



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL
AÑO: 2012

CDC- 002

Junio 17 de 2013



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



Contralor Distrital: MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: FERNANDO DAVID NIÑO MENDOZA

Coordinador: WILMER SALCEDO MISAS

Auditor: MARIANO GUERRERO VASQUEZ



TABLA DE CONTENIDO

1. PRESENTACION
2. COBERTURA
3. ALCANCE DE LA AUDITORIA
4. RESULTADO DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
5. SEGIMIENTOS A LAS GLOSAS CONTABLES DE LA VIGENCIA ANTERIOR
6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES
7. ANALISIS FINANCIERO
8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
9. PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE
10. CONCLUSIONES
11. 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 2012, 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. 17 de Junio de 2.013

Doctora
MARIA ANGELICA GARCIA TURBAY
Directora EPA - Cartagena
Ciudad.-

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.012

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 2.012 y, el Estado de Actividad Económica y Social, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2.012, 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

El plan de mejoramiento vigente en relación al inventario físico, se inició su elaboración en diciembre del 2010, y completándolo en enero de 2011 de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.



EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

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

2. COBERTURA

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2012 pondera el 100% de los activos, pasivos, patrimonio y resultado de EPA Cartagena. El análisis y la opinión tienen como base los estados financieros a diciembre 31 de 2012 del Establecimiento Publico Ambiental – EPA Cartagena.

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) Observaciones del último informe de Auditoría al Balance practicada en el EPA Cartagena, así como los Informes de la oficina de control interno.

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

Patrimonio: Este grupo tuvo un saldo de \$3.898.563.573 representados en resultados de ejercicios anteriores y en el resultado del presente ejercicio. El resultado del ejercicio 2012 disminuyó en \$1.302.411.148 respecto al 2011, pasa de un excedente de \$2.020.776.104 en el año 2011 a un excedente de \$718.364.956, en el 2012, ósea, el 64% menos.

Gastos: Los gastos para el año 2012 sumaron \$4.699 millones de pesos, disminuyeron un 3% con relación a la vigencia 2011. Están conformados por el Gasto Público Social por \$2.690 millones de pesos y por Gastos de Administración por \$2.009 millones de pesos. Los gastos de inversión social se distribuyeron principalmente en Gastos de Mitigación Ambiental por \$871 millones; Control y Vigilancia por \$607; Mantenimiento y Funcionamiento Bocana \$361 y Educación Ambiental \$322 millones de pesos.



Depreciación Acumulada y Amortización: El movimiento de la cuenta código 1685 Depreciación acumulada por \$27.202.257,34 y de la cuenta 1795 Amortización por \$7.432.944 no coinciden con el movimiento reflejado en la cuenta código 3270 del Estado de Cambio en el Patrimonio por valor de \$18.750.320. Por lo anterior, y por los saldos diferenciales reflejados en el Balance General y en el Estado de Cambio en el Patrimonio, la depreciación acumulada código 1685 por -\$123.265.666 y la amortización código 1795 por \$-85.505.097 generan incertidumbre debido a que sus saldos no son coincidentes con el valor reflejado en la cuenta 3270 del Estado de cambio en el Patrimonio.

OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Contaduría General de la Nación los errores e inconsistencias de las cuentas código 1685 Depreciación Acumulada y la cuenta código 1795 Amortización representan el 4% de los activos, se determinó un Dictamen con salvedades, por lo cual los estados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

MARIO ANDRES FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital de Cartagena de Indias

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



4. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Disponible: La cuenta **EFFECTIVO** representa el 83% del activo corriente y el 83% del total de los activos, tuvo un incremento del 15% pasando de \$ 4.046.420.378 en el año 2011 a \$ 4.642.141.924 en el 2012, la entidad no presenta saldo en caja y todo el valor del efectivo se encuentra contabilizado en la subcuenta depósitos en las instituciones financieras; La Entidad depositó y administró sus recursos en nueve (9) cuentas bancarias distribuidas **en ocho (8) del Banco GNB SUDAMERIS y una (1) en Banco Caja Social**. Los recursos provienen de las transferencias de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias y Multas, permisos, salvoconductos a 31 de diciembre de 2012, el saldo en libros fue de \$ 4.642.141.924. Se revisaron las conciliaciones bancarias de todos los bancos de los 12 meses de 2012 y no se encontraron partidas conciliatorias relevantes o con antigüedad. Las conciliaciones se hicieron oportunamente y la Auditoría considera que las cifras del efectivo presentadas en el balance son razonables.

Deudores: El saldo de la cuenta Deudores por \$ 6.828.367, presenta una disminución del 44% con respecto al año 2011, dentro de este grupo sobresale la cuenta de Seguros del Estado S.A por incumplimientos de contratos por parte de contratistas. Cuyo saldo asciende a la suma de \$ 5.667.943. Esta cuenta no es considerada como deuda de difícil cobro, ya que está amparada en pólizas que son de fácil exigibilidad.

Propiedad planta y equipo: A 31 de diciembre de 2012, el saldo de propiedad, planta y equipo fue de \$1.032.771.280 y el de la depreciación acumulada fue \$123.265.666, para un neto en este rubro de \$909.505.614, por lo que la cuenta tuvo un incremento valor de \$586.375.184 que representó el 181%. Este crecimiento es debido a la compra de equipo para medir la calidad de aire, los cuales se encuentran ubicados en diferentes sitios de la ciudad y tienen un costo de \$ 617.835.000. También influye en este crecimiento la compra de computadores, impresoras y escáner por valor de \$46.829.111. En la vigencia fiscal 2012 se procedió a dar de baja de Muebles, enseres y equipos de oficina un valor de \$41.833.049 por estar totalmente depreciado o en mal estado e inservible, ocasionando una disminución del 28% en el saldo final de la cuenta Muebles, enseres y equipos de oficina. No obstante en este rubro se procedió a dar de baja a algunos bienes que se habían depreciados totalmente, algunos se encontraban deteriorados en su



totalidad. Cabe resaltar que en las notas contables no se realizó descripción por ítems de dichas bajas.

Depreciación Acumulada y Amortización: El movimiento de la cuenta código 1685 Depreciación acumulada por \$27.202.257,34 y de la cuenta 1795 Amortización por \$7.432.944 no coinciden con el movimiento reflejado en la cuenta código 3270 del Estado de Cambio en el Patrimonio por valor de \$18.750.320. Por lo anterior, y por los saldos diferenciales reflejados en el Balance General y en el Estado de Cambio en el Patrimonio, la depreciación acumulada código 1685 por -\$123.265.666 y la amortización código 1795 por \$-85.505.097 generan incertidumbre debido a que sus saldos no son coincidentes con el valor reflejado en la cuenta 3270 del Estado de cambio en el Patrimonio por valor de -\$78.654.498,66..

Otros Activos: Con saldo neto de \$46.168.63, presenta una disminución de \$20.007.943, el 30% respecto a la vigencia 2011. Se destaca la disminución de los cargos diferidos que pasan de \$13.892.516 en el 2011 a cero pesos en el 2012. Los Intangibles por valor de \$114.569.847 son los otros activos de mayor importancia; representados en software, licencias y GPS. La amortización de los intangible está en \$85.505.097 por lo cual se saldo neto es de \$29.064.750.

Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2012, presentan un saldo de \$ 1.550.291.912, donde la subcuenta adquisición de bienes y servicios nacionales por \$ 1.511.941.413, representa el 89% del pasivo total. En retenciones en la fuente a título de renta, retenciones por impuesto de industria y comercio, sobretasas y estampillas se adeuda la suma de \$70.038.921.

Obligaciones Laborales: Presenta un saldo por \$116.584.079; está representado por las prestaciones sociales; representan el 7% del pasivo total del EPA. Tuvo un incremento del 7% respecto a la vigencia fiscal 2011.

Patrimonio: Este grupo tuvo un saldo de \$3.898.563.573 representados en resultados de ejercicios anteriores y en el resultado del presente ejercicio. El resultado del ejercicio 2012 disminuyó en \$1.302.411.148 respecto al 2011, pasa de un excedente de \$2.020.776.104 en el año 2011 a un excedente de \$718.364.956, en el 2012, ósea, el 64% menos.

Se pudo verificar que la agrupación de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, cumplieran con lo establecido en la normatividad expedida



por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Contabilidad Pública.

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Ingresos: Los Ingresos disminuyeron un 20% respecto a la vigencia 2011, \$1.216 millones de pesos, afectando el resultado del ejercicio. Reflejan un saldo de \$4.953 millones, provenientes de ingresos fiscales (Multas, permisos, salvoconductos, transferencias que realiza la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias). Los ingresos no tributarios sumaron \$398.398.666. Los ingresos no tributarios se incrementaron un 30% respecto al 2011. Por transferencias de la Alcaldía Distrital de Cartagena de Indias, ley 99 de 1993 y sobretasa peaje Marahuaco se recibió la suma de \$4.555 millones de pesos; representan el 92% de los ingresos del EPA, disminuyeron un 22% respecto a la vigencia fiscal 2011. Se dejó de recibir por regalías la suma de \$1.693 millones de pesos y por transferencias para funcionamiento \$528 millones de pesos.

Gastos: Los gastos para el año 2012 sumaron \$4.699 millones de pesos, disminuyeron un 3% con relación a la vigencia 2011. Están conformados por el Gasto Público Social por \$2.690 millones de pesos y por Gastos de Administración por \$2.009 millones de pesos. Los gastos de inversión social se distribuyeron principalmente en Gastos de Mitigación Ambiental por \$871 millones; Control y Vigilancia por \$607; Mantenimiento y Funcionamiento Bocana \$361 y Educación Ambiental \$322 millones de pesos.

Notas a los Estados Contables

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

5. SEGUIMIENTO A LAS GLOSAS DE LA VIGENCIA ANTERIOR

El plan de mejoramiento vigente en relación al inventario físico, se inició su elaboración en diciembre del 2010, y completándolo en enero de 2011 de acuerdo al plan suscrito entre la contraloría y la entidad.



6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES

En nuestra opinión y teniendo en cuenta lo expresado en los párrafos precedentes, y según lo dispuesto en la Contaduría General de la Nación los errores e inconsistencias de las cuentas código 1685 Depreciación Acumulada y la cuenta código 1795 Amortización representan el 4% de los activos, se determinó un Dictamen con salvedades, por lo cual los estados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 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

7. ANALISIS FINANCIERO

La Entidad presenta un comportamiento financiero aceptable si tenemos en cuenta que tiene un endeudamiento de un 30,45% y una exigibilidad a corto plazo de un 100%, lo que quiere decir que sus deudas totales son de exigibilidad inmediata teniendo un margen de un 2,72%, lo cual nos indica que tiene superávit financiero en su ciclo operativo.

La razón corriente, nos permite determinar el índice de liquidez del EPA, lo cual nos muestra que para Diciembre de 2012, por cada peso que debía, contaba con \$2,72 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Para la vigencia 2011, el EPA contaba con \$3,41 para cubrir sus obligaciones corrientes.

El índice de Solidez del EPA al mes de Diciembre de 2012 es de 3,28, mientras que para el mes de Diciembre del año 2011 el índice de solidez es de 3,74; por lo que el EPA cuenta con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2012.

El índice de Endeudamiento para el mes de Diciembre del año 2012, muestra que por cada \$1.0 que el EPA tiene en activos, \$0,30 están comprometidos con los acreedores, mientras que para el mismo mes del año anterior era de \$0,27; lo que quiere decir que en Diciembre del año 2012 el endeudamiento es marginalmente mayor con relación al año anterior.

8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE



La evaluación del sistema de control interno contable y presentación del informe, aplica las valoraciones cuantitativas y cualitativas del proceso contable, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución N° 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación.

FORTALEZAS

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

DEBILIDADES

- No se detalla en las notas a los estados financieros los bienes retirados o dados de baja y el efecto en los resultados;
- No se informa sobre los bienes destinados por el EPA para su uso y cuales para obtener ingresos.
- No se informa sobre el detalle de los gastos de inversión social.

9. PLAN DE MEJORAMIENTO

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

10. CONCLUSIONES



PLAN DE MEJORAMIENTO

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

SITUACION PATRIMONIAL

El patrimonio institucional tiene un crecimiento de un 20 %, debido al aumento del disponible en bancos y a la adquisición de maquinaria y equipos.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

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



CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS			
ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA			
COMISIÓN AUDITORA:			
WILMER SALCEDO MISAS – Coordinador			
MARIANO GUERRERO VASQUEZ – Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		EPA CARTAGENA	
VIGENCIA:		2012	
MODALIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	La cuenta código 3225 Resultados de Ejercicios anteriores con saldo de \$3.180.198.617 genera incertidumbre por valor de \$78.654.499, puesto que la sumatoria de los resultados anteriores suma \$3.258.853.116.	El grupo 32 PATRIMONIO INSTITUCIONAL está formada por las cuentas 3208 capital fiscal \$24.977.647.,99 DB, la cuenta 3225 Resultado de ejercicios anteriores \$4.547.082.808,71 CR, la cuenta 3258 Saneamiento Contable \$1.263.252.044,75 DB, la cuenta 3270 Provisión Depreciación Amortización \$78.654.498,66DB y la cuenta de Resultado del Ejercicio por \$718.364.955,68 CR para un total de \$3.898.563.572,99 CR. Si lo anterior le restamos el Resultado del Ejercicio nos arroja un total de \$3.180.198.617,31 CR lo cual es el Resultado de Ejercicios anteriores. La diferencia está en que ustedes no tuvieron en cuenta la cuenta 3270 Provisión Depreciación Amortizaciones.	Analizada la respuesta del EPA y verificado con los soportes se admite la respuesta de la entidad.
2	En los Gastos del EPA para la vigencia 2012 no se reflejan el gasto por depreciación de Propiedad, Planta y Equipos por \$27.202.257 y amortización de intangibles por \$7.432.944, por lo cual el resultado del ejercicio código 3230 se sobrestima en \$34.635.201.	Párrafo 2 y 3 pagina 2 oficio EPA-OFI-001375-2013.	De acuerdo a la respuesta del EPA las provisiones depreciaciones y amortizaciones la contabilizan en la cuenta 3270, sin embargo, el valor de las depreciación y de la amortización en el balance suman \$34.635.201 mientras que en el Estado de Cambio de Patrimonio el valor del movimiento está en \$18.750.320. Genera incertidumbre el valor de la cuenta 1685 Depreciación Acumulada por \$123.265.666 y de la cuenta 1975 Amortización por \$85.505.097