

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0134 -16 18/08/2016

Doctora  
**MARIA ANGELICA GARCIA TURBAY**  
Directora  
Establecimiento Publico Ambiental – EPA-  
Ciudad

ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA DE INDIAS, D. T. y C.  
SISTEMA DE TRANSPARENCIA DOCUMENTAL  
VENTANILLA UNICA DE ATENCION AL CIUDADANO

Código de registro: EXT-AMC-16-0055760  
Fecha y Hora de registro: 24-ago-2016 11:11:30  
Funcionario que registro: Bobadilla Pacini, Katia  
Dependencia del Destinatario: Establecimiento Público Ambiental – El  
Funcionario Responsable: Borré Herrera, Pedro  
Cantidad de anexos: 0  
Contraseña para consulta web: 5E0DD90D  
[www.cartagena.gov.co](http://www.cartagena.gov.co)

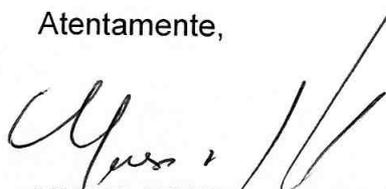
Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2015

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. 173 de 2013, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,



**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: Comisión Auditora

Revisó: Miguel Torres Marrugo   
Director Técnico de Auditoría Fiscal (E)

Anexo: treinta y dos (32) páginas  
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

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

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

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

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

**INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE**

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL EPA CARTAGENA**

**CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**CDC- N°009**

**18 DE AGOSTO DE 2.016**

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

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

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

**Contralor Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**

**DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORÍA FISCAL**

**Coordinador Sector Hacienda Pública: WILMER SALCEDO MISAS**

**Auditor: CAROLINA ISABEL DOMÍNGUEZ BATISTA**

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

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

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

**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	9
3. OBSERVACIONES .....	22
4. ANEXOS .....	24

**CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

## 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 del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena a 31 de diciembre de 2.012, en cumplimiento con el último inciso del artículo 272° 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 presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

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 del *Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena*.

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

CDC- N°009

Cartagena de indias D.T. y C., Agosto 18 de 2016

Doctora

**MARIA ANGELICA GARCIA TURBAY**

*Directora*

*Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena*

*Ciudad.-*

**Asunto: Opinión de los Estados Contables año 2.015**

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó la Auditoría a los Estados Contables del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, a través del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2015 y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2015; así como la comprobación de las operaciones financieras administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables; así mismo se evaluó el Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral en la cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos Estados, efectividad del Plan de Mejoramiento y el nivel de desarrollo del Sistema de Control Interno Contable. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena.

Por tanto, acorde con ellas, requirió la planeación y la ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en él. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan las cifras y las notas informativas que acompañan los estados contables, al igual que las principales estimaciones efectuadas por la administración y el cumplimiento de las disposiciones legales.

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

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

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

### 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 Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, mediante muestreo selectivo de las cuentas de Efectivo, Deudores, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Cuentas por Pagar, Descuentos Tributarios y el Sistema de Control Interno Contable, aplicando normas, principios y procedimientos de contabilidad pública, verificación de las operaciones financieras y presupuestales según lo registrado y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2015 y seguimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos por la Administración Distrital con este Organismo de Control Fiscal en materia contable y presupuestal.

Por consiguiente, el alcance de la auditoría contempló las siguientes 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 y d) Verificación de las operaciones financieras y presupuestal según lo registrado y rendido mediante la herramienta electrónica SIA correspondiente al periodo contable y fiscal 2015.

Analizado el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de Diciembre de 2015, y comparado con las cifras del año 2014, las cuales fueron auditadas por la comisión, se determinó un **Dictamen con Salvedad**, debido a que los errores e inconsistencias encontradas en un porcentaje de materialidad no superan el 10% del total del Activo o del Pasivo más Patrimonio, estos errores se reflejaron en las cuentas y grupos contables que se detallan a continuación.

### **INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA 2.015**

La cuenta 165590 Otras Maquinarias y Equipos, se encuentra subestimada en cuantía de \$13.770.000 por no contabilizarse algunos equipos adquiridos mediante Factura de Venta No. 2148 derivado del Contrato No. 130 de 2015, por valor de (\$59.937.200) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos de propiedad planta y equipos.

A pesar de contar con el Software Apolo, el módulo de Almacén no se encuentra integrado con Contabilidad, lo cual permita mantener actualizada la información técnica de los bienes muebles como son: Vida útil, Costo de Adquisición, Valor depreciado, mejoras y adiciones. El desconocimiento de la fecha de adquisición y otros elementos técnicos para aplicar la depreciación de activos bien podrían generar que se caiga en el error de seguir depreciando activos que ya están totalmente depreciados.

La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$307.500.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato y/o Convenio de Asociación No. 131 de Mayo 20 de 2015, por valor de (\$307.500.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1 del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP).

#### **Dictamen - Opinión Con Salvedad**

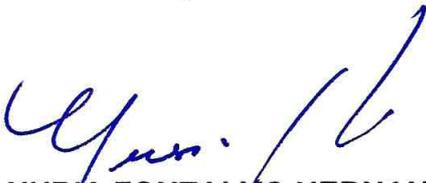
Al observar todas las inconsistencia que generaron sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbre en la razonabilidad de las cuentas, en nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Enero 1 a Diciembre 31 de 2.015 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 o prescritos por el Contador General.

#### **RELACION DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron siete (7) Hallazgos Administrativos Sin Alcance, de los cuales deben establecerse las acciones de mejoras en el respectivo Plan de Mejoramiento.

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoria al Balance 2014 en materia contable y financiera, se evidenció que no se suscribieron acciones de mejoras

Atentamente,



**NUBIA FONTALVO HERNANDEZ**  
Contralora Distrital de Cartagena

Proyectó: Carolina Domínguez Batista

Revisó: Wilmer Salcedo Misas

V.B. Dirección Técnica de Auditoría Fiscal

CONTRALORIA  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.1. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La fiabilidad de la información contable fue valorada mediante análisis a aquellas cuentas que mostraron una materialidad e importancia como activos, pasivos y patrimonio en los estados financieros, presentados por el **Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena**, a diciembre 31 de 2015, así como aquellas que mostraron cambios significativos en relación con el 2014

#### BALANCE GENERAL (Corte diciembre 31 de 2015)

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL EPA CARTAGENA			Variacion Relativa	Varicacion Absoluta %
	2,015	2,014		
TOTAL ACTIVOS	4,000,726,972.60	6,088,281,182.62	-2,087,554,210.02	-34.29%
TOTAL PASIVOS	1,993,546,339.04	3,930,718,493.66	-1,937,172,154.62	-49.28%
TOTAL PATRIMONIO	2,007,180,263.56	2,157,562,688.96	-150,382,425.40	-6.97%

Fuente: Estados Financieros

Para la vigencia fiscal 2015, la estructura financiera del **Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena** presentó una disminución de sus activos respecto a la vigencia 2014 en un 34,29%, debido principalmente al aumento de la cuenta de Deudores. Igualmente los Pasivos y el patrimonio disminuyeron en un 49,28% y 6,97% respectivamente.

#### ACTIVOS

El valor de los activos para la vigencia fiscal 2015, sumaron a diciembre 31 \$4.000.726.972,60, con una variación absoluta del 34% respecto a la vigencia fiscal 2014.

El activo está conformado en un 81% del activo corriente y en un 19% en activo no corriente. El activo más representativo del **Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena** es el grupo del Disponible, que representa el 76% del activo total.

#### GRUPO 11 - DISPONIBLE

Este grupo presentó un saldo de \$3.036.116.810,36, representa el 76% del total del activo, disminuyó en un 42% respecto la vigencia 2014. El disponible está representado por efectivo que se maneja a través de las diferentes cuentas bancarias, principalmente a través de los bancos Davivienda y Bancolombia. Las cuentas bancarias se encuentran conciliadas a diciembre 31 de 2014.

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

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

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

(S) Código Contable	(C) Nombre De La Cuenta	SALDO 2015	SALDO 2014	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
111006	CUENTA DE AHORRO BANCARIA	3,036,116,811.00	5,198,848,576.00	-2,162,731,765.00	-41.60%
11100601	Banco GNB Sudameris Cta.43300400032	915,887,082.00	237,580,046.00	678,307,036.00	285.51%
11100603	Banco GNB Sudamer Cta.43300501274-8	431,993,016.00	839,711,990.00	-407,718,974.00	-48.55%
11100604	Banco GNB Sudamer Cta.43300400034-8	370,916.00	6,373,435.00	-6,002,519.00	-94.18%
11100605	Banco GNB Sudameri No.43300400033-0	255,220,426.00	510,775,864.00	-255,555,438.00	-50.03%
11100608	Banco GNB Sudameris No433004000678	122,138,573.00	121,886,679.00	251,894.00	0.21%
11100612	Banco GNB Sudameris 90550879710	193,127,183.00	1,027,306,778.00	-834,179,595.00	-81.20%
11100614	Banco GNB Sudameris Cta.90550882170	2,442,723.00	11,004,637.00	-8,561,914.00	-77.80%
11100618	Banco GNB Sudameris Cta.No.90550897920	223,501,090.00	73,178,090.00	150,323,000.00	205.42%
11100620	Banco Caja Social	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
11100621	Banco Davivienda	891,435,802.00	2,371,031,057.00	-1,479,595,255.00	-62.40%

### GRUPO 14 – DEUDORES

El grupo deudores representa el 5,16% del total del activo del **Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena**, por valor de \$206.295.907, presentándose un incremento de \$192.572.158 respecto al año 2014. El grupo deudores está constituido principalmente por las cuentas Responsabilidades Fiscales y Otros Deudores.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	SALDO 2015	SALDO 2014	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
147084	Responsabilidades Fiscales	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00	#¡DIV/0!
147090	Otros deudores	6,295,907.00	13,723,749.00	-7,427,842.00	-54.12%

### GRUPO 16 – PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Este grupo representa el 18,62% del total del activo y presentó un saldo a Diciembre 31 del 2015 de \$745.050.645, disminuidas en un 13% con relación al año 2014.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	SALDO 2015	SALDO 2014	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	745,050,646.00	858,098,635.00	-113,047,989.00	-13.17%
1655	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	677,411,103.00	677,411,103.00	0.00	0.00%
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	19,369,143.00	19,369,143.00	0.00	0.00%
165590	OTROS MAQUINARIA Y EQUIPO	658,041,960.00	658,041,960.00	0.00	0.00%
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	123,874,141.00	123,874,141.00	0.00	0.00%
166501	MUEBLES Y ENSERES	62,618,544.00	62,618,544.00	0.00	0.00%
166502	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	6,255,597.00	6,255,597.00	0.00	0.00%
166590	OTROS MUEBLES.ENSERES.EQUIPOS OFIC.	55,000,000.00	55,000,000.00	0.00	0.00%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	213,279,328.00	212,225,246.00	1,054,082.00	0.50%
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	12,331,542.00	11,277,460.00	1,054,082.00	9.35%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	189,610,294.00	189,610,294.00	0.00	0.00%
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPL	11,337,492.00	11,337,492.00	0.00	0.00%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	108,179,911.00	108,179,911.00	0.00	0.00%
167502	Equipo Terrestre	102,379,911.00	102,379,911.00	0.00	0.00%
167504	Marítimo y Fluvial	5,800,000.00	5,800,000.00	0.00	0.00%
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-377,693,837.00	-263,591,766.00	-114,102,071.00	43.29%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-123,567,000.00	-61,783,500.00	-61,783,500.00	100.00%
168506	MUEBLES.ENSERES Y EQUIPOS DE OFIC.	-67,326,404.00	-53,662,055.00	-13,664,349.00	25.46%
168507	EQUIPO DE COMUNICACION Y TPTE.	-123,397,245.00	-92,291,174.00	-31,106,071.00	33.70%
168508	EQUIPO DE TRANSP. TRACCION Y ELEVAC	-47,520,536.00	-42,437,449.00	-5,083,087.00	11.98%
168510	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	-15,882,652.00	-13,417,588.00	-2,465,064.00	18.37%

A diciembre 31 de 2.015, el inventario Físico no ha sido actualizado y por lo tanto no permite conocer, determinar la verdadera existencia y valuación de los bienes lo cual conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos del establecimiento público Ambiental EPA Cartagena.

No existe conciliación periódica de Inventario físico, que permita comparar con los resultados de los auxiliares correspondientes.

La cuenta 165590 Otras Maquinarias y Equipos, se encuentra subestimada en cuantía de \$13.770.00 por no contabilizarse algunos equipos adquiridos mediante Factura de Venta No. 2148 derivado del Contrato No. 130 de 2015, por valor de (\$59.937.200) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos de propiedad planta y equipos.

<b>Contrato No. 130-2015</b>			
<b>ORGANIZACIÓN MONITOREO AMBIENTAL LTDA - "ORGAMBIENTAL"</b>			
Comprobante de Egreso No. 14347 de fecha 20 de Octubre de 2015			
<b>FACTURA DE VENTA No. 2148</b>		<b>De fecha:</b>	<b>Agosto-21-2015</b>
<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Valor Unitario</b>	<b>Valor Total</b>
1	Lámpara Fotómetro	1,790,000	1,790,000
1	Ensamble Limpieza Ozonador	3,175,000	3,175,000
1	Lámpara Ozonadora	1,750,000	1,750,000
1	Bomba Externa de 110/250 Volt	3,530,000	3,530,000
1	Bomba	3,525,000	3,525,000
			<b>\$ 13,770,000</b>

Las sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres encontradas en las cuentas de la propiedad planta y equipo, repercuten paralelamente en el Patrimonio.

A pesar de contar con el Software Apolo, el módulo de Almacén no se encuentra integrado con Contabilidad, lo cual permita mantener actualizada la información técnica de los bienes muebles como son: Vida útil, Costo de Adquisición, Valor depreciado, mejoras y adiciones. El desconocimiento de la fecha de adquisición y otros elementos técnicos para aplicar la depreciación de activos bien podrían generar que se caiga en el error de seguir depreciando activos que ya están totalmente depreciados.

## GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal o están asociados a su administración, en función de algunas situaciones especiales.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	SALDO 2015	SALDO 2014	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
<b>19</b>	<b>Otros Activos</b>	<b>13,263,609.00</b>	<b>17,610,221.00</b>	<b>-4,346,612.00</b>	<b>132.77%</b>
<b>1910</b>	<b>Cargos Diferidos</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>1970</b>	<b>Intangibles</b>	<b>123,203,402.00</b>	<b>115,203,402.00</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>93.51%</b>
19700701	Licencias Windows XP	1,484,000.00	1,484,000.00	0.00	100.00%
19700702	Licencia Office	1,869,008.00	1,869,008.00	0.00	100.00%
19700703	2 Windows XP Professional	4,969,440.00	4,969,440.00	0.00	100.00%
19700705	5 Licencias Windows XP Profesional	1,725,000.00	1,725,000.00	0.00	100.00%
19700706	7 Licencias Office 2003 Y 6 Norton Antivirus	3,325,000.00	3,325,000.00	0.00	100.00%
19700707	6 Licencias Norton Antivirus Security	1,140,000.00	1,140,000.00	0.00	100.00%
19700708	LIBROS DE CONSULTA LEGIS	2,376,000.00	2,376,000.00	0.00	100.00%
19700801	software	55,611,108.00	47,611,108.00	8,000,000.00	85.61%
19700804	Software Ambiental	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00	100.00%
19700805	SOFWARES GPS CORRET 2.42 WINDOW MOBILE	1,275,940.00	1,275,940.00	0.00	100.00%
19700806	SOFWARES GPS CORRET 2.42 WINDOW MOBILE	1,275,940.00	1,275,940.00	0.00	100.00%
19700807	GPS PATH FINDER OFFICE SOFTWARE V 4.10	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100.00%
19700808	ARC PAD 7.1	1,825,983.00	1,825,983.00	0.00	100.00%
19700809	ARC PAD 8.0	1,825,983.00	1,825,983.00	0.00	100.00%
<b>1975</b>	<b>Amortización Acumulada</b>	<b>-109,939,793.00</b>	<b>-97,593,181.00</b>	<b>-12,346,612.00</b>	<b>88.77%</b>
19750701	Licencias Windows XP	-3,472,000.00	-3,164,000.00	-308,000.00	91.13%
19750702	Licencias Office	-4,434,689.00	-4,040,273.00	-394,416.00	91.11%
19750801	Software Administrativo	-55,611,108.00	-50,388,888.00	-5,222,220.00	90.61%
19750803	Software Ambiental	-40,000,020.00	-40,000,020.00	0.00	100.00%
19750804	SOFWARES GPS CORRET 2.42 WINDOW MOBILE	-765,567.00	0.00	-765,567.00	0.00%
19750805	SOFWARES GPS CORRET 2.42 WINDOW MOBILE 1	-765,247.00		-765,247.00	0.00%
19750806	GPS Path Finder Office Software v 4.10	-2,700,000.00		-2,700,000.00	0.00%
19750807	Arc Pad 7.1	-1,095,581.00		-1,095,581.00	0.00%

Este grupo reveló un saldo de \$13.263.609, correspondiente a una participación del 0,33% del Activo Total, esta partida presentó una disminución del 132% respecto al periodo anterior. Dentro de este grupo sobresale la cuenta 1970 Intangibles.

### 1970 – Intangibles Licencias:

Este grupo presentó un saldo por valor de \$123.203.402 con un incremento del 6,94% respecto a la vigencia anterior.

Se pudo observar que la cuenta 1970 - Intangibles, está representada por los software y licencias adquiridas por el EPA, cuyos valores no se han amortizados de acuerdo a lo establecido en el PGCP, para el cierre de la vigencia 2015, en virtud a

que no se contabilizaron en la cuenta 1970 Intangibles el software derivado del Contrato y/o Convenio de Asociación No. 131 de Mayo 20 de 2015, por valor de (\$307.500.000), las cuales fueron cancelados en su totalidad y entregado a satisfacción según Acta de Liquidación.

La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$307.500.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato y/o Convenio de Asociación No. 131 de Mayo 20 de 2015, por valor de (\$307.500.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos intangibles, expresa que "Son activos intangibles aquellos bienes inmateriales, o sin apariencia física, que puedan identificarse, controlarse, de cuya utilización o explotación pueden obtenerse beneficios económicos futuros o un potencial de servicios, y su medición monetaria sea confiable.

## 2 - PASIVOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas del EPA, como consecuencia de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de funciones de cometido estatal

	2,015	2,014	ANÁLISIS DEL AUDITOR GAC	
			Variación Relativa	Variación Absoluta
<b>PASIVOS</b>				
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>1,993,546,339.04</b>	<b>3,930,718,493.66</b>	<b>-1,937,172,154.62</b>	<b>-49.28%</b>
<b>Operaciones de Finan e Inst Derivados</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b># DM/0 </b>
Oper. Fin. Interna Corto Plazo	0.00		0.00	# DM/0
<b>Cuentas Por Pagar</b>	<b>1,645,400,842.04</b>	<b>3,741,418,243.02</b>	<b>-2,096,017,400.98</b>	<b>-56.02%</b>
Adquisición de Bienes Y Serv.	1,586,353,442.63	3,675,957,100.13	-2,089,603,657.50	-56.85%
Acreedores	36,245,200.13	42,336,790.61	-6,091,590.48	-14.39%
Subsidios Asignados	0.00		0.00	# DM/0
RteFte e Impto de Timbre	17,837,191.17	19,305,291.17	-1,468,100.00	-7.60%
Retención Ind. Y Cio	4,965,008.11	3,819,061.11	1,145,947.00	30.01%
Creditos Judiciales	0.00		0.00	# DM/0
<b>Obligaciones Laborales</b>	<b>234,088,300.00</b>	<b>166,400,594.00</b>	<b>67,687,706.00</b>	<b>40.68%</b>
Salarios Prestaciones Soc	234,088,300.00	166,400,594.00	67,687,706.00	40.68%
<b>Pasivos Estimados</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	<b># DM/0 </b>
Prov. Para Contingencias	0.00		0.00	# DM/0
Provisión para Prest. Sociales	0.00		0.00	# DM/0
<b>Otros Pasivos</b>	<b>114,057,197.00</b>	<b>22,899,656.64</b>	<b>91,157,540.36</b>	<b>398.07%</b>
Recaudos a favor de terceros	114,057,197.00	22,899,656.64	91,157,540.36	398.07%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1,993,546,339.04</b>	<b>3,930,718,493.66</b>	<b>-1,937,172,154.62</b>	<b>-49.28%</b>

Los pasivos del Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, para la vigencia fiscal 2015 sumaron \$1.993.546.339, con una disminución del 49,28% respecto a la vigencia fiscal 2014.

## GRUPO 24 - CUENTAS POR PAGAR

Las Cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad contable pública con terceros, relacionadas con sus operaciones en desarrollo de funciones de cometido estatal, se reconocen por el valor total adeudado, que se define como la cantidad a pagar en el momento de adquirir la obligación.

El grupo 24 Cuentas por pagar corriente reveló un saldo de \$1.645.400.842, disminuidas en un 56%, con relación al año 2.014.

El pago de las retenciones de Iva, se realizaron en forma oportuna a la DIAN.

## 25 – Obligaciones Laborales

La cuenta de **OBLIGACIONES LABORALES**, presentó un saldo a 31 de Diciembre de 2015 de \$234.088.300, y su participación fue del 11,74% de los Pasivos totales aumentándose en un 40,68% con relación al año anterior.

Los salarios cancelados por el EPA durante la vigencia 2015, se realizaron de forma oportuna, así como los pagos por aportes a la seguridad social (EPS, AFP, ARP y Aportes Parafiscales).

## 29 - Otros Pasivos

Su saldo corresponde a los recaudos a favor de terceros derivados de los descuentos por estampillas y sobretasas, las cuales deberán ser girados a las distintas entidades. Al cierre del período Contable 2015, el grupo de Otros Pasivos terminó con un saldo por valor de \$114.057.197 incrementándose en un 308% con respecto al año anterior

Código Contable	Nombre De La Cuenta	SALDO 2015	SALDO 2014	VARIACIÓN RELATIVA	VARIACIÓN ABSOLUTA
29	Otros Pasivos	114,057,197.00	22,899,656.00	91,157,541.00	398.07%
29059001	Sobretasa Deportiva- IDER	40,599,463.00	7,301,789.00	33,297,674.00	456.02%
29059002	Estampilla Pro Univers	12,557,510.00	2,683,713.00	9,873,797.00	367.92%
29059003	Estampilla Años dorados	40,600,124.00	10,587,121.00	30,013,003.00	283.49%
29059004	Estampilla Pro Hospital Universitario del Caribe	20,300,100.00	2,327,033.00	17,973,067.00	772.36%

### 3 - PATRIMONIO

El patrimonio del Establecimiento Público EPA Cartagena, refleja un saldo por la suma \$2.007.180.263, con una disminución del 6,97% respecto al patrimonio del 2014, originada principalmente por la disminución del superávit por Valorizaciones.

VARIACION	2,015	2,014	Variacion Relativa	Variacion Absoluta
<b>PATRIMONIO</b>	2,007,180,263.56	2,157,562,688.96	<b>-150,382,425.40</b>	<b>-6.97%</b>
Patrimonio Institucional	2,007,180,263.56	2,157,562,688.96	-150,382,425.40	-6.97%
Resultado de Ejercicio	2,031,114,005.96	3,415,751,018.65	-1,384,637,012.69	-40.54%
Superavit Valorizaciones	-23,933,742.40	-1,258,188,329.69	1,234,254,587.29	-98.10%
Provisión, Deprec y Amort	0.00		0.00	#DIV/0!
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2,007,180,263.56</b>	<b>2,157,562,688.96</b>	<b>-150,382,425.40</b>	<b>-6.97%</b>

## ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2015

### 4 - INGRESOS

Para la vigencia 2015 el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, obtuvo ingresos por concepto de: Transferencias Alcaldía de Cartagena, Multas, Otros Ingresos No Tributarios, Otras Transferencias Ley 99/93 y Otros Ingresos Financieros, así:

	2,015	2,014	Variacion Relativa	Variacion Absoluta
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>8,201,742,415.65</b>	<b>6,699,929,402.65</b>	<b>1,501,813,013</b>	<b>22.42%</b>
INGRESOS FISCALES	8,201,742,415.65	6,699,929,402.65	1,501,813,013	22.42%
No Tributarios	696,495,599.84	674,988,148.30	21,507,452	3.19%
Otras Transferencias	7,505,246,815.81	6,024,941,254.35	1,480,305,561	24.57%
VENTA DE SERVICIOS	0.00	0.00	0	#DIV/0!
Devoluciones	0.00		0	#DIV/0!
TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0	#DIV/0!
Otras Transferencias			0	#DIV/0!
OPERACIONES INTERINSTITUCIONAL	0.00	0.00	0	#DIV/0!
Aportes y Traspaso de Fondos Recibidos	0.00		0	#DIV/0!
Otras Operaciones sin Flujo de Efectivo			0	#DIV/0!

## GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN

A 31 de diciembre de 2015, los saldos que reflejan las cuentas de gastos Operacionales de Administración y de Inversión social son:

	2,015	2,014	Variacion Relativa	Variacion Absoluta
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>8,431,412,941.46</b>	<b>8,144,734,648.12</b>	<b>286,678,293</b>	<b>3.52%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>3,763,597,732.40</b>	<b>2,601,923,564.56</b>	<b>1,161,674,168</b>	<b>44.65%</b>
Sueldos y Salarios	3,180,624,930.00	1,993,438,473.00	1,187,186,457	59.55%
Contribuciones Imputadas	0.00	0.00	0	#DIV/0!
Contribuciones Efectivas	265,080,586.00	248,210,146.00	16,870,440	6.80%
Aportes sobre la Nómina	51,888,965.00	48,665,241.00	3,223,724	6.62%
Generales	252,151,997.16	300,186,991.50	-48,034,994	-16.00%
Impuestos, Contribuciones y Tasas	13,851,254.24	11,422,713.06	2,428,541	21.26%
<b>GASTOS DE INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>4,667,815,209.06</b>	<b>5,542,811,083.56</b>	<b>-874,995,875</b>	<b>-15.79%</b>
Medio Ambiente, Agua Potable y Saneam	4,667,815,209.06	5,542,811,083.56	-874,995,875	-15.79%

Los Gastos Operacionales de Administración se incrementaron en un 45%, dicho aumento se refleja en los gastos de: Sueldos y Salarios.

## RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es un excedente que resulta de asociar los ingresos con los gastos durante el periodo de 2015 y muestra un comportamiento negativo por las suma de \$23.933.472,40. Lo anterior se debe al aumento de los Gastos Operacionales de Administración.

DETALLE	2015	2014	Variacion Relativa	Variacion Absoluta
INGRESOS TOTALES	8,442,874,250.94	6,906,993,249.17	1,535,881,001.77	22.24%
GASTOS TOTALES	8,466,807,623.34	8,165,181,578.86	301,626,044.48	3.69%
<b>EXCEDENTES</b>	<b>(\$23,933,372.40)</b>	<b>(\$1,258,188,329.69)</b>	<b>1,234,254,957.29</b>	<b>-98.10%</b>

## OPERACIONES RECIPROCAS

Para la vigencia 2015 el Establecimiento Público Ambiental EPA, reportó operaciones reciprocas por valor de \$5.689.774 con siete (7) entidades, de las cuales la suma de \$5.637.885 corresponden a la Alcaldía Mayor de Cartagena. Al cotejar las operaciones reciprocas entre ambas entidades se observó que el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, no concilia los saldos con sus entes recíprocos, razón por la cual no hubo coincidencia de saldos con la Alcaldía de Cartagena.

220114001 - Establecimiento Público Ambiental - Cartagena				
ENTES DESCENTRALIZADOS				
01-10-2015 al 31-12-2015				
INFORMACION CONTABLE PUBLICA				
CGN2005_002 OPERACIONES RECIPROCAS				
CODIGO	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR CORRIENTE(Miles)	VALOR NO CORRIENTE(Miles)
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	0	3,176,826.00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	0	2,447,208.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	023900000 - INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR - ICBF-	0	31,135.00
5.1.04.02	APORTES AL SENA	026800000 - SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE -SENA-	0	5,188.00
5.1.04.03	APORTES ESAP	022000000 - ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACION PUBLICA -	0	5,188.00
5.1.04.04	APORTES A ESCUELAS INDUSTRIALES E INSTITUTOS TÉCNICOS	011300000 - MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	0	10,378.00
5.1.20.02	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	210113001 - CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL	0	13,851.00

Lo anterior teniendo en cuenta que la Alcaldía Mayor de Cartagena no reportó en el Sistema CHIP Formulario CGN2005\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS Período 10-12-2015 con el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena.

Es por ello que deberán implementarse los procedimientos de control interno y de flujo de información en ambas entidades, que permitan la conciliación oportuna de los saldos por operaciones recíprocas objeto de información a la CGN.

## 2.2. Gestión Financiera

**GESTIÓN FINANCIERA: SE EMITE UNA OPINION** Eficiente, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100.0
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>100.0</b>

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Fuente: Matriz de calificación  
 Elaboró: Comisión de auditoría

## INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2015

Los indicadores financieros se determinan tomando como fuente los estados financieros terminados a diciembre 31 de 2015 y 2014

INDICADORES	DICIEMBRE / 2015	DICIEMBRE / 2014
<b>SOLVENCIA O LIQUIDEZ</b>		
Capital Trabajo	1,248,866,378	1,281,853,832
Razón Corriente (Veces)	1.63	1.33
Solidez	2.01	1.55
Endeudamiento	49.83%	64.56%

TOTAL CALIFICACION	100.0	OBSERVACIÓN
CRITERIO	CALIFICACIÓN PARCIAL	
CAPITAL DE TRABAJO	2	<b>Capital de Trabajo:</b> De acuerdo al resultado el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, posee recursos disponibles para cubrir sus necesidades de corto plazo. Al corte diciembre 31 de 2015 el capital de trabajo es de \$1.248.866.378, disminuyéndose en 2,57% comparado con el capital de trabajo del año 2014
INDICE DE SOLVENCIA	2	<b>Índice de Solvencia:</b> Establece para el mes de Diciembre del año 2015, que por cada \$1,0 que adeuda a corto plazo el EPA, cuenta con recursos de \$1,63. Al mismo mes del año 2014 por cada \$1 de deuda a corto plazo el EPA disponía para respaldar las deudas a corto plazo de \$1,33
INDICE DE SOLIDEZ	2	<b>Índice de Solidez:</b> Nos muestra que los activos totales del EPA, son 2,01 veces superiores al pasivo total a corte diciembre 31 de 2015. Para diciembre 31 de 2014 los activos superaban 1,55 veces el pasivo del EPA
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	2	<b>Nivel de Endeudamiento:</b> Para la vigencia 2015 muestra que el EPA, tiene comprometidos el 49,83% de sus activos con los acreedores y para la vigencia 2014 el porcentaje fue de 64,56%

### 2.3. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA VIGENCIA ANTERIOR

En lo que respecta al seguimiento del Plan de Mejoramiento derivado de la Auditoría al Balance 2.014, se le otorga calificación de 100 ya que durante la vigencia anterior no se contemplaron acciones de mejoras.

#### 2.3.1.1. *Concepto Control Interno Contable*

Muestra la calificación de la Entidad, la obtenida en la evaluación de la Comisión y las debilidades que presenta el Sistema de Control Interno Contable.

#### Resultados de la Evaluación:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.0</b>	
1.1	<b>ETAPA de RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.0</b>	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.0	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.0	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.0	
1.2	<b>ETAPA de REVELACIÓN</b>	<b>4.0</b>	
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.0	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	4.0	
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS de CONTROL</b>	<b>4.0</b>	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.0	

Fuente: Estados Financieros Vs. Ejecución Presupuestal de Gastos 2014

Elaboró: Auditor Apoyo Contable

Debilidades de control interno en el componente de actividades de control; debido a que si bien el EPA cuenta con un aplicativo para manejo de inventarios, éste no cuenta con los reportes e informes necesarios que permitan por muestreo selectivo adelantar las siguientes verificaciones: correspondencia de placas de inventario, valorizaciones depreciaciones, cruces con contabilidad, existencias negativas, entre otras, situación que no facilita la verificación, seguimiento y control de los bienes muebles.

Las Subestimaciones y sobrestimaciones en algunas cuentas contables, se puede concluir que la entidad no aplica de manera correcta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública Vigente y demás Normas Técnicas para el Registro de sus

operaciones, y se reitera la observación de mantener actualizado el Inventario de la propiedad planta y equipos de la entidad y que éstos cumplan con las características técnicas de las Normas Relativas de la Propiedad Planta y Equipos.

En la Etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.

Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera mas efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008.

El puntaje obtenido para el Sistema de Control Interno Contable, fue de 4.0, eso determina con mas razonabilidad la situación del proceso contable, mas cuando dentro de las recomendaciones del informe de control interno contable recomiendan acciones que son de importancia para mejorar la eficiencia y eficacia en el proceso contable.

EL Sistema de control interno contable de la entidad es Satisfactorio teniendo en cuenta lo observado durante el proceso auditor y la calificación obtenida en cada una de las etapas.

### 3. OBSERVACIONES

#### OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS SIN INCIDENCIA

1. La cuenta 165590 Otras Maquinarias y Equipos, se encuentra subestimada en cuantía de \$13.770.000 por no contabilizarse algunos equipos adquiridos mediante Factura de Venta No. 2148 derivado del Contrato No. 130 de 2015, por valor de (\$59.937.200) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos de propiedad planta y equipos.
2. A pesar de contar con el Software Apolo, el módulo de Almacén no se encuentra integrado con Contabilidad, lo cual permita mantener actualizada la información técnica de los bienes muebles como son: Vida útil, Costo de Adquisición, Valor depreciado, mejoras y adiciones. El desconocimiento de la fecha de adquisición y otros elementos técnicos para aplicar la depreciación de activos bien podrían generar que se caiga en el error de seguir depreciando activos que ya están totalmente depreciados.
3. La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$307.500.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato y/o Convenio de Asociación No. 131 de Mayo 20 de 2015, por valor de (\$307.500.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP).
4. Para la vigencia 2015 el Establecimiento Público Ambiental EPA, reportó operaciones recíprocas por valor de \$5.689.774 con siete (7) entidades, de las cuales la suma de \$5.637.885 corresponden a la Alcaldía Mayor de Cartagena. Al cotejar las operaciones recíprocas entre ambas entidades se observó que el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, no concilia los saldos con sus entes recíprocos, razón por la cual no hubo coincidencia de saldos con la Alcaldía de Cartagena.
5. Debilidades de control interno en el componente de actividades de control; debido a que si bien el EPA cuenta con un aplicativo para manejo de inventarios, éste no cuenta con los reportes e informes necesarios que permitan por muestreo selectivo adelantar las siguientes verificaciones: correspondencia de placas de inventario, valorizaciones depreciaciones, cruces con contabilidad, existencias negativas, entre otras, situación que no facilita la verificación, seguimiento y control de los bienes muebles.

6. En la Etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.
7. Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera más efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008.

CONTRALORIA  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**CONTRALORIA**  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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

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

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

No.	OBSERVACIONES INFORME PRELIMINAR	RESPUESTA EPA	CONCLUSIONES INFORME DEFINITIVO
1	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 1.</b> La cuenta 165590 Otras Maquinarias y Equipos, se encuentra subestimada en cuantía de \$13.770.000 por no contabilizarse algunos equipos adquiridos mediante Factura de Venta No. 2148 derivado del Contrato No. 130 de 2015, por valor de (\$59.937.200) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos de propiedad planta y equipos.</p>	<p>Para efecto de manejo, tenencia y control estos activos fueron reconocidos en la cuenta de orden registrada según nota de contabilidad No.58 de abril 29 de 2015. La cual permite evidenciar que estos activos fueron llevados al gasto. Anexo No. 1</p>	<p>Se mantiene la observación, para que sea incorporado en un Plan de Mejoramiento y se tomen los correctivos del caso, en virtud a lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de los activos de propiedad planta y equipos.</p>
2	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 2.</b> A pesar de contar con el Software Apolo, el módulo de Almacén no se encuentra integrado con Contabilidad, lo cual permita mantener actualizada la información técnica de los bienes muebles como son: Vida útil, Costo de Adquisición, Valor depreciado, mejoras y adiciones. El desconocimiento de la fecha de adquisición y otros elementos técnicos para aplicar la depreciación de activos bien podrían generar que se caiga en el error de seguir depreciando activos que ya están totalmente depreciados.</p>	<p>A pesar de evidenciarse la falta de integración del área contable con Almacén a nivel de sistemas, se implementan otros mecanismos de control donde se registran las características de los bienes, tales como valor unitario del bien, vida útil, depreciación mensual, lo cual permite alimentar el proceso contable y correr la depreciación..</p>	<p>Se mantiene la observación, para que sea incorporado en un Plan de Mejoramiento y se tomen los correctivos del caso..</p>

3	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 3.</b> La cuenta 1970 Intangibles se encuentra subestimada en cuantía de \$307.500.000 por no contabilizarse lo derivado del Contrato y/o Convenio de Asociación No. 131 de Mayo 20 de 2015, por valor de (\$307.500.000) e incumple lo ordenado en el numeral 1° del Capítulo VI, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública (RCP).</p>		<p>Se mantiene la observación, para que sea incorporado en un Plan de Mejoramiento y se tomen los correctivos del caso.</p>
4	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 4.</b> Para la vigencia 2015 el Establecimiento Público Ambiental EPA, reportó operaciones recíprocas por valor de \$5.689.774 con siete (7) entidades, de las cuales la suma de \$5.637.885 corresponden a la Alcaldía Mayor de Cartagena. Al cotejar las operaciones recíprocas entre ambas entidades se observó que el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena, no concilia los saldos con sus entes recíprocos, razón por la cual no hubo coincidencia de saldos con la Alcaldía de Cartagena.</p>	<p>Una vez revisada la observación podemos controvertirla en el sentido que se tiene evidencia documental de circularización de cuentas para dar conocimiento a las entidades de las operaciones recíprocas generadas como consta en el Anexo 2.</p>	<p>El Anexo No. 2 que hace referencia corresponde al tercer trimestre de la vigencia 2015 y no al cierre del periodo. Comunicaciones y conciliaciones que deben realizarse periódicamente, tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, ratificado en su doctrina y orientado en el Instructivo 20 de 2012 la Contaduría General de la Nación, el cual establece:</p> <p>2.3.1. Obligatoriedad y consistencia del reporte de operaciones recíprocas.</p> <p><b>“Todas las entidades contables públicas deben reportar los saldos de operaciones recíprocas y garantizar que estos correspondan a transacciones que se hayan</b></p>

			<p>realizado de manera directa o indirecta con otras entidades contables públicas. (el subrayado es nuestro).</p> <p>2.3.3. Conciliación de Operaciones Recíprocas.</p> <p><u>“Las entidades contables públicas deben efectuar permanentemente procesos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre sí, tanto en los cortes trimestrales intermedios, como en el corte de final de año. (el subrayado es nuestro).”</u></p>
5	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 5.</b> Debilidades de control interno en el componente de actividades de control; debido a que si bien el EPA cuenta con un aplicativo para manejo de inventarios, éste no cuenta con los reportes e informes necesarios que permitan por muestreo selectivo adelantar las siguientes verificaciones: correspondencia de placas de inventario, valorizaciones depreciaciones, cruces con contabilidad, existencias negativas, entre otras,</p>		<p>Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría</p> <p>Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría</p>

	<p>situación que no facilita la verificación, seguimiento y control de los bienes muebles.</p>		
<p>6</p>	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 6.</b> En la Etapa de Revelación, se presentan fallas en la actividad de Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, debido a que no se llevan a cabo procesos mediante los cuales se permita interactuar la información contable con las demás áreas. Sumado a esto no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad y la información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.</p>	<p>Una vez revisada la observación podemos controvertirla en el sentido que si es palpable la interacción del área contable con las demás procesos del Establecimiento Público Ambiental EPA. Todos los hechos relevantes que impactan en la contabilidad son incorporados y pueden ser evidenciados en las notas contables. Tales como los procesos del área jurídica: Cuenta 836101 – Responsabilidad en procesos, Cuenta 912002 Demandas laborales en contra de la entidad, cuenta 240102 Proyectos de inversión por pagar, entre otros, Anexo 3.</p>	<p>Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría</p>
<p>7</p>	<p><b>Observación Administrativa sin Alcance N° 7.</b> Los análisis presentados en el Informe de Control Interno son técnicos desde el punto de vista de los principios y criterios del Régimen Contable Colombiano, sin embargo se debe enrutar las evaluaciones a través de programas de auditorías, que ayuden a medir la gestión técnica contable, de manera mas efectiva, no hacen mención al proceso de avance del MECI en materia contable, tal y como se los señala la Resolución N° 357 de 2008.</p>		<p>Se mantiene la observación para ser suscrita dentro del Plan de Mejoramiento de la presente Auditoría</p>

#### 4. ANEXOS

#### ESTADOS FINANCIEROS



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

Nº 006.013.999-2

A 31 de Diciembre de 2014

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZÓN	
	2014	2013	% AUMENTOS		2014	2013
			AUMENTOS	DISMINUCIONES		
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
<b>EFFECTIVO</b>						
Bancos	5.198.848.577,38	3.346.770.426,00	1.852.078.150,48	55,13	1,39	: 1
<b>Total Efectivo</b>	<b>5.198.848.577,38</b>	<b>3.346.770.426,00</b>	<b>1.852.078.150,48</b>	<b>55,13</b>	<b>1,39</b>	<b>: 1</b>
<b>RECURSOS</b>						
Otros Recursos	13.723.748,56	7.778.374,56	5.952.374,00	76,59	1,77	: 1
<b>Total Recursos</b>	<b>13.723.748,56</b>	<b>7.778.374,56</b>	<b>5.952.374,00</b>	<b>76,59</b>	<b>1,77</b>	<b>: 1</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>5.212.572.325,94</b>	<b>3.854.944.801,46</b>	<b>1.359.627.524,48</b>	<b>35,23</b>	<b>1,39</b>	<b>: 1</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>						
Máquina y Equipo	477.411.103,09	471.141.343,00	6.269.760,00	9,34	1,51	: 1
Muebles, Enseres y Equipos Ofc	323.874.144,00	111.209.701,00	212.664.443,00	18,38	1,31	: 1
Equipo de Comunicación y Computac	212.225.245,94	165.097.208,94	47.128.037,00	28,52	1,29	: 1
Equipo de Transportes	108.179.911,00	123.999.832,00	-15.820.921,00	-12,69	0,87	: 1
Depreciación Acumulada	-263.591.766,00	-170.141.384,00	-93.450.382,00	-6,81	1,25	: 1
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>453.098.654,94</b>	<b>401.106.488,94</b>	<b>52.000.854,00</b>	<b>-1,77</b>	<b>0,95</b>	<b>: 1</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>						
Gras y Mejoras en Propiedad Ajena	0,00	6.389.354,00	-6.389.354,00	-100,00	0,00	: 0
Intangibles	115.283.402,74	110.233.562,74	4.969.840,00	4,31	1,05	: 1
Amortización	-97.593.181,00	-92.938.041,00	-4.655.140,00	5,01	1,05	: 1
<b>Total Otros Activos</b>	<b>17.690.221,74</b>	<b>23.690.875,74</b>	<b>-5.995.054,00</b>	<b>-25,40</b>	<b>0,75</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>6.002.804.182,62</b>	<b>4.779.593.566,14</b>	<b>1.223.210.616,48</b>	<b>27,20</b>	<b>1,27</b>	<b>: 1</b>

Pie de la Popa, Calle 30 No 18 A 226 Tels.: 6560977-6560969

www.contraloriadecartagena.gov.co

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

# CONTRALORIA

## DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZÓN	
	2014	2013	% AUMENTOS		2014	2013
			DESABUNCIÓNES	DISMIN		
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>						
Adquisición de Bienes y Servicios	3.675.957.880,13	997.316.843,57	2.778.640.134,56	306,04	4,06	: 1
Acreedores	42.156.790,61	36.690.892,90	6.244.803,63	62,27	1,62	: 1
Retención en la Fuente	19.305.291,17	36.690.332,87	-11.389.041,00	-37,10	0,63	: 3
Retención de Industria y Comercio	3.819.063,71	11.090.186,11	-7.251.125,00	-65,44	0,59	: 8
Total Cuentas por Pagar	3.741.409.243,02	973.148.245,45	2.768.269.997,17	284,47	3,84	: 1
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>						
Salarios y Prestaciones Sociales	166.400.594,00	131.049.643,00	35.350.951,00	10,18	1,10	: 1
Total Salarios y Prestac. Social	166.400.594,00	131.049.643,00	35.350.951,00	10,18	1,10	: 1
<b>OTROS PASIVOS</b>						
Recaudos a Favor de terceros	22.899.656,64	114.113.871,64	-91.214.215,00	-79,93	0,20	: 3
Total Otros Pasivos	22.899.656,64	114.113.871,64	-91.214.215,00	-79,93	0,20	: 1
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.940.718.493,66</b>	<b>1.238.361.760,49</b>	<b>2.692.406.733,17</b>	<b>217,43</b>	<b>3,17</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.940.718.493,66</b>	<b>1.238.361.760,49</b>	<b>2.692.406.733,17</b>	<b>217,43</b>	<b>3,17</b>	<b>: 1</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>						
Resultado del Ejercicio Anteriores	3.415.731.018,65	3.842.391.914,99	-426.540.896,34	-11,10	0,89	: 1
Total Resultado de Ejercicio Anteriores	3.415.731.018,65	3.842.391.914,99	-426.540.896,34	-11,10	0,89	: 1
Resultado del Ejercicio	-1.238.189.329,68	-501.359.809,34	-956.818.229,35	317,52	4,16	: 1
Total Resultado del Ejercicio	-1.238.189.329,68	-501.359.809,34	-956.818.229,35	317,52	4,16	: 1
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>2.177.541.688,97</b>	<b>3.341.032.105,65</b>	<b>-1.163.490.416,68</b>	<b>-39,07</b>	<b>0,61</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>6.098.260.182,63</b>	<b>4.779.393.866,14</b>	<b>1.318.866.316,49</b>	<b>27,39</b>	<b>1,23</b>	<b>: 1</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>						
<b>Derechos Contingentes</b>						
Impagos y Multas de Sección Conf	156.854.910,00	156.854.910,00	0,00	0,00	100	: 1
Total Derechos Contingentes	156.854.910,00	156.854.910,00	0,00	0,00	100	: 1
<b>Deudas de Control</b>						
Activos Totalmente Depreciados	127.722.145,60	109.375.879,09	18.348.216,00	16,78	1,17	: 1
Responsabilidades	2.098.259,00	0,00	2.098.259,00	6,18	0,00	: 1
Total Deudas de Control	129.820.404,60	109.375.879,09	20.446.575,60	16,69	1,19	: 1
Total Deudas Contingentes	286.675.314,60	14.381.731,00	272.286.583,60	1.892,26	19,92	: 1
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>286.675.314,60</b>	<b>123.757.610,09</b>	<b>162.917.704,51</b>	<b>67,41</b>	<b>1,67</b>	<b>: 1</b>

# CD CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**DEUDORAS POR CONTRA**

**Derechos Contingentes**

Litigios y Mecan. de Soluc de Cont	156.854.910,00	0,00	156.854.910,00	0,00%	0,00%	0
<b>Total Derechos Contingentes</b>	<b>156.854.910,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156.854.910,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>
Deudoras de Control por Contra	129.820.404,00	14.388.731,00	115.431.673,00	90,24	9,02	1
<b>TOTAL CTAS DEUD POR CONTRA</b>	<b>286.675.314,00</b>	<b>14.388.731,00</b>	<b>272.286.583,00</b>	<b>1.002,26</b>	<b>10,92</b>	<b>1</b>

**CUENTAS DE ORDEN**

**Responsabilidades Contingentes**

**Litigios y Mecanismos de DefConif**

Labores	228.609.030,00	197.583.698,00	31.025.332,00	13,70	1,16	1
Procesos Administrativos	1.740.830.612,12	969.257.312,12	771.573.300,00	79,60	1,80	1
<b>Total Litigios y Mecanismos</b>	<b>1.969.439.642,12</b>	<b>1.166.841.010,12</b>	<b>802.598.632,00</b>	<b>68,78</b>	<b>1,69</b>	<b>1</b>

**Acreedoras de Control**

Recos Recibidos de Terceros	210.678.316,00	210.342.060,00	0,00	0,50	1,00	1
<b>TOTAL CTAS DE ORDEN ACREDITO</b>	<b>2.180.110.998,12</b>	<b>1.377.183.070,12</b>	<b>802.598.632,00</b>	<b>58,28</b>	<b>1,58</b>	<b>1</b>

**ACREEDORAS POR CONTRA (DD)**

Labores	228.609.030,00	197.583.698,00	31.025.332,00	13,70	1,16	1
Procesos Administrativos	1.740.830.612,12	969.257.312,12	771.573.300,00	79,60	1,80	1
<b>Total Litigios y Mecanismos</b>	<b>1.969.439.642,12</b>	<b>1.166.841.010,12</b>	<b>802.598.632,00</b>	<b>68,78</b>	<b>1,69</b>	<b>00,09</b>

Acreedoras de Control por Contra	210.678.316,00	210.342.060,00	0,00	0,50	1,00	1
<b>TOTAL ACREEDORAS POR CONTRA</b>	<b>2.180.110.998,12</b>	<b>1.377.183.070,12</b>	<b>802.598.632,00</b>	<b>58,28</b>	<b>1,58</b>	<b>1</b>

  
**DIANA MARGARITA RODRIGUEZ ROLDAN**  
 Representante Legal

  
**MYRIAM LINARES RAMOS**  
 Comandante Pública T.P.N° 77997-T

  
**ALICIA TERRIBIL FUENTES**  
 Subdirectora Administrativa y Financiera

  
**CESAR AUGUSTO ARRIETA**  
 Auxiliar Fiscal T.P.N° 15636-T  
 Socio CAA Contadores Públicos Ltda



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

NR 896.013.998-2

ESTADO DE ACTIVIDAD, ECONOMICA, FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO

De 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2014

NR 896.013.998-2

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZÓN	
	2014	2013			2014	2013
			AUMENTOS	DISMINUCIONES		
<b>INGRESOS</b>						
<b>FISCALES Y TRANSFERENCIAS</b>						
No Tributarias	678.981.348,30	481.762.431,54	197.225.726,76		40,31	1,40 : 1
Otras Transferencias	6.028.941.294,33	3.347.294.330,64	2.681.646.963,71		69,78	1,61 : 1
Total Ingresos y Transferencias	6.699.928.482,66	4.229.056.762,18	2.470.872.436,47		58,43	1,58 : 1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	6.699.928.482,66	4.229.056.762,18	2.470.872.436,47		58,43	1,58 : 1
<b>GASTOS</b>						
<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>						
Sueldos y Salarios	1.993.438.473,09	1.640.899.839,09	352.739.434,00		21,50	1,31 : 1
Contribuciones Específicas	248.210.144,00	224.983.833,00	23.226.288,00		10,32	1,10 : 1
Apartado sobre la Nómina	48.665.341,00	43.128.737,09	5.535.604,00		12,83	1,13 : 1
Generales	300.186.991,50	283.254.463,33	16.932.528,15		5,91	1,06 : 1
Impuestos, Contribuciones y Tasa	11.422.713,06	13.863.607,19	-2.440.894,09		-17,61	0,82 : 1
Total Gastos de Administración	2.601.923.961,56	2.206.926.703,45	395.002.861,11		17,90	1,18 : 1
<b>GASTOS DE INVERSIÓN SOCIAL</b>						
Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento	5.542.811.081,56	2.637.261.938,09	2.905.528.125,56		110,17	2,10 : 1
Total Gastos de Inversión	5.542.811.081,56	2.637.261.938,09	2.905.528.125,56		110,17	2,10 : 1
<b>TOTAL GASTOS</b>	8.144.734.643,12	4.844.288.641,45	3.300.590.946,67		68,13	1,18 : 1
<b>MÁS OTROS INGRESOS</b>						
<b>OTROS INGRESOS</b>						
Restricciones Financieras	192.476.162,27	189.370.827,01	3.105.335,26		28,52	1,29 : 1
Recuperaciones	14.513.684,25	193.111.334,31	-178.597.650,09		-92	0 : 1
Extrordinarios-Aprovisionamiento	0,00	0,00	0,00		0,00/0,00	0,00/0,00 : 1
<b>TOTAL OTROS INGRESOS *</b>	207.000.846,52	182.712.195,32	-135.648.548,83		-38,58	0,60 : 1
<b>MENOS OTROS EGRESOS</b>						
Gastos Financieros	29.446.938,74	29.915.813,42	-468.874,68		-29,29	0,71 : 1
Gastos Extraordinarios	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Total Otros Egresos</b>	29.446.938,74	29.915.813,42	-468.874,68		-29,29	0,71 : 1
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	-1.298.181.139,60	-101.350.109,31	-1.196.831.030,29		317,82	4,18 : 1

**DIANA MARGARITA RODRIGUEZ RIBÓN**

Representante Legal

**DIANA ALBERTA RAMÍREZ**

Contador Público

T.P. 77897-T

**ARIELA TRILL PUENTES**

Subdirectora Administrativa y Financiera

**OSCAR ENRIQUE GONZÁLEZ ARIETA**

Revisor Fiscal T.P.N.º 35621-T

Socio C.A.A. Contadores Públicos Ltda



**EPO**

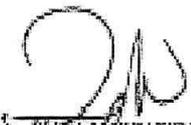
ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

NIT 806.043.099-1

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

	TOTAL PATRIMONIO		Asientos	% Aument
	2014	2013	Distribuciones	Distribuciones
Resultado de Ejercicios anteriores	3.508.900.466,97	1.890.503.372,39	(270.663.006,02)	-9,74
Donaciones	22.041.358,68	13.983.000,00	6.056.378,68	37,89
Excedentes/ Deficit	-1.258.168.128,69	-301.350.109,34	(948.818.029,35)	315,52
Provisión, Depreciación y Amortiz	-125.190.187,00	-72.236.658,50	(52.954.128,00)	73,26
<b>Saldo a 31 de Dic- de 2014</b>	<b>2.127.562.498,96</b>	<b>2.540.941.805,65</b>	<b>-1.413.379.116,69</b>	<b>-49,07</b>

  
DIANA MARGARITA RODRIGUEZ RIBÓN  
Representante Legal

  
ALICIA TERIB FUENTES  
Subdirectora Administrativa y Financiera

  
JOVANNI ORTIZ RAMOS,  
Contralor Publico  
I.P. 77897-1

  
CESAR ANGULO ARRIETA  
Registrador Fiscal T.P.N° 35626-1  
Socia CAA Contadores Públicos Ltda

