



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL AÑO: 2011

CDC- 002

Junio 25 de 2012



Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON

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

"POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA"

TABLA DE CONTENIDO

1. PRESENTACION
2. COBERTURA
3. ALCANCE DE LA AUDITORIA
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
5. SEGIMIENTOS A LAS GLOSAS CONTABLES DE LA VIGENCIA ANTERIOR
6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES
7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO
8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
9. PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE
10. CONCLUSIONES
11. RECOMENDACIONES
12. FORMATO HALLAZGO

1. PRESENTACIÓN

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de EPA a 31 de diciembre de 2011, en cumplimiento del último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entienden por estados financieros aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos.

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

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

Cartagena de Indias D.T. y C. 25 de junio del 2.012

Doctora
NORMA BADRAN ARRIETA
Directora EPA - Cartagena
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.011

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros del Establecimiento Público Ambiental EPA a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.011 y, el Estado de Actividad Económica y Social, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2.011, así como la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales y procedimentales y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría Distrital consiste en producir un informe en el cual se expresa una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas, políticas y procedimientos de Auditoría señalados por la Contraloría Distrital de Cartagena. El control incluyó el 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.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad cumplió en cuanto a objetivos trazados con relación al inventario físico, que no se practicó el año 2010 iniciando su elaboración en diciembre del 2010, y completándolo en enero de 2011 de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4.57 considerándola satisfactoria, de acuerdo a nuestra evaluación.

2. COBERTURA

Evaluamos el comportamiento del Grupo 11 EFECTIVO, en donde se analizaron los movimientos de las cuentas bancarias y conciliaciones, Grupo 13 DEUDORES, donde se observó el movimiento de los ingresos por servicios propios y las transferencias recibidas. Evidenciamos el comportamiento del Grupo 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, y en ella se tomó como observación la no Materialización total del inventario físico durante la vigencia 2011.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría contempló tres etapas:

- a) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública;
- b) Examen de la revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables;
- c) Consecución de informes de auditoría, resultado de la evaluación practicada en otras vigencias, así como las actas de reuniones del Comité de Sostenibilidad de la Contabilidad de la Entidad e Informes de la oficina de control interno contable.



- b) El Balance General de la Entidad ha sido calificado con grado de razonabilidad para esta vigencia fiscal del 2011, lo que permite tomar la decisión de utilizarlos como herramientas por excelencia para la toma de decisiones operativas y financieras por parte del propio ejecutivo y, en general, de los demás interesados en el seguimiento financiero de lo público.

En consecuencia, detallamos a continuación cada una de las deficiencias encontradas, las cuales permiten opinar sobre la razonabilidad de los estados contables:

Propiedad planta y equipo (adquisiciones y bajas de Equipos): A 31 de diciembre de 2011, el saldo de propiedad, planta y equipo fue de \$419 millones y el de la depreciación acumulada fue \$96 millones, para un neto en este rubro de \$323 millones, por lo que la cuenta tuvo un incremento de \$118.8 millones que representó el 58.20%, no obstante en este rubro se procedió a dar de baja a algunos bienes que se habían depreciados totalmente, algunos se encontraban deteriorados en su totalidad cabe resaltar que en las notas contables no se realizó descripción por ítems de dichas bajas ni se le entregó a esta comisión de auditoría el detalle de los mismos ni se contabilizó su valor en la cuentas de orden;

Esta cuenta no presenta razonabilidad debido a la falta de terminar el inventario físico técnico y por tanto sus valores pueden estar subestimados o sobrestimados, no se están generando las hojas de vida de los elementos devolutivos o activos de la entidad; no tienen placas ni rótulos que los identifique, por ende se desconoce en muchos casos su ubicación y el funcionario responsable de su tenencia y cuidado.

Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2011, presentan un saldo de \$1.021 millones, donde la subcuenta adquisición de bienes y servicios nacionales representa el 96.05% del total de la cuenta, cabe resaltar que a la fecha de la presente auditoría los saldos con los convenios de años anteriores suscritos con Edurbe no se encontraban conciliados, afectando la razonabilidad de estas cuentas

En nuestra opinión, teniendo en cuenta que las observaciones no superaron el 40% del total de activos, los estados contables del Establecimiento Público Ambiental EPA, presentan razonablemente, excepto la salvedad del Grupo 16 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, que representan un 13% de total de los activos, la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año



terminado el 31 de diciembre de 2011 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: ENRIQUE MARRUGO Auditor del GAC
V.B. FERNANDO NIÑO MENDOZA GAC
Revisó y Aprobó: WILMER SALCEDO MISAS

4. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Disponible: La cuenta **EFFECTIVO** representa el 99.70% del activo corriente y el 91.25% del total de los activos, tuvo un incremento del 11.62% pasando de \$3.630.670.127 en el año 2010 a \$4.046.420.378 en el 2011, la entidad no presenta saldo en caja y todo el valor del efectivo se encuentra contabilizado en la subcuenta depósitos en las instituciones financieras; La Entidad depositó y administró sus recursos en nueve (9) cuentas bancarias distribuidas **en ocho (8) del Banco GNB SUDAMERIS y una (1) en Bancolombia**. Los recursos provienen de las transferencias de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias y Multas, permisos, salvoconductos a 31 de diciembre de 2011, el saldo en libros fue de \$ 4.046 millones. Se revisaron las conciliaciones bancarias de todos los bancos de los 12 meses de 2011 y no se encontraron partidas conciliatorias relevantes o con antigüedad. Las conciliaciones se hicieron oportunamente y la Auditoría considera que las cifras del efectivo presentadas en el balance son razonables.

Deudores: El saldo de la cuenta Deudores por \$12.millones, presenta un incremento del 122.94% con respecto al año 2010, dentro de este grupo sobresale la cuenta de Seguros del Estado S.A por incumplimientos de contratos por parte de contratistas. Cuyo saldo asciende a la suma de \$11millones. Esta cuenta no es considerada como deuda de difícil cobro, ya que está amparada en pólizas que son de fácil exigibilidad.



Propiedad planta y equipo (adquisiciones y bajas de Equipos): A 31 de diciembre de 2011, el saldo de propiedad, planta y equipo fue de \$419 millones y el de la depreciación acumulada fue \$96 millones, para un neto en este rubro de \$323 millones, por lo que la cuenta tuvo un incremento valor de \$118.8 millones que representó el 58.20%, no obstante en este rubro se procedió a dar de baja a algunos bienes que se habían depreciados totalmente, algunos se encontraban deteriorados en su totalidad cabe resaltar que en las notas contables no se realizó descripción por ítems de dichas bajas ni se le entregó a esta comisión de auditoría el detalle de los mismos ni se contabilizó su valor en la cuentas de orden; Esta cuenta no presenta razonabilidad debido a la falta de terminar el inventario físico técnico y por tanto sus valores pueden estar subestimados o sobrestimados.

Otros Activos: Se evidenció un aumento en la subcuenta “Cargos Diferidos” del 170.89% respecto a la vigencia 2010, resultado de la compra de papelería,

Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2011, presentan un saldo de \$1.021 millones, donde la subcuenta adquisición de bienes y servicios nacionales representa el 96.05% del total de la cuenta, cabe resaltar que a la fecha de la presente auditoría los saldos con los convenios de años anteriores suscritos con Edurbe no se encontraban conciliados

Obligaciones Laborales, presenta saldo \$ 102. Millones representado por las prestaciones sociales y que tuvo una disminución con relación al año anterior de \$ 13 millones, equivalente al 11.50 %

Patrimonio: Este grupo tuvo un saldo de \$ 3.258 millones y tuvo un incremento con relación al año 2.010 \$ 1.959 millones de variación absoluta y una relativa de un 150.77% y que esto obedeció al incremento en los resultados del ejercicio.

Se pudo verificar que la agrupación de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, cumplieran con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL



Ingresos: Los Ingresos aumentaron en un 19.98%, reflejando un saldo de \$6.169 millones, provenientes de ingresos fiscales (Multas, permisos, salvoconductos, transferencias que realiza la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias) y otros ingresos por valor de \$754 millones.

Gastos: Con saldo de \$4.869 millones, disminuyeron en un 28.32% con relación a la vigencia 2010; estuvieron afectados por gastos de administración en cuantía de \$1.823 millones, gastos inversión social por \$3.045 millones,

Notas a los Estados Contables

En cuanto a las notas, la entidad las presentó de acuerdo con el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, donde se establecen las notas de carácter específico y generales. Sin embargo, no se reveló lo estipulado en el régimen de contabilidad pública literal G del numeral 29 del Capítulo III.

EJECUCION DE INGRESOS

Se aprobó un presupuesto inicial del \$ 4.378 millones y se ejecutó en un 100%, como se ilustra en el cuadro, se redujo por no ingresos de esta fuente y se presentaron adiciones en OTROS INGRESOS, Reservas legales, reservas de ley 99, reservas ICLD, rendimiento financiero, sobretasa ambiental, Recursos de Balance, que son fuentes que permitieron desarrollar su flujo de Caja.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS
EJERCICIO FISCAL 2011
CIFRAS EN PESOS

CONCEPTO	DEFINITIVO	ADICION (+)	REDUCCION (-)	PRESUPUESTO DEFINITIVO	%	EJECUTADO	%	SALDO POR RECONOCER
EPA CARTAGENA	4.378.143.998	5.283.672.568	1.019.989.000	8.641.827.566		6.182.339.477		2.459.488.089
TRANSFERENCIAS ALCALDIA DE CARTAGENA	3.468.143.998	1.866.761.478	400.000.000	4.934.905.476		4.207.678.829		727.226.647
Regalías Directas	609.000.000	1.166.263.160	0	1.775.263.160		1.693.000.000		82.263.160
Ingresos Corrientes De Libre Destinación	1.741.328.047	347.706.264	0	2.089.034.311		1.909.143.998		179.890.313
SGP-Propósito general	250.000.000	234.327.070	0	484.327.070		250.000.000		234.327.070
Rendimiento financiero SGP	0	47.288.326	0	47.288.326		13.572.669		33.715.657
Rend. financiero en regalías	300.000.000	71.176.658	0	371.176.658		341.962.162		29.214.496
Rendimiento financiero ICLD	167.815.951	-	0	167.815.951		0		167.815.951
Recursos de Cooper. l/nal	400.000.000	-	0	400.000.000		0		400.000.000
PARTICIPACIONES	600.000.000	1.620.299.970	-	2.220.299.970		1.651.222.255		569.077.715
RENTAS OCASIONALES	250.000.000	93.515.735	-	343.515.735		323.438.393		20.077.342
RECURSOS DE CAPITAL	60.000.000	63.278.612	-	123.278.612		106.873.561		16.405.051
RESERVAS REGALIAS	0	266.143.037	38.189.820	227.953.217		-		227.953.217
RESERVAS LEY 99	0	760.319.860	377.799.300	382.520.560		-		382.520.560
ICLD- RESERVA	0	62.844.600	55.999.880	6.844.720		-		6.844.720
SGP PG-EPA	0	148.000.000	148.000.000	-		-		-
RENDIMIENTO FINANCIERO	0	3.312.560	-	3.312.560		-		3.312.560
REND. FINANCIERO SGP PG	0	166.522.927	-	166.522.927		-		166.522.927
SOBRETASA AMBIENT. PEAJE	0	232.673.789	-	232.673.789		-		232.673.789
TOTAL	4.378.143.998	5.283.672.568	1.019.989.000	8.641.827.566		6.289.213.088		2.352.614.528

Fuente: Cuadro N° 1. Área Financiera de EPA

EJECUCION DE EGRESOS

La ejecución de presupuestal de los gastos se aprobó un presupuesto un valor de \$4.378.143.998, los gastos Funcionamiento de \$ 1.701.328.047 y se ejecutó el 39% en relación al presupuesto aprobado inicial y se adicionaron \$ 310.899.380, como se ilustra en el cuadro, la mayor participación la tuvo los gastos de inversión, con un valor de \$2.676.815.951, y que equivales a un 62 %. En cuanto a al Presupuesto de Inversión se aprobó valor de \$ 2.676.815.951, se adicionaron \$ 4.972.773.188, para un Definitivo de \$ 6.629.600.139, se ejecuto un 51%, que equivale a \$ 2.554.226.377, siendo el más representativo la cuenta de Operación y Mantenimiento con 31%, que equivale a un valor de \$ 880.000.000.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS
EJERCICIO FISCAL 2011
CIFRAS EN PESOS

Gastos de Funcionamiento	Aprobado	Adiciones	Reducciones	crédito	Contra crédito	Definitivo	Ejecutado	Saldo Por Ejecutar	%
Gastos de Funcionamiento	1.701.328.047	310.899.380	1.019.989.000	37.332.000	37.332.000	2.012.227.427	1.847.110.521	165.074.905	39%
Presupuesto de Inversión	2.676.815.951	4.972.773.188	0	977.816.472	977.816.472	6.629.600.139	3.217.126.516	2.800.645.516	62%
Total Presupuesto	4.378.143.998	5.283.672.568	1.019.989.000	1.015.148.472	1.015.148.472	8.641.827.566	5.064.237.037	2.965.720.421	

Fuente: Cuadro N° 1. Área Financiera de EPA

5. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS DE LA VIGENCIA ANTERIOR

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co

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

La entidad cumplió en cuanto a las metas sus objetivos con relación al inventario físico que se practico el año 2009, y por ello se cumplió en un 100% de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

6. OPINION DE LOS ESTADO S CONTABLES

Igualmente las situaciones que se había presentado en situaciones anteriores se ha ido solucionando y presenta razonabilidad de los estados contables la suma \$ 323.130.430, que corresponde al grupo 16 Propiedades Planta y equipo del establecimiento público ambiental EPA, a la elaboración de un inventario físico a diciembre 31 del 2011, valor que representa el 13% del total de activos de la entidad. Los estado contables presentan razonablemente la situación financiera de la entidad

7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO

INDICADORES FINANCIEROS A 30 DE DICIEMBRE DEL 2011 (en pesos)				
Capital de Trabajo	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 4.058.581.166	\$ 1.189.035.054	\$ 2.869.546.112
Razón Corriente	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 4.058.581.166	\$ 1.189.035.054	3,41
Indice de Liquidez	Actv.Disp / Pasivo Exigible	\$ 4.058.581.166	\$ 1.189.035.054	3,41
Endeudamiento total	Pasivo total X 100/ Act total	\$ 1.189.035.054	\$ 4.447.888.170	26,73
Solidez	Activo Total / Pasivo Total	\$ 4.447.888.170	\$ 1.189.035.054	3,74
Ende a corto plazo	Pasivo Cte X 100/ Pasivo total	\$ 1.189.035.054	\$ 1.189.035.054	1,00
Razon de Prot. Pasivo	Capital Contable / Pasivo total	\$ 3.258.853.115	\$ 1.189.035.054	2,74
Margen Bruto Utilidad	Excedentes bto X 100/Ingr neto	\$ 2.020.776.104	\$ 6.924.433.930	29,18%

La Entidad presenta un comportamiento financiero aceptable si tenemos en cuenta que tiene un endeudamiento de un 26.73% y una exigibilidad a corto plazo de un 100%, lo que quiere decir que sus deudas totales son de exigibilidad inmediata,



teniendo un margen de un 29.18%, lo cual nos indica que tiene superávit financiero en su ciclo operativo.

La razón corriente, nos permite determinar el índice de liquidez del EPA, lo cual nos muestra que para Diciembre de 2011, por cada peso que debía, contaba con \$3.41 para cumplir con sus obligaciones a Corto plazo o de otra naturaleza, en el mismo mes de 2010 presenta una disminución en la razón corriente, el EPA cuenta con \$1,40, para respaldar cada peso de sus obligaciones a corto plazo, Al mes de DICIEMBRE de 2011 el EPA cuenta con \$3.41 más de liquidez, para cumplir con cada peso que adeuda a corto plazo.

El índice de Solidez del EPA al mes de Diciembre de 2011 es de 3.74, mientras que para el mes de Diciembre del año 2010 el índice de solidez es de 1.40, lo que quiere decir que el EPA tiene este mes de Diciembre de 2011 una mayor solidez de 2.34; lo que nos dice que tiene fortaleza de inversión

El índice de Endeudamiento para el mes de Diciembre del año 2011, muestra que por cada \$1.0 que el EPA tiene en activos, el 0.71% están comprometidos con acreedores, mientras que para el mismo mes año anterior era de 0.40, lo que quiere decir que en Diciembre del año 2011 el endeudamiento es menor 26.73%; con relación al año anterior del mismo año.

El índice de Solvencia, establece para el mes de Diciembre del año 2011, por cada \$1,0 que adeuda el EPA, cuenta con recursos en el patrimonio de 3.29%, al mismo mes del año 2010 el porcentaje que el EPA tenía en el patrimonio para respaldar cada \$1 que adeudaba, era de un 1.47%, lo que quiere decir, que el patrimonio de la compañía para respaldar sus deudas es más sólido a Diciembre de 2011, frente a Diciembre de 2010, en 1.%; el indicador de solvencia en Diciembre del presente año.

8. 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 N° 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación.

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

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



• FORTALEZAS

- La entidad cuenta con un software contable llamado APOLO que garantiza la eficiencia, eficacia y generación de la información financiera, económica social y contable;
- Los hechos, Transaccionales y operacionales son incorporados en el proceso contable y permite ver de manera comprensible y confiable la situación financiera de la entidad cumpliendo con los lineamientos establecidos por el Plan General de Contabilidad Pública;
- Presentación oportuna de informes a entes externos;
- Elaboración oportuna de estados financieros y publicación de estos en un lugar visible de la entidad;
- Se aplican todos los procedimientos contenidos en el Plan General de contabilidad Pública para realizar los cierres contables para cada periodo;

• DEBILIDADES

- No se ha puesto en operación el modulo de almacén;
- En la vigencia auditada no se reunió el comité de sostenibilidad contable;
- Desde el año 2003 el EPA posee un grupo de bienes de propiedad de la Alcaldía de Cartagena sin que exista un soporte legal para ello;

9. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad cumplió en cuanto a objetivos trazados con relación al inventario físico, que no se practicó el año 2010 iniciando su elaboración en diciembre del 2010, y completándolo en enero de 2011de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

10. CONCLUSIONES

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

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



PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad cumplió en cuanto a objetivos trazados con relación al inventario físico, que no se practico el año 2010 iniciando su elaboración en diciembre del 2010, y completándolo en enero de 2011de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

SITUACION PATRIMONIAL

El patrimonio institucional tiene un crecimiento de un150.77 % esto obedece al disponible que se encuentra en el grupo de Activo Corriente

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 4.57 considerándola satisfactoria, de acuerdo a nuestra evaluación.

FORMATO HALLAZGO

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

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

FORMATO No. 22

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA
REPORTE DE HALLAZGOS DE AUDITORIA SOBRE ESTADOS CONTABLES

1. CONTRALORIA: DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS D.T. y C

2. ENTIDAD AUDITADA: ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL EPA

3. AÑO: 2011

4. FECHA DE REPORTE: Abril 29 DE 2012

HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	COD.	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	16	Propiedades Planta y Equipo			\$ 54.958.799	Este rubro se procedió a dar de baja a algunos bienes que se habían depreciados totalmente, algunos se encontraban deteriorados en su totalidad cabe resaltar que en las notas contables no se realizo descripción por ítems de dichas bajas ni se le entregó a esta comisión de auditoría el detalle de los mismos ni se contabilizo su valor en la cuentas de orden.
TOTAL						

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Pie de la Popa, Calle30 No18 A 226 Tes.: 6560977-6560969
www.contraloriadecartagena.gov.co

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



ANALISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCION TECNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: Hacienda Pública			
AUDITOR: ENRIQUE MARRUGO RINCON			
ENTIDAD AUDITADA:		ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL EPA	
VIGENCIA:		2011	
MODALIDAD DE AUDITORIA:		REGULAR	
N o.	OBSERVACION CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSION
1	Este grupo no es razonable por la no terminación del inventario técnico a Diciembre 31 de 2011. De igual forma se dio de baja a algunos bienes que se habían depreciados totalmente, cabe resaltar que en las notas contables no se realizó descripción por ítems de dichas bajas ni se le entregó a esta comisión de auditoría el detalle de los mismos ni se contabilizó su valor en la cuentas de orden	<p>En la Nota No. 3 a los Estados financieros de la vigencia 2.011, se dijo:"(...)PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. Como se observa, en este rubro se procedió a dar de baja algunos bienes que se habían depreciado totalmente, algunos se encontraban deteriorados en su totalidad, por lo que se contrataron los servicios de un especialista en la materia. Se presenta un aumento de 4 118.871.255.00 debido (Sic) a que la entidad adquirió equipos de computación, motocicletas, un vehículo y mobiliarios para oficinas, etc. El saldo final de esta cuenta asciende a \$ 323.130.430.34 presentado un incremento del 58.20% en relación al año anterior. (...)"</p> <p>Además, teniendo en cuenta que la contabilidad es considerada como un sistema de información integrado a la entidad, los documentos de registro no pueden considerarse de manera aislada sino que por el contrario es forzoso su análisis en conjunto. Así las cosas, es claro que las notas a los estados</p>	Elaborar acta de compromiso, en donde a la entidad se comprometa a la culminación del inventario físico y establezca políticas, sobre adquisiciones, transferencias y baja de bienes de propiedad del ente público, como lo establece las normas técnicas relativa a los activos en el grupo de Propiedad Planta y Equipo

	<p>financieros y, en particular, la Nota No. 3 referida a la cuenta PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, debe leerse e interpretarse de manera sistémica con los registros contables de dicha cuenta, en los cuales se relacionan los bienes que se dieron d baja durante la vigencia auditada. En este mismo sentido, las notas contables que incluyeron los bienes objeto de baja deben leerse e interpretarse a la luz de las actas de baja correspondientes que hacen parte del mismo sistema de información y describen de manera detallada tales bienes</p> <p>Como prueba de lo arriba expuesto, anexo la Nota No. 3 a los Estados Financieros, anexo de balance y notas de contabilidad.</p> <p>2. En las cuentas de orden se contabilizaron las bajas efectuadas.</p> <p>En el anexo de balance de las cuentas de orden que se adjunta, se encuentran relacionados de manera detallada los bienes que la entidad dios de baja en la vigencia 2011. Esta información se confirma en el Balance General presentando a la Contraloría Distrital dentro de la rendición de la cuenta de la vigencia anterior. No obstante lo anterior, esta entidad acogerá la recomendación del órgano de control, en el sentido de describir con mas detalle las notas contables que se elaboren en el futuro.</p> <p>PRUEBA</p> <p>Adjunto como prueba los siguientes documentos.</p>	
--	--	--



		<ol style="list-style-type: none"> 1. Notan No. 3 a los Estados Financieros de la vigencia 2011(9 folios). 2. Anexo de Balance General de orden, Vigencia 2011(9 folios) 3. Balance General (3 folios) 4. Notas de Contabilidad (5 folios). 	
--	--	---	--