

INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL BALANCE

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL
AÑO: 2010**

CDC- 003

25/05/2011



Contralor Distrital: HERNANDO DARIO SIERRA PORTO

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: AURA ELENA BUSTAMENTE

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON

TABLA DE CONTENIDO

1. PRESENTACION
2. COBERTURA
3. ALCANCE DE LA AUDITORIA
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
5. SEGUIMIENTOS 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 2009, 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 mayo del 2.011

Doctora
CECILIA BERMUDEZ SAGRE
Directora EPA - Cartagena
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.010

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 2.009 y, el Estado de Actividad Económica y Social, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2.010, 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 no cumplió en cuanto a objetivos trazados con relación al inventario físico, que no se practicó el año 2009 sino que inició su elaboración en diciembre del 2010, y por ello se cumplió en un 25% 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 4.4 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 observo 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 tomo como observaciones la no elaboración del inventario físico durante la vigencia 2010.

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.

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

En la cuenta **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**, se determinó que no existe un Inventario Físico definitivo que cuantifique la verdadera planta de la entidad y que tampoco existe conciliación entre los bienes registrados en la contabilidad financiera y los inventarios.

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.

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 6% de total de los activos, la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2010 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,

HERNANDO DARIO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO 11 - EFECTIVO

Esta cuenta presentó un saldo de \$ 3.630.670.127,90 y con relación al año 2.009, que fue de \$ 1.409.428.188,06, se presenta una variación absoluta positiva de \$ 2.221.241.939,84, con una variación relativa de un 157,6%, esto se debe básicamente a que las cuentas de ahorro mantiene estos disponibles y que todas estas cuentas tienen sus soportes y conciliaciones bancarias.

GRUPO 14 - DEUDORES

Esta cuenta presenta un saldo en de \$ 5.454.839, y el cual tuvo una variación absoluta de \$ 8.817.844 equivalente al - 38,14% con relación al 2.009 que fue de \$ - 3.363.005 , se hicieron efectivas el recaudo de las transferencias.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Esta cuenta presentó un saldo a Diciembre 31 del 2010 de \$ 204.259.175,34, y tuvo una variación absoluta \$ 102.631.506.00, y relativa de un 100,99% con relación al año 2.009 que fue de \$ 101.627.669,34. Y que esta la produjo las adquisiciones en los rubros de Maquinaria y equipos, Equipo de computación y comunicación y Equipo de transportes calculado el gasto de depreciación respectivo.

Esta cuenta no presenta razonabilidad debido a la falta de inventario físico y por tanto sus valores pueden estar subestimados o sobrestimados, viola la ley 298 del 96

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS.

Este grupo presentó un saldo de \$ 61.305.600, con un aumento en relación al año anterior (saldo 2.009 \$18.245.871) de \$ 37.945.297 y una variación relativa de 207,97 %, y que este obedeció a Obras y mejoras en propiedad ajena y adquisiciones de intangibles.

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 2.418.818.165,83, con un incremento de variación absoluta \$ 1.206.859.014,85 y una relativa 99,58 % con relación a la vigencia anterior (2.009) que fue \$ 1.211.959 miles y que se debió al aumento la cuenta Bienes y servicios en adquisición.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES

La cuenta **2501 OBLIGACIONES LABORALES**, presenta saldo \$ 116.000.321,16 y que representa las prestaciones sociales y que tuvo un incremento con relación al año anterior de \$ 9.479.827,16, equivalente al 8,90%, se empleo la técnica de circulizacion y ellos soportaron siendo correcto el cálculo.

GRUPO 31 PATRIMONIO

Este grupo tuvo un saldo de \$ 1.299.555.128,05 y que tuvo un incremento con relación al año 2.009 \$ 1.114.514.478,63 de variación absoluta y una relativa de un 602,31% y que esto obedeció al incremento en los resultados del ejercicio, es decir hubo excedente de \$ 40.034.601.46 en el Estado de Actividad Económica y Social, en el ciclo operativo

ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA Y SOCIAL

En este cuadro ilustrativo determinamos el comportamiento de Ingresos y Egresos durante el año 2.010:

INGRESOS		7.964.446.244.54
No tributarios		283.890.730,10
Multas	11.397.414.00	
Otros Ingresos No tributarios	<u>272.493.316.10</u>	
Transferencias		7.426.440.739.37
Transferencias de Inversiones		2.978.832.540,37
Regalías	1.661.281.467.00	
Corrientes de Libre Destinación	666.000.000.00	
Rendimientos Financieros RD	41.893.203,43	
Sistema General de Participación SGP	300.000.000.00	
Rendimientos Financieros SGP	<u>309.657.869.94</u>	
Transferencias Gastos de Funcionamiento		1.352.980.215.00
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	<u>1.352.980.215.00</u>	
Otras Transferencias		3.094.627.984.00
Ley 99 de 1993	2.586.717.334.00	
Sobretasa Al Peaje	<u>507.910.650.00</u>	
Otros Ingresos		254.114.775.07
Financieros – Rendimientos	82.456.914.13	
Extraordinarios – Recuperaciones	37.522.13	
Extraordinarios – Otros	171.620.338.81	
GASTOS		6.807.203.969.91
Administración		1.551.717.271.07
Sueldos y Salarios	1.112.634.751.79	
Contribuciones Efectivas	177.740.434.00	
Aportes sobre la nomina	35.018.240.00	
Generales	216.423.823.28	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	9.900.022.00	
Gasto Publico Social		5.240.619.803.59
Medio Ambiente	5.240.619.803.59	
Otros Gastos		14.866.895.25
Financieros	14.866.895.25	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		1.157.242.274.63

Los ingresos totales tuvieron un incremento en variación absoluta \$ 2.807.102.473,24 y relativa del 54,43%, con relación al 2009 (saldo \$ 5.157.343.771,30); esto se originó por el aumento del saldo en la cuenta de Otras Transferencias, el cual tuvo una variación absoluta de \$ 2.701.007.073, 76 y una relativa del 57,16%, esta cuenta se puede considerar la que tuvo más representación en sus movimiento durante vigencia 2010 ; ya que en los demás ingresos el EPA, tuvo comportamiento de menor crecimiento.

Pie de la Popa, Calle30 No18a 2-26 Tes.: 6560977-6560969

contraloriadecartagena.gov.com

A LA VANGUARDIA DEL CONTROL FISCAL PARTICIPATIVO

Los gastos se incrementaron en un 31.29% con relación al 2009, con una variación de \$ 1.618.663.334,34, presentando un saldo al 2010 de \$ 6.792.337.074,66, lo anterior hace referencia a los grupos de Gastos de Administración y De Inversión Social es decir. Con relación al Grupo de Gastos de Inversión Social: Financieros y Extraordinarios se observa un aumento de \$ 1.549.453 (miles de pesos), y una variación relativa de 41.98%, lo más representativo se da en la cuenta de Medio Ambiente y Agua Potable, Con respecto al Resultado del Ejercicio, excedente \$ 1.157.242.274 tuvo una variación relativa - 2.927,05% y una absoluta \$ 1.198.176.876,08, con relación al año 2009 (\$ - 40.934.601.45), originada por el incremento de los ingresos.

5. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS DE LA VIGENCIA ANTERIOR

La entidad no cumplió en cuanto a las metas sus objetivos con relación al inventario físico que no se practicó el año 2009 sino que inicio su elaboración en diciembre del 2010, y por ello se cumplió en un 25% de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

La salvedad, que afecta la razonabilidad de los estados contables suma \$ 204.259.175, que corresponde al grupo 16 Propiedades Planta y equipo del establecimiento público ambiental EPA, a la no elaboración de un inventario físico a diciembre 31 del 2010, valor que representa el 6% del total de activos de la entidad. Los estado contables excepto por los errores citados presentan razonablemente la situación financiera de la entidad

7. ANALISIS FINANCIERO DE LAS CUENTAS CON ALTO IMPACTO

INDICADORES FINANCIEROS A 30 DE DICIEMBRE DEL 2010 en miles de pesos

Capital de Trabajo	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 3.636.124	\$ 2.418.818	\$1.217.306
Razón Corriente	Actv.Cte – Pasivo Cte	\$ 3.636.124	\$ 2.418.818	1.50
Índice de Liquidez	Actv.Disp / Pasivo Exigible	\$ 3.630.670	\$ 2.418.818	1.50
Endeudamiento total	Pasivo total X 100/ Act total	\$ 2.602.134	\$ 3.636.124	0.71
Solidez	Activo Total / Pasivo Total	\$ 3.636.124	\$ 2.602.134	1.39
Ende a corto plazo	Pasivo Cte X 100/ Pasivo total	\$ 2.418.818	\$ 2.602.134	0.92
Razon de Prot. Pasivo	Capital Contable / Pasivo total	\$ 1.217.306	\$ 2.602.134	0.46
Margen Bruto Utilidad	Excedentes bto X 100/Ingr neto	\$ 633	\$ 7.710	0.08

La Entidad presenta un comportamiento financiero aceptable si tenemos en cuenta que tiene un estándar de deuda de por cada peso que recibe, debe 50 y un endeudamiento de un 71% y una exigibilidad a corto plazo de un 92%, lo que quiere decir que sus deudas totales son de exigibilidad inmediata, teniendo un margen de un 8%, lo cual nos indica que tiene superávit financiero en su ciclo operativo.

8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La Contraloría Distrital de Cartagena, en ejercicio de la función constitucional y legal, emite con este informe, una opinión sobre la consistencia en los mecanismos de control aplicados por la entidad, al Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2010, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268 y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993 y la Resolución Orgánica N° 5993 de septiembre 17 de 2.008, en el Título I, Capítulo único, artículo 8°.

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable del ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL, son los previstos en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2.008 de la Contaduría General de la Nación, por el cual se prescribieron los procedimientos y métodos para implementar y evaluar el Sistema. Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad y el análisis al informe de evaluación al sistema de Control Interno Contable, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno de la entidad, al Sistema de Control Interno Contable la cual fue satisfactorio.

EVALUACION A LAS ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE.

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. IDENTIFICACION

Debilidades:

No se ha puesto en operación el modulo de almacén, el cual debe intefasarse con contabilidad

El flujo de información hacia el proceso contable es deficiente.

La información contable no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios.

Fortalezas

El personal del área es idóneo y se capacita permanentemente.

Existe un software contable denominado APOLO, el cual hace más confiable el proceso contable ya que no permite realizar modificaciones de fecha ni la numeración consecutiva. De igual forma, el sistema no permite repetir números de certificados disponibilidad presupuestal registros presupuestales, contratos, comprobantes de egresos, entre otros

El área lleva libros contables conforme a lo reglamentado en el plan general de contabilidad pública y las demás normas jurídicas aplicables.

1.2 CLASIFICACIÓN

Debilidades: No se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades

Fortalezas

Existe una adecuada interpretación a la clasificación de las cuentas y los hechos económicos financieros, ya que son de fácil comprensión y entendimiento ya que se encuentran basados bajo el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad para registrar todos los hechos económicos realizados por la entidad.

El Plan de Cuenta adoptado por la Institución se ajusta al Catálogo General de Cuentas emanado de la Contaduría Pública de la Nación y actualizado según la última versión publicada por la Contaduría General de la Nación.

1.3 REGISTROS Y AJUSTES

Debilidades No existen

Fortalezas

Periódicamente se revisan las transacciones que revelan las cuentas se hace las conciliaciones correspondiente entre los saldos de los libros oficiales con los respectivos saldos de los auxiliares para verificar su exactitud,

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES

Debilidades

No hay nota explicativa sobre la elaboración de los inventarios físicos que no se concilia con los estados financieros

Fortalezas

Las cifras de los libros expresan la información de acuerdo a los parámetros del régimen la contabilidad pública.

1.5 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.

Debilidades, No existen

Fortalezas

Los informes son presentados en las fechas establecidas por los entes de control y demás entidades que lo necesiten, igualmente se publican en lugares visibles para la opinión de la comunidad

2.2 CALIFICACIÓN DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con el análisis del estado general del control interno contable, la calificación asignada, según la escala determinada en el formato diseñado por la Contaduría General de la Nación, es: (4.4) Satisfactorio.

9. PLAN DE MEJORAMIENTO

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no cumplió en cuanto a las metas sus objetivos con relación al inventario físico que no se practico el año 2009 sino que inicio su elaboración en diciembre del 2010, y por ello se cumplió en un 25% de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

10. CONCLUSIONES

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad no cumplió en cuanto a las metas sus objetivos con relación al inventario físico que no se practico el año 2009 sino que inicio su elaboración en diciembre del 2010, y por ello se cumplió en un 25% de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.

SITUACION PATRIMONIAL

El patrimonio institucional tiene un crecimiento de un 86% esto obedece al disponible que se encuentran en el grupo del 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 4.4 considerándola satisfactoria.

11. RECOMENDACIONES

Concluir la elaboración del inventario físico de todos los bienes que posee la entidad, con las normas técnicas específicas de ley 298 del 96 del Plan General de Contaduría Pública.

FORMATO HALLAZGO

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: 2010			4. FECHA DE REPORTE: Abril 29 DE 2010			
HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	COD.	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	16	Propiedades Planta y Equipo			\$ 204.259.175	No existe un Inventario definitivo al cierre del 2.009, en que se determine la fecha de adquisición, costo, depreciación, mejoras y saldo neto Esto genera una incertidumbre total en cuanto al saldo real de esta cuenta.
TOTAL						