

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL
AÑO: 2009**

CDC-008

FECHA: 7/05/10



Contralor Distrital: HERNANDO DARIO SIERRA PORTO

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: VERENA LUCÍA GUERRERO BETTÍN

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: ENRIQUE MARRUGO RINCON

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. ANEXOS.....	11

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. 7 de Mayo del 2.009

Doctora
RUTH LENES PADILLA
Directora EPA - Cartagena
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.009

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 2.009, 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.

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. El alcance de la auditoría se vio afectado debido al proceso de instalación de la ubicación del líder de la auditoría, por la no existencia de un ambiente de clima adecuado, es decir a falta de aire acondicionado en las oficinas y que esto obligaba a suspender y trasladarme a otras instalaciones, ya que el EPA, apenas iniciaba el proceso de adecuación de sus instalaciones por mudanzas. .

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 **PROPIEDADES 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

No existen Manuales de Procedimientos que regulen los procesos Contable, de Tesorería y Presupuesto. Y Tampoco existen los cierres de las cuentas cero.

El EPA no aplicó a Diciembre 31 de 2009, el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, que garantice la producción de información razonable y oportuna, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 119 de abril 27 de 2006, de la Contaduría General de la Nación.

El EPA no cumplió con lo ordenado en la Resolución 356 de 2007, Procedimientos Contables y el numeral 3 de la Circular Externa 021 de 1996, de la Contaduría General de la Nación, por cuanto copia de los Estados Contables remitidos a la Contaduría General de la Nación y a la Contraloría Distrital de Cartagena no son expuestos por la Entidad, en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad.

Opinión con Salvedad

En nuestra opinión, por la salvedad que afecta la razonabilidad de los estados contables, suma \$101.627.669, que corresponde al grupo 16 Propiedades Planta y Equipos del EPA, por la no elaboración de un inventario Físico a Diciembre 31 del 2.009, valor que representa el 7% del total de los Activos de la entidad, los estados contables excepto por los errores citados presentan razonablemente la situación financiera de la entidad.

Atentamente,

HERNANDO DARÍO SIERRA PORTO
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría Distrital de Cartagena con el cumplimiento de ejercicio de control fiscal practicó auditoría denominada Auditoría Especial al EPA vigencia 2009, arrojando los resultados que se relatan a continuación de acuerdo a las líneas de auditoría a la que corresponda, así:

2.1. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

El sistema de control contable del EPA es efectivo, otorgando confiabilidad a la organización para el y de los procedimientos del sistema contable presupuestal y financiero y en cumplimientos de sus objetivos y metas.

La entidad maneja un nivel de riesgo bajo presentándose avances significativo en los diferentes componentes del control interno contable.

2.2. FINANCIERA Y CONTABLE

2.2.1 ANALISIS PRESUPUESTAL

El establecimiento público ambiental EPA se rige por el decreto 111 de 1996, Acuerdo Distrital 044 de 1998, las cuales se constituyen en la guía para la programación elaboración, presentación aprobación modificación y ejecución del presupuesto y sus fuentes de ingresos son las regalías directas, ICLD o ley 99 del 1993, sobre tasas ambiental peajes.

La participación del presupuesto inicial presentó el siguiente comportamiento:

Ingresos	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Ejecutado	Saldo por encima del presupuestado
I.C.L.D, Parti. Rentas Ocasionales	6.357.388.000.00	6.418.294.000.00	-60.907.000.00
TOTALES	6.357.388.000.00	6.418.294.000.00	-60.907.000.00

De acuerdo a la lustración anterior se presente un excedente de ingresos por encima de lo aprobado.

A diciembre 31 de 2009, y luego de varias modificaciones (adiciones, créditos, contra créditos y reducciones), el presupuesto del EPA terminó la vigencia con un presupuesto definitivo de \$ 6.357.387.697.00, eso en cuanto a ingresos incrementándose en \$ 1.568.966.720.00.

Rubro	Presupuesto Inicial	Ejecutado	Por ejecutar
Gastos de Inversión	4.846.349.000.00	4.470.214.000.00	376.175.000.00
Gastos de Funcionamiento	1.510.999.000.00	1.492.393.000.00	18.606.000.00
TOTALES	6.357.388.000.00	5.962.607.000.00	394.781.000.00

Nota: El rubro de Gastos e Inversión se ejecutó en 94% y el presupuesto de Ingresos se ejecutó en 100%.

2.2.2 EVALUACION FINANCIERA

Se evaluó la situación financiera con base en normas de contabilidad pública generalmente aceptadas. En la ejecución de la auditoria se seleccionaron cuentas que inciden en la estructura financiera y los hechos relevantes ocurridos en la vigencia, los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

GRUPO 11 - EFECTIVO

Esta cuenta presentó un saldo de \$1.409.428 (miles de pesos) y con relación al año 2.008, que fue de \$ 1.421.901 miles, se presenta una variación absoluta negativa de (\$ 12.473) (miles de pesos), con una variación relativa de un -0.88%, 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 de \$ 8.817.844, y el cual tuvo una variación absoluta de \$ 8.203.935 equivalente al 1.336,54% con relación al 2.008 que fue de \$ 613.909 y que esto obedeció a transferencias que se causaron, pero no ingresaron

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Esta cuenta presentó un saldo a Diciembre 31 del 2009 de \$101.627.669, mm y tuvo una variación absoluta \$ 19.111.743, y relativa de un 23,16 % con relación al año 2.008 que fue de \$82.515.925. y que esta la produjo los registros por

depreciación.

GRUPO 19 OTROS ACTIVOS.

Este grupo presentó un saldo de \$23.360.303 (miles de pesos), con una disminución en relación al año anterior (2.008) de \$ 27.509.727 (miles de pesos) y una variación relativa de - 15.08 %, y que este obedeció a la amortización de los mismos.

GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta presenta un saldo de \$ 1.211.959 (miles de pesos), con un incremento de \$ 74.051, (miles de pesos) y una relativa 5.11% con relación a la vigencia anterior (2.008) que fue \$ 1.169.722 (miles de pesos) y que se debió al aumento la cuenta Bienes y servicios en adquisición.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES

La cuenta **2501 OBLIGACIONES LABORALES**, presenta saldo \$ 106.520.494 (miles de pesos) y que representa las prestaciones sociales y que tuvo un incremento con relación al año anterior de \$ 20.751 (miles de pesos), equivalente al 24,19%.

GRUPO 31 PATRIMONIO

Este grupo tuvo un saldo de \$ 185.040 (miles de pesos), tuvo una disminución con relación al año 2.008 de - \$63.358 (miles de pesos) de variación absoluta y una relativa de un -25.51%, esto obedeció a la disminución en los resultados del ejercicio del año y de ejercicios anteriores.

En cuanto a la Contabilidad Presupuestal, no se pudo observar la conciliación en los saldos de esta contabilidad con la financiera debido a que no existía cierres presupuestales individuales de las cuentas cero y en donde se trasladaban los saldos a la contabilidad financiera.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

En este cuadro ilustrativo determinamos el comportamiento de Ingresos y Egresos durante el año 2.009:

INGRESOS		5.157.343.771
No tributarios	<u>278.938.232,75</u>	278.938.232.75
Transferencias		
Transferencias de Inversiones		2.994.883.047,61
Regalías	1.880.500.000.00	
Corrientes de Libre Destinación	942.000.000.00	
Rendimientos Financieros RD	72.383.047,61	
Sistema General de Participación SGP	<u>100.000.000.00</u>	
Transferencias Gastos de Funcionamiento		1.012.480.976.00
Otras Transferencias		718.069.642.00
Ley 99 de 1993	243.713.192.00	
Sobretasa Al Peaje	<u>474.356.450.00</u>	
Otros Ingresos		152.971.872.94
Financieros – Rendimientos	75.308.725.40	
Extraordinarios – Recuperaciones	9.909.742.75	
Extraordinarios – Otros	67.753.404,79	
GASTOS		5.198.278.372,75
Administración		1.482.507.276.75
Sueldos y Salarios	1.068.557.809.00	
Contribuciones Efectivas	171.762.510.00	
Aportes sobre la nomina	33.620.903.00	
Generales	200.089.143.75	
Impuestos, Contribuciones y Tasas	8.476.911.00	
Gasto Publico Social		3.691.166.463.61
Medio Ambiente	3.691.166.463,61	
Otros Gastos		24.604.632.39
Financieros	19.579.185.39	
Extraordinarios	4.586.615.00	
Ajustes de Ejercicios Anteriores	438.832.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-40.934.601.45

Los ingresos totales tuvieron un incremento en variación absoluta \$ 1.384.364.240 relativa del 38.24%, con relación al 2008 (saldo \$ 3.620.007.657,93); esto se originó por el aumento del saldo en la cuenta de Otras

Transferencias, el cual tuvo una variación absoluta de \$ 1.371.397.820,74 y una relativa del 40.89%, esta cuenta se puede considerar la que tuvo más representación en sus movimiento durante vigencia 2009; ya que en los demás ingresos el EPA, tuvo comportamiento de menor crecimiento.

Los gastos se incrementaron en un 30% con relación al 2008, con una variación de \$ 1.206.732 miles, presentando un saldo al 2009 de \$ 5.173.673 (miles de pesos), lo anterior hace referencia a los rubros de Gastos de Administración y De Inversión Social es decir los Gastos de Funcionamiento.

Con relación al rubro de Otros gastos: Financieros y Extraordinarios se observa un incremento de \$ 10.925.013,99 y una variación relativa de 79,86%, lo más representativo se da en la cuenta de Gastos Extraordinarios, que para la vigencia 2008 no tuvo movimiento.

A diciembre 31 de 2009 el EPA en su Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental registró un déficit fiscal de \$ 40.934.601.00, y que esto obedeció al incremento en las cuentas de salarios y gastos generales

4. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

En el seguimiento se comprobó si la entidad en cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito como consecuencia de las auditorias e informes de la vigencia 2008, aplicó las acciones correctivas tendientes a subsanar los hallazgos formulados con la Contraloría Distrital de Cartagena. Se tomaron aquellas acciones adelantadas de acuerdo con el compromiso suscrito por la entidad.

El control incluyó la práctica de las pruebas selectivas, entrevistas a funcionarios, análisis de documento.

Se solicitó el auxiliar de la cuenta CARGOS DIFERIDOS, con el fin de determinar el comportamiento de esta cuenta de acuerdo a lo comprometido en el plan de mejoramiento y se cumplió con el compromiso con ello observamos que la cuenta Materiales y suministro si tuvo movimiento durante el año en lo que se refiere su dinámica del debe y haber y que por tanto la acción correctiva se da cumplida en el plan de mejoramiento.

5. ANALISIS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.

Se estudia y se enfatiza en la evaluación del control interno contable y critica la valoración cuantitativa en lo que se refiere a las fortalezas presentándose

incoherencia entre las fortalezas establecidas y las debilidades y que Dice”.-
Fortaleza.-existe un adecuado intercambio de información entre la contabilidad y las demás áreas relacionadas que permiten alimentar y registrar eficientemente y mediante los mecanismos correspondientes los hechos económicos, que se presentan en la entidad. Debilidades”.

El área contable presenta deficiencias para la comunicación y publicación de la información contable; adicionalmente no se hace un análisis de la información para ser utilizada como base en la toma de decisiones dentro de la entidad, lo cual da entender que la información no es publicada para su objetivo social y financiero. A lo cual el contador informa que este hecho se debió a que los estados financieros no se colgaban en la página y que hoy se está haciendo.

En el informe de Control Interno se dice que no se ha culminado el proceso de saneamiento contable y las recomendaciones de esta oficina es realizarlo, verificado con la funcionaria de la oficina de control interno contable se estableció que el saneamiento contable no se ha culminado e igualmente se instaló el programa para manejar los inventarios, pero no se ha puesto en marcha.

HALLAZGOS

- No existe un inventario Físico técnicamente y por tanto no se puede determinar la verdadera existencia y valuación de los bienes y que esto conlleva unos riesgos inherentes como el desconocimiento total de las Propiedades Planta y Equipos del EPA. La Circular 011 del 15 de noviembre de 1.996. Establece las Normas técnicas relativas al reconocimiento y variación de los activos, correspondientes a los conceptos de depreciación, agotamiento y amortización Numeral 5.7.2.1 P.G.C.P.
- Tampoco se pudo observar si las bases de valuación de las cuentas de Propiedades, Planta y Equipos son uniformes con el año anterior y observar si las adiciones son partidas capitalizables y representan costos reales de activos físicamente instalados o construidos Y que dentro de los principios y Normas Generales de la Contabilidad Publica, se debe tener en cuenta la exactitud, presentación y valuación y que las adiciones o mejoras deben aumentar su vida útil.
- No existe conciliación periódica de Inventario físico, que permita comparar con los resultados de los Auxiliares correspondientes y que tampoco son los adecuados. No existe libro control que especifique: Costo Localización, fecha de adquisición, vida útil, mejoras y adiciones, depreciaciones.
- Se observó que en las vigencia 2009, los registraron en la contabilidad de

cuentas cero, no se hicieron los cierres finales, en cuanto a constituir reservas presupuestales, obligaciones contraídas, gastos comprometidos, cdp expedidos y cierre total de gastos y que por tanto no se tienen el alcance de analizar las dinámicas y descripciones finales de estas cuentas.

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: 2008			4. FECHA DE REPORTE: Mayo 7 del 2.010			
HALLAZGO No.	CUENTAS		HALLAZGOS MILLONES DE PESOS			OBSERVACIONES
	COD.	NOMBRE	SOBRE ESTIMACIONES	SUB ESTIMACIONES	INCERTIDUMBRES	
1	16	Propiedades Planta y Equipos				No existe un Inventario definitivo al cierre del 2.009, en que se determine la fecha de adquisicion, costo, depreciacion, mejoras y saldo neto Esto genera una incertidumbre total en cuanto al saldo real de esta cuenta.
2	0	Cuentas De Presupuesto Y Tesorería				No registran asientos de cierre y por tanto no se tiene el alcance de la gestión de lo ejecutado
TOTAL						

ANEXOS

EJECUCION PRESUPUESTAL

EJECUCION PRESUPUESTAL AÑO 2009						
EPA						
RUBRO	APROPIACION			APROPIACION	RECAUDOS	SALDO POR
	INICIAL	REDUCCION	ADICION	DEFINITIVA		RECAUDO
INGRESOS						
INGRESOS CORRIENTES EPA CARTAGENA						
TRANSFERENCIAS ALCALDIA DE CARTAGENA						
Regalías Directas	1.881.000.000,00		132.426.938,28	2.013.426.938,28	2.012.926.938,00	500.000,28
Ingresos corriente de Libre Destinación	1.954.480.976,00		74.304.926,75	2.028.785.902,75	2.028.785.903,00	(0,25)
Rendimientos Financieros Regalías Directas	-		63.900.174,05	63.900.174,05	73.847.154,89	(9.946.980,84)
Plusvalías Alcaldía	100.000.000,00	100.000.000,00	-	-	-	-
Mitigación Ambiental	-		2.797.938,63	2.797.938,63	2.797.938,63	-
SGP-Propósito General	100.000.000,00			100.000.000,00	100.000.000,00	-
PARTICIPACIONES						
Ley99/93 Transferencias Sector Eléctrico	200.000.000,00		35.337.078,21	235.337.078,21	267.851.541,00	(32.514.462,79)
Sobretasa Ambiental	350.000.000,00		61.647.171,73	411.647.171,73	536.003.622,00	(124.356.450,27)
RENTAS OCASIONALES						
Multas, Sanciones, Permisos , Licencias y Otros	150.000.000,00		203.119.740,92	353.119.740,92	446.219.641,25	(93.099.900,33)
OTROS INGRESOS CORRIENTES						
Convenio FONAM	-		245.700.000,00	245.700.000,00	32.580.928,79	213.119.071,21
RECURSOS DE CAPITAL						
Rendimientos Financieros	52.940.001,00		81.334.298,21	134.274.299,21	147.766.796,40	(13.492.497,19)
RECURSOS DE BALANCE						
				-		-

ICLD - RESERVA	-		234.405.959,00	234.405.959,00	234.405.959,00	-
Regalías - RESERVA	-		276.017.537,00	276.017.537,00	276.017.537,00	-
Ley 99/93 - RESERVA	-		5.943.905,00	5.943.905,00	5.943.905,00	-
Sobretasa Ambiental. Peaje- RESERVA	-		197.545.063,00	197.545.063,00	197.545.063,00	-
Rendimientos Financieros RD- RESERVA	-		20.429.489,00	20.429.489,00	20.429.489,00	-
Convenio FONADE - RESERVA	-		34.056.500,00	34.056.500,00	35.172.476,00	(1.115.976,00)
TOTALES	4.788.420.977,00		1.668.966.719,78	6.357.387.696,78	6.418.294.892,96	(60.907.196,18)
TRANSFERENCIAS ALCALDIA DE CARTAGENA	4.035.480.976,00	100.000.000,00	273.429.977,71	4.208.910.953,71	4.218.357.934,52	(9.446.980,81)
PARTICIPACIONES	550.000.000,00		96.984.249,94	646.984.249,94	803.855.163,00	(156.870.913,06)
RENTAS OCASIONALES	150.000.000,00		203.119.740,92	353.119.740,92	446.219.641,25	(93.099.900,33)
OTROS INGRESOS CORRIENTES	-		245.700.000,00	245.700.000,00	32.580.928,79	213.119.071,21
RECURSOS DE CAPITAL	52.940.001,00		81.334.298,21	134.274.299,21	147.766.796,40	(13.492.497,19)
RECURSOS DEL BALANCE	-		768.398.453,00	768.398.453,00	769.514.429,00	(1.115.976,00)
TOTAL	4.788.420.977,00	100.000.000,00	1.668.966.719,78	6.357.387.696,78	6.418.294.892,96	(60.907.196,18)

**EJECUCION PRESUPUESTAL
AÑO 2009**

EPA

RUBRO	APROPIACION			TRASLADOS		APROPIACION DEFINITIVA	EJECUTADO	SALDO POR EJECUTAR
	INICIAL	REDUCCION	ADICION	Créditos	C/créditos			
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO								
Gastos de Personal								
Servicios Asociados a la Nomina								
Sueldo Personal de Nomina	609.247.032,00		12.210.000,00	32.489.884,00	-	653.946.916,00	653.946.910,00	6,00
Gastos Representación	53.413.740,00		-		29.527.584,00	23.886.156,00	23.886.156,00	-
Bonificación Especial	27.610.866,00		452.837,13		1.533.426,00	26.530.277,13	26.530.277,00	0,13
Auxilio de Transporte	-		-	-	-	-	-	-
Prima de Vacaciones	33.593.220,00		5.689.000,00	1.533.426,00	-	40.815.646,00	40.076.472,00	739.174,00
Prima de Navidad	60.015.284,00		-	-	-	60.015.284,00	59.460.401,00	554.883,00
Horas Extras y Festivos	-		-	-	-	-	-	-
Indemnizaciones	500.000,00		-	-	500.000,00	-	-	-
Servicios Personales Indirectos								
Remuneración Servicios								
Técnicos	38.000.000,00		27.800.000,00	8.663.589,00	-	74.463.589,00	74.086.643,00	376.946,00
Servicio de Consultoría y Honorarios	38.000.000,00		25.000.000,00		2.000.000,00	61.000.000,00	61.000.000,00	-
Revisoría Fiscal	32.000.000,00		-	-	2.870.500,00	29.129.500,00	29.129.500,00	-
Contribuciones de Nomina								
						-	-	-



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

Cajas de Compensación	26.506.431,00	436.684,00			26.943.115,00	26.896.723,00	46.392,00
ICBF	19.879.823,00	326.043,00			20.205.866,00	20.172.542,00	33.324,00
SENA	3.313.304,00	54.340,00			3.367.644,00	3.362.090,00	5.554,00
ESAP	3.313.304,00	54.340,00			3.367.644,00	3.362.090,00	5.554,00
Escuelas Industriales	6.626.608,00	108.681,00			6.735.289,00	6.724.181,00	11.108,00
Aportes provisión Salud	56.326.166,00	923.788,00			57.249.954,00	57.155.585,00	94.369,00
Aportes provisión Pensión	69.519.293,00	11.304.171,00			80.823.464,00	80.690.158,00	133.306,00
Aportes provisión ATEP	6.506.431,00	525.210,00			7.031.641,00	7.020.044,00	11.597,00
GASTOS GENERALES							
Adquisición de Bienes							
Combustibles y Lubricantes	1.000.000,00	17.500.000,00	-	-	18.500.000,00	18.500.000,00	-
Compra de Equipos	5.000.000,00	20.000.000,00		4.000.000,00	21.000.000,00	13.552.925,00	7.447.075,00
Dotación de Uniformes	1.000.000,00	4.000.000,00		265.000,00	4.735.000,00	4.735.000,00	-
Materiales y Suministros	2.000.000,00	9.000.000,00	5.495.000,00	-	16.495.000,00	14.850.420,00	1.644.580,00
Adquisición de Servicios							
Arriendos y Administración	48.000.000,00	1.800.000,00	-	2.029.160,00	47.770.840,00	47.770.840,00	-
Bienestar Social	1.000.000,00	6.500.000,00	-	-	7.500.000,00	7.500.000,00	-
Capacitación	500.000,00	6.000.000,00	-	700.000,00	5.800.000,00	5.395.000,00	405.000,00
Comunicación y transporte	500.000,00	12.000.000,00	2.729.160,00	-	15.229.160,00	14.529.160,00	700.000,00
Gastos Bancarios y							
Chequeras	500.000,00	17.000.000,00	-	-	17.500.000,00	16.579.185,39	920.814,61
Gastos Comisiones							
Fiducias	1.000.000,00	2.000.000,00	-	-	3.000.000,00	3.000.000,00	-
Gastos Relaciones Publicas							
o Protocolo	500.000,00	-	-	-	500.000,00	500.000,00	-
Impresos y Publicaciones	500.000,00	3.500.000,00	-	-	4.000.000,00	4.000.000,00	-
Impuestos Tasas y Multas	-	-	-	-	-	-	-
Legalización Caja Menor	10.000.000,00	7.500.000,00	4.000.000,00		21.500.000,00	21.500.000,00	-



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

Mantenimiento y Reparaciones	10.000.000,00	2.000.000,00	-	4.000.000,00	8.000.000,00	8.000.000,00	-
Seguros	4.000.000,00	4.700.000,00	-	600.000,00	8.100.000,00	5.395.010,00	2.704.990,00
Servicios de Vigilancia y Seguridad	-	-	-	-	-	-	-
Servicios Públicos	20.000.000,00	8.000.000,00	600.000,00	-	28.600.000,00	28.589.066,00	10.934,00
Viáticos y Gastos de Transportes	19.549.475,00	9.139.333,00	-	-	28.688.808,00	26.310.494,00	2.378.314,00
Otros Gastos							
Gastos Varios e Imprevistos	2.000.000,00	-	-	1.496.000,00	504.000,00	-	504.000,00
Sentencias Judiciales y Conciliaciones	1.000.000,00	7.500.000,00	1.496.000,00	-	9.996.000,00	-	9.996.000,00
Cuota Auditaje Contraloría Distrital	2.000.000,00	11.000.000,00	-	4.523.089,00	8.476.911,00	-	8.476.911,00
Asociación de Autoridades Ambientales	1.000.000,00	3.500.000,00	-	-	4.500.000,00	-	4.500.000,00
Transferencias							
Cesantías	20.000.000,00	38.053.385,00	-	2.962.300,00	55.091.085,00	-	55.091.085,00
Presupuesto de Inversión							
Transferencias de Inversión							
Ciudad a Escala Humana							
Parques y Zonas Verdes para el encuentro -RD	80.000.000,00	100.000.000,00	-	-	180.000.000,00	-	180.000.000,00
Parques y Zonas Verdes para el encuentro	-	63.900.174,05	-	-	63.900.174,05	-	63.900.174,05
Parques y Zonas Verdes para el encuentro-Plusv	100.000.000,00	100.000.000,00	-	-	-	-	-
Parques y Zonas Verdes para el encuentro - Ley 99	30.000.000,00	-	-	-	30.000.000,00	-	30.000.000,00
					-		-

Ambiente Bajo Control					-	-
Plan de Manejo Integral del Cerro	200.000.000,00	32.426.938,28	-	2.113.734,00	230.313.204,28	230.313.204,28
Mitigación Ambiental (Regalías)	220.000.000,00	-		26.394.425,00	193.605.575,00	193.605.575,00
Control y Vigilancia (Mitigación)	-	-	2.797.938,63		2.797.938,63	2.797.938,63
Control y Vigilancia (Ley 99)	-	-	56.091.400,00		56.091.400,00	56.091.400,00
Control y Vigilancia - ICLD	250.000.000,00		24.241.300,00		274.241.300,00	274.241.300,00
Mitigación Ambiental (Mitigación)	-	2.797.938,63		2.797.938,63	-	-
Monitero Calidad del Aire - RD	100.000.000,00	-		-	100.000.000,00	100.000.000,00
Monitero Calidad del Aire - ICLD	50.000.000,00	-		-	50.000.000,00	50.000.000,00
Monitero Calidad del Aire - SGP	50.000.000,00	-		-	50.000.000,00	50.000.000,00
Mantenimiento Bocana y Darsena Regalias	500.000.000,00	-		44.047.300,00	455.952.700,00	455.952.700,00
Mantenimiento Bocana y Darsena (ICL)	-	74.304.926,75	14.385.000,00		88.689.926,75	88.689.926,75
Mantenimiento Red de Drenajes Pluviales (Peajes)	-		7.268.220,00		7.268.220,00	7.268.220,00
Mantenimiento Red de Drenajes Pluviales RD	610.000.000,00		90.824.005,00		700.824.005,00	700.824.005,00
Mantenimiento Red de Drenajes Pluviales ICLD	390.000.000,00		5.874.380,00		395.874.380,00	395.874.380,00
Producción Mas Limpias Y competitivida	-	245.700.000,00	-		245.700.000,00	245.700.000,00
Parque Nacional dtal ciénaga (peaje)	350.000.000,00	61.647.171,73		7.268.220,00	404.378.951,73	404.378.951,73
Educación Ambiental - Ley 99	50.000.000,00	35.337.078,21	20.603.000,00	-	105.940.078,21	105.940.078,21
Educación Ambiental Rendimientos Financieros	-	8.876.227,00	-	-	8.876.227,00	8.876.227,00
Educación Rendimientos ICLD	100.000.000,00	-	-	-	100.000.000,00	100.000.000,00
Educación Rendimientos SGP	50.000.000,00	-	-	-	50.000.000,00	50.000.000,00



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

Interventoría Proyectos Regalías	85.500.000,00	-	-	18.268.546,00	67.231.454,00	67.231.454,00	
Gastos Operativos							
Proyectos Regalías	85.500.000,00	-	-	-	85.500.000,00	85.500.000,00	
Sostenibilidad de los sectores productivos ICLD	26.000.000,00	-	-	-	26.000.000,00	26.000.000,00	
Fortalecimiento Institucional (Ley 99)	100.000.000,00	-	-	76.694.400,00	23.305.600,00	23.305.600,00	
Fortalecimiento Institucional ICLD	100.000.000,00	-	-	38.626.300,00	61.373.700,00	61.373.700,00	
Reglamentación y ordenamiento rec n (idd)	26.000.000,00	-	-	5.874.380,00	20.125.620,00	20.125.620,00	
INVERSIONES VARIAS-RESERVAS							
ICLD - RESERVA	-	234.405.959,00	-	-	234.405.959,00	234.405.959,00	
Regalías - RESERVA	-	276.017.537,00	-	-	276.017.537,00	276.017.537,00	
Ley 99/93 - RESERVA	-	5.943.905,00	-	-	5.943.905,00	5.943.905,00	
Sobretasa Ambiental. Peaje-RESERVA	-	197.545.063,00	-	-	197.545.063,00	197.545.063,00	
Rendimientos Financieros							
RD- RESERVA	-	20.429.489,00	-	-	20.429.489,00	20.429.489,00	
Convenio FONADE - RESERVA	-	34.056.500,00	-	-	34.056.500,00	34.056.500,00	
TOTALES	4.788.420.977,00	1.668.966.719,78	279.092.302,63	279.092.302,63	6.357.387.696,78	1.414.206.872,39	4.943.180.824,39





Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

Nit 806.013.999-2

A 31 de Diciembre de 2009

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZON	
	2009	2008	AUMENTOS DISMINUCIONES	% AUMENTOS DISMIN	2009	2008
ACTIVO						
CORRIENTE						
EFFECTIVO						
Bancos	1.409.428.188,06	1.421.901.225,95	-12.473.037,89	-0,88	0,99	: 1
Total Efectivo	1.409.428.188,06	1.421.901.225,95	-12.473.037,89	-0,88	0,99	: 1
DEUDORES						
Otros Deudores	8.817.844,00	613.909,00	8.203.935,00	1.336,34	14,36	: 1
Total Deudores	8.817.844,00	613.909,00	8.203.935,00	1.336,34	1,00	: 1
Total Activo Corriente	1.418.246.032,06	1.422.515.134,95	-4.269.102,89	-0,30	1,00	: 1
						: 1
						: 1
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS						
Maquinaria y Equipo	13.459.640,00	7.021.640,00	6.438.000,00	91,69	1,92	: 1
Muebles, Enseres y Equipos Ofic	30.621.717,00	25.160.437,00	5.461.280,00	21,71	1,22	: 1
Equipo de Comunicación y Comp	92.836.569,00	78.527.324,00	14.309.245,00	18,22	1,18	: 1
Equipo de Transportes	40.779.822,00	38.729.733,00	2.050.089,00	5,29	1,05	: 1
Depreciación Acumulada	-76.070.078,66	-66.923.208,26	-9.146.870,40	13,67	1,14	: 1
Total Propiedad, Planat y Equipo	101.627.669,34	82.515.925,74	19.111.743,60	23,16	1,23	: 1
OTROS ACTIVOS						
Cargos Diferidos	5.114.432,00	0,00	5.114.432,00	100	100	0:00
Bienes de Arte y Cultura	3.628.800,00	3.628.800,00	0,00	0	1	: 1
Intangibles	71.490.000,00	71.490.000,00	0,00	0,00	1	: 1
Amortización	-56.872.929,00	-47.609.073,00	-9.263.856,00	19,46	1	: 1
Total Otros Activos	23.360.303,00	27.509.727,00	-4.149.424,00	-15,08	0,85	: 1
						: 1
TOTAL ACTIVOS	1.543.234.004,40	1.532.540.787,69	10.693.216,71	0,70	1,01	: 1

RUTH MARIA LENA MADRILLA
Representante Legal

YOVANI ORTIZ RAMOS
Contador Público
I.P.7759741

ALICIA TÉRMIN FUENTES
Subdirectora Administrativa y Financiera

CEYR ANTONIO ABRIETA
Revisor Externo P.F.N.º 35626-T
Socio CAA Contadores Públicos Ltda

"Veer opinion Adjunta"





Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



PASIVO	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZON	
	2009	2008	AUMENTOS	% AUMENTOS	2009	2008
			DISMINUCIONES	DISMIN		
CORRIENTE						
CUENTAS POR PAGAR						
Adquisición de Bienes y Servicios	1.150.296.702,76	1.089.562.331,92	60.734.370,84	5,57	1,06	: 1
Acreedores	32.112.186,00	31.450.761,00	661.425,00	2,10	1,02	: 1
Retención en la Fuente	24.733.176,13	42.933.664,41	-18.200.488,28	-42,39	0,58	: 1
Retención de Industria y Comercio	4.817.086,09	5.775.859,09	-958.773,00	-16,60	0,83	: 1
Total Cuentas por Pagar	1.211.959.150,98	1.169.722.616,42	42.236.534,56	3,61	1,04	: 1
OBLIGACIONES LABORALES						
Salarios y Prestaciones Sociales	106.520.494,00	85.769.431,00	20.751.063,00	24,19	1,24	: 1
Total Salarios y Prestac. Social	106.520.494,00	85.769.431,00	20.751.063,00	24,19	1,24	: 1
OTROS PASIVOS						
Recaudos a Favor de terceros	39.713.710,00	28.649.467,00	11.064.243,00	38,62	1,39	: 1
Total Otros Pasivos	39.713.710,00	28.649.467,00	11.064.243,00	38,62	1,39	: 1
						: 1
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.358.193.354,98	1.284.141.514,42	74.051.840,56	5,77	1,06	: 1
PATRIMONIO						
PATRIMONIO INSTITUCIONAL						
Resultado del Ejercicio Anteriores	225.975.250,87	338.992.404,22	-113.017.153,35	-33,34	0,67	: 1
Total Resultado de Ejercicio Ant	225.975.250,87	338.992.404,22	-113.017.153,35	-33,34	0,67	: 1
Resultado del Ejercicio	-40.934.601,45	-90.593.130,95	49.658.529,50	-54,81	0,45	: 1
Total Resultado del Ejercicio	-40.934.601,45	-90.593.130,95	49.658.529,50	-54,81	0,45	: 1
TOTAL PATRIMONIO	185.040.649,42	248.399.273,27	-63.358.623,85	-25,51	0,74	: 1
						: 1
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.543.234.004,40	1.532.540.787,69	10.693.216,71	0,70	1,01	: 1
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
Derechos Contingentes						
Litigios y Mecan. de Soluc.de Conf	19.586.615,00	0,00	19.586.615,00	100,00	1,00	: 1
Total Derechos Contingentes	19.586.615,00	0,00	19.586.615,00	100,00	1,00	: 1
Deudoras de Control						
Activos Totalmente Depreciados	12.290.472,00	12.290.472,00	0,00	0,00	0,00	: 1
Responsabilidades	2.098.259,00	2.098.259,00	0,00	0,00	0,00	: 1
Total Deudoras Contingenes	33.975.346,00	14.388.731,00	19.586.615,00	0,00	0,00	: 1
TOTAL CTAS DE ORDEN DEU	33.975.346,00	14.388.731,00	19.586.615,00	136,12	0,00	: 1



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias

DEUDORAS POR CONTRA

Derechos Contingentes						
Litigios y Mecan. de Soluc.de Conf	19.586.615,00	0,00	19.586.615,00	100,00	1,00	: 1
Total Derechos Contingentes	19.586.615,00	0,00	19.586.615,00			
Deudoras de Control por Contra	14.388.731,00	14.388.731,00	0,00	0,00	0,00	: 1
TOTAL CTAS DEUDORA POR	33.975.346,00	14.388.731,00	19.586.615,00	136,12	0,00	: 1

CUENTAS DE ORDEN

Responsabilidades Contingentes

Litigios y Mecanismos alt. De Conf						
Laborales	-94.704.210,00	0,00	-94.704.210,00	100,00	1,00	: 1
Procesos Administrativos	-92.783.000,00	0,00	-92.783.000,00	100,00	1,00	: 1
Total Litigios y Mecanismos	-187.487.210,00	0,00	-187.487.210,00	100,00	1,00	: 1


Acreedoras de Control

Bienes Recibidos de Terceros	-210.342.000,00	-210.342.000,00	0,00	0,00	1,00	: 1
TOTAL CTAS DE ORDEN ACR	-397.829.210,00	-210.342.000,00	-187.487.210,00	89,13	1,89	: 1

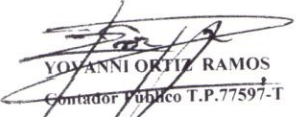
ACREEDORAS POR EL CONTRA (DB)


Laborales	94.704.210,00	0,00	94.704.210,00	100,00	1,00	: 1
Procesos Administrativos	92.783.000,00	0,00	92.783.000,00	100,00	1,00	: 1
Total Litigios y Mecanismos	187.487.210,00	0,00	187.487.210,00	100,00	1,00	0:00

Acreedoras de Control por Contra	210.342.000,00	210.342.000,00	0,00	0,00	0,00	: 1
TOTAL ACREEDORAS POR E	397.829.210,00	210.342.000,00	187.487.210,00	89,13	0,00	: 1


RUTH MARÍA LENES PADILLA
Representante Legal


ALICIA TERRIL FUENTES
Subdirectora Administrativa y Financiera


YOYANNI ORTIZ RAMOS
Contador Público T.P.77597-T


CESAR ANGILO ARRIETA
Revisor Fiscal T.P.Nº 35626-T
Socio CAA Contadores Públicos Ltda

"Ver opinión"



Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias



ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

Nit 806.013.999-2

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

De 01 de Enero a 31 de Diciembre de 2009

Nit 806.013.999-2

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZON	
	2009	2008	AUMENTOS DISMINUCIONES	% AUMENTOS DISMIN	2009	2008
INGRESOS						
FISCALES Y TRANSFERENCIAS						
No Tributarios	278.938.232,75	265.971.813,06	12.966.419,69	4,88	1,05	: 1
Otras Transferencias	4.725.433.665,61	3.354.035.844,87	1.371.397.820,74	40,89	1,41	: 1
Total Ing.fiscales y Transferenc	5.004.371.898,36	3.620.007.657,93	1.384.364.240,43	38,24	1,38	: 1
TOTAL INGRESOS	5.004.371.898,36	3.620.007.657,93	1.384.364.240,43	38,24	1,38	: 1
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION						
Sueldos y salarios	1.068.557.809,00	889.364.314,00	179.193.495,00	20,15	1,20	: 1
Contribuciones Efectivas	171.762.510,00	156.086.833,00	15.675.677,00	10,04	1,10	: 1
Aportes sobre la Nómina	33.620.903,00	30.552.522,00	3.068.381,00	10,04	1,10	: 1
Generales	200.089.143,75	164.482.580,25	35.606.563,50	21,65	1,22	: 1
Impuestos, Contribuciones y Tasa	8.476.911,00	8.591.196,00	-114.285,00	-1,35	0,99	: 1
Total Gastos de Administración	1.482.507.276,75	1.249.077.445,25	233.429.831,50	18,69	1,19	: 1
GASTOS DE INVERSION SOCIAL						
Medio Ambiente, Agua Potable y	3.691.166.463,61	2.717.863.901,00	973.302.562,61	35,81	1,36	: 1
Total Gastos de Inversión	3.691.166.463,61	2.717.863.901,00	973.302.562,61	35,81	1,36	: 1
TOTAL GASTOS	5.173.673.740,36	3.966.941.346,25	1.206.732.394,11	30,42	1,30	: 1
MAS OTROS INGRESOS						
OTROS INGRESOS						
Rendimientos Financieros	75.308.725,40	88.151.103,17	-12.842.370,07	-14,27	0,02	: 1
Recuperaciones	9.909.742,75	2.893.548,30	7.016.194,45	242,48	3,42	: 1
Extraordinarios	67.753.404,79	178.975.524,00	-111.222.119,21	100,00	0,00	
TOTAL OTROS INGRESOS	152.971.872,94	270.020.175,77	-117.048.302,83	-43,35	0,57	: 1
MENOS OTROS EGRESOS						
Gastos Financieros	19.579.185,39	13.679.618,40	5.899.566,99	43,13	1,43	: 1
Gastos Extraordinarios	5.025.447,00	0,00	5.025.447,00	100,00	0,00	
Total Otros Egresos	24.604.632,39	13.679.618,40	10.925.013,99	79,86	1,80	: 1
RESULTADO DEL EJERCICIO	-40.934.601,45	-90.593.130,95	49.658.529,50	-54,81	0,45	: 1




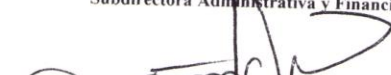
Contraloría Distrital
de Cartagena de Indias




RUTH MARÍA ARENES PADILLA
Representante Legal


ALICIA TERIL FUENTES
Subdirectora Administrativa y Financiera


YOVANNI ORTIZ RAMOS
Contador Público
T.P. 77597-T


CESAR ANGLUO ARRIETA
Revisor Fiscal T.P. N° 35626-T
Socio CAA Contadores Públicos Ltda




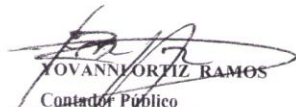
ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA
NIT 806.013.999-2
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
DE 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

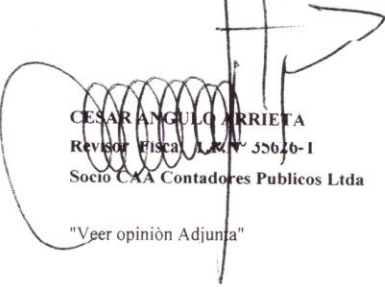
	TOTAL PATRIMONIO
Resultado de Ejercicios anteriores	-\$ 248.399.273,27
Excedente o deficit año 2009	40.034.601,45
Provisión, Depreciación y Amortización	22.424.022,40

Saldo a 31 de Diciembre de 2009	-185.040.649,42


RUBI MARIA LENES PADILLA
Representante Legal


ALICIA TERIL FUENTES
Subdirectora Administrativa y Financiera


YOVANNI ORTIZ RAMOS
Contador Publico
I.P. 77597-T


CESAR ANGULO ARRIETA
Revisor Fisca. L. 2. N. 35616-1
Socio C.A.A. Contadores Publicos Ltda

"Ver opinión Adjunta"