

INFORME DE AUDITORÍA AL BALANCE

ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL
AÑO: 2016



Abril 28 de 2017

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Contralor Distrital: NUBIA FONTALVO HERNANDEZ

Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: MIGUEL TORRES MARRUGO

Coordinador: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

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 NTERIOR

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

6. OPINION DE LOS ESTADOS CONTABLES
7. ANALISIS FINANCIERO
8. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
9. PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE
10. CONCLUSIONES
11. RECOMENDACIONES
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 2016, en cumplimiento del último inciso del artículo 268 y del parágrafo 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.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Cartagena de indias D.T. y C. 28 de abril de 2.017

Doctora
MARIA ANGELICA GARCIA TURBAY
Directora EPA - Cartagena
Ciudad.

Asunto: Opinión de los estados Contables año 2.016

La Contraloría Distrital de Cartagena con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros del Establecimiento Publico Ambiental EPA a través del examen del Balance General a 31 de Diciembre del 2.016 y, el Estado de Actividad Económica y Social, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre del 2.016, 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, efectividad del plan de mejoramiento, así como la Eficiencia y la Eficacia del sistema de Control Interno Contable.

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 las notas explicativas que acompañan y hacen parte integral de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control Interno contable.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE

El plan de mejoramiento suscrito en el año 2016 entre el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena y la Contraloría Distrital de Cartagena correspondiente a la auditoría de la vigencia fiscal 2015, a corte diciembre 31 de 2016 se encontraba en fase de ejecución puesto que la fecha de terminación fue determinada para el primero (1) de septiembre del año 2017. La revisión al avance del plan de mejoramiento determinó que de éste en los puntos concernientes al proceso contable y financieros ha tenido un avance a la fecha de la auditoría en las siguientes metas: Activos registrados conforme a la ley; Integración modulo almacén con contabilidad; Inventario de Propiedad, Planta y Equipo; actas de reunión de contabilidad y las demás dependencias del EPA; auditorias de control y seguimiento a los bienes muebles e inventarios por parte de la oficina de control interno.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 3.8 considerándola satisfactoria, de acuerdo a nuestra evaluación.

2. COBERTURA

El presente informe de auditoría al balance de la vigencia fiscal 2016 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 2016 del Establecimiento Publico Ambiental – EPA Cartagena.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría contempló tres etapas:

a) Seguimiento Plan de Mejoramiento Contable suscrito por el Epa Cartagena y observaciones del último informe de Auditoría al Balance; b) Evaluación del Control Interno Contable; c) Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública y examen de la materialidad, fiabilidad, revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

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:

Propiedad planta y equipo: A 31 de diciembre de 2016, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$1.188.059 (cifra en miles) con un incremento del 60% respecto al año 2015, representados en adquisiciones por valor de \$567.297 (cifra en miles). El saldo presentado por valor de \$1.188.059 (cifra en miles) que representa el 15% del activo total, no estaba integrado entre el módulo de almacén y contabilidad al cierre de la vigencia 2016. El movimiento de las cuentas que integran la Propiedad, planta y equipo presentan sobreestimación por valor de \$139.699 (cifra en miles), que representa el 1,81% del total del activo del EPA en cuanto a: saldo inicial (dic.31/2015), más compras o adquisiciones en el año (2016), menos bajas en el año, menos depreciación acumulada difiere con el valor presentado en el balance general acorte diciembre 31 de 2016. (ver cuadro).

16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	Compras - adiciones			Depreciación acumulada		Bajas 2016	Depreciación acumulada		Costo neto a Dic.31/2016
		Costo a dic.31/2015	es-mejoras 2016	Bajas 2016	Costo a Dic.31/2015	dic.31/2015		Depreciación 2016	dic.31/2016	
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	19.369	0,00	-	19.369	(15.882)	-	(7.552)	(23.435)	(4.065)
165590	OTROS MAQUINARIA Y EQUIPO	658.041	182.244	-	840.286	(123.567)	-	(61.783)	(185.350)	654.935
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN	123.874	10.975	-	134.850	(67.326)	-	(11.551)	(78.878)	55.971
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	213.279	51.921	13.862	251.338	(123.397)	173	(35.257)	(158.828)	92.509
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION ELEV.	108.179	196.491	-	304.671	(47.520)	-	(8.142)	(55.662)	249.009
	Total Costo Neto	1.122.744	441.633	13.862	1.550.515	(377.693)	173	(124.287)	(502.155)	1.048.360

Fuente: Anexo Balance 2016-2015 EPA. Cifra en miles de \$.

Elaborado Por: Auditor CDC.

Propiedad, planta y equipos:

Valor libro a dic.31/2016 \$1.188.059 (cifra en miles)

Valor calculado Auditor CDC \$1.048.360 (cifra en miles)

Diferencia \$ 139.699 (cifra en miles)

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

		Saldo Neto Calculado Auditor CDC	Saldo Neto Dic 31/2016 Libro mayor	Diferencia Neta
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	1.048.358	1.188.057	139.699
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	650.869	650.869	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN	55.971	66.960	10.989
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	92.509	108.014	15.505
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION ELEV.	249.009	362.214	113.205

Fuente: Anexo Balance 2016-2015 EPA. Cifra en miles de \$.

Elaborado Por: Auditor CDC

Depreciación Acumulada y Amortización: Presenta un saldo de \$501.982 (cifra en miles). El movimiento de la cuenta Depreciación acumulada por \$124.288 (cifra en miles) y de la cuenta Amortización acumulada de intangibles por \$16.430 (cifra en miles) no coinciden con el movimiento reflejado en la cuenta provisión, depreciación y amortización del Patrimonio por valor de \$182.237 (cifra en miles). Por lo anterior, la depreciación acumulada y amortización acumulada de intangibles por valor total de \$140.718 (cifra en miles) reflejada en los activos comparados con el movimiento de la cuenta provisión, depreciación y amortización del Patrimonio por \$182.237 (cifra en miles) genera incertidumbre por valor de \$41.519 (cifra en miles) que representa un 1,10% de activo total del EPA.

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 las sobreestimaciones, e incertidumbres del valor de la Propiedad, Planta y Equipos representan el 2,91% del valor total del activo, 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 2016 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,

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

NUBIA FONTALVO HERNANDEZ
Contralora Distrital de Cartagena de Indias

Proyectó: MARIANO GUERRERO V Auditor del GAC
V.B. MIGUEL TORRES MARRUGO- DTAF
Revisó y Aprobó: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO

4. RESULTADO DE LA AUDITORÍA

ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La fiabilidad de la información contable fue valorada mediante el análisis de aquellas cuentas cuya materialidad e importancia relativa dentro de los activos, pasivos y patrimonio presentados por el Establecimiento Público Ambiental EPA Cartagena a diciembre 31 de 2016 presentaron mayor impacto en la conformación de sus Estados Financieros.

BALANCE GENERAL A DICIEMBRE 31						
EPA CARTAGENA	2016	%	2015	%	Variación	%
ACTIVO TOTAL	7.736.086	100%	4.000.727	100%	3.735.360	93%
PASIVO TOTAL	4.129.132	53%	1.993.547	50%	2.135.585	107%
PATRIMONIO TOTAL	3.606.954	47%	2.007.182	50%	1.599.772	80%

Fuente: Estados Financieros EPA dic.31/2016 – cifra en miles

ACTIVOS

El valor de los activos para la vigencia fiscal 2016 fue de \$7.736.086 (cifra en miles) con un incremento del 93% respecto a la vigencia 2015. Está integrado en un 84% por activo corriente y un 16% por activo no corriente. El principal activo del EPA Cartagena es el Efectivo y Equivalente de Efectivo que representa el 84% del total del activo.

ACTIVOS EPA						
	2016	%	2015	%	Variación	%
CORRIENTES	6.517.031	84%	3.242.413	81%	3.274.618	101%
NO CORRIENTE	1.219.055	16%	758.314	19%	460.742	61%
ACTIVO TOTAL	7.736.086	100%	4.000.727	100%	3.735.360	93%

Fuente: Estados Financieros EPA dic.31/2016 – cifra en miles

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Efectivo y Disponible en Efectivo: La cuenta **EFFECTIVO** representa el 100% del activo corriente y el 84% del total de los activos, tuvo un incremento del 15% pasando de \$ 3.036.117 (cifra en miles) en el año 2015 a \$ 6.501.662 (cifra en miles) en el 2016, 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 las siguientes entidades financieras:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual Libros a dic.31/2016	Saldo Actual Libros a dic.31/2015	Variación	%
11100601	Banco GNB Sudameris Cta.43300400032	1.652.403	915.887	736.516	45%
11100603	Banco GNB Sudamer Cta.43300501274-8	1.763.261	431.993	1.331.268	76%
11100604	Banco GNB Sudamer Cta.43300400034-8	392	373	19	5%
11100605	Banco GNB Sudameri No.43300400033-0	1.013.430	255.220	758.210	75%
11100608	Banco GNB Sudameris No433004000678	124.745	122.138	2.607	2%
11100612	Banco GNB Sudameris 90550879710	135.906	193.127	-57.221	-42%
11100614	Banco GNB Sudameris Cta.90550882170	2.583	2.442	141	5%
11100618	Banco GNB Sudameris Cta.No.90550897920	97.824	223.501	-125.677	-128%
11100621	Banco Davivienda 057800137903	1.631.008	891.435	739.573	45%
11100622	Banco GNB Sudameris Cta.90550927780	80.104	0	80.104	100%
	TOTAL	6.501.656	3.036.116	3.465.540	53%

Fuente: Libro Mayor EPA dic.31/2016 – cifra en miles

Los recursos provienen principalmente de las transferencias de la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias, sobretasa ambiental peajes, ley 99 de 1993 del sector eléctrico, multas, permisos, entre otras fuentes. A 31 de diciembre de 2016, el saldo en libros fue de \$ 6.501.662 (cifra en miles). Se revisaron las conciliaciones bancarias de todos los bancos de los 12 meses de 2016 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. El Establecimiento Público Ambiental de Cartagena presentó saldos bancarios a diciembre 31 de 2016 por \$6.501.662 (cifra en miles), debido a que en la vigencia 2016 se recibieron mayores ingresos que los presupuestados inicialmente; de \$6.702.735 (cifra en miles) estimados inicialmente, se recibieron \$12.392.728 (cifra en miles), un 85% más de lo presupuestado inicialmente. Al cierre de la vigencia presenta igualmente saldos en cuentas por pagar a diciembre 31 de 2016 por concepto de adquisición de bienes y servicios la suma de \$3.439.104 (cifra en miles).

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Deudores: El saldo de la cuenta Deudores por \$ 15.369 (cifra en miles) presenta una disminución significativa del 92% con respecto al año 2015. Su saldo a diciembre 31 de 2016 por su cuantía que representa solamente el 0,20% del total del activo, no genera un alto grado de riesgo financiero para la estructura financiera del EPA.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual
14709008	PENSIONES PORVENIR	167.337,00
14709009	ELVIRA EDITH CARRILLO PEREIRA	20.000,00
14709012	Seguros del Estado	5.667.943,56
14709018	OTRAS CXC A TERCERO ICAT X COMPRA	180.924,00
14709025	CAFESALUD	514.467,00
14709034	Cuentas Por Cobrar A la Alcaldia de Cartagena	8.818.127,00
	Total Deudores	15.368.798,56

Fuente: Libro Mayor EPA dic.31/2016 – cifra en pesos

Propiedad planta y equipo: A 31 de diciembre de 2016, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$1.188.059 (cifra en miles) con un incremento del 60% respecto al año 2015, representados en adquisiciones por valor de 567.297 (cifra en miles). El saldo presentado por valor de \$1.188.059 (cifra en miles) que representa el 15% del activo total, no estaba integrado entre el módulo de almacén y contabilidad al cierre de la vigencia 2016. El movimiento de las cuentas que integran la Propiedad, planta y equipo presentan sobreestimación por valor de \$139.699 (cifra en miles), que representa el 1,81% del total del activo del EPA en cuanto a: saldo inicial (dic.31/2015), más compras o adquisiciones en el año (2016), menos bajas en el año, menos depreciación acumulada difiere con el valor presentado en el balance general acorte diciembre 31 de 2016. (ver cuadro).

16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	Compr as - adición es- mejora s 2016			Deprecia ción acumula da a Dic.31/2015			Deprecia ción acumula da a Dic.31/2016			Costo neto a Dic.31/2016
		Costo a dic.31/2015	Bajas 2016	Costo a Dic.31/2016	Bajas 2016	Costo a Dic.31/2015	Bajas 2016	Costo a Dic.31/2016	Bajas 2016	Costo a Dic.31/2016	
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	19.369	0,00	-	-	19.369	(15.882)	-	(7.552)	(23.435)	(4.065)
165590	OTROS MAQUINARIA Y EQUIPO	658.041	182.244	-	-	840.286	(123.567)	-	(61.783)	(185.350)	654.935
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN	123.874	10.975	-	-	134.850	(67.326)	-	(11.551)	(78.878)	55.971
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	213.279	51.921	13.862	-	251.338	(123.397)	173	(35.257)	(158.828)	92.509
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION ELEV.	108.179	196.491	-	-	304.671	(47.520)	-	(8.142)	(55.662)	249.009
	Total Costo Neto	1.122.744	441.633	13.862	-	1.550.515	(377.693)	173	(124.287)	(502.155)	1.048.360

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Fuente: Anexo Balance 2016-2015 EPA. Cifra en miles de \$.
Elaborado Por: Auditor CDC.

Propiedad, planta y equipos:

Valor libro a dic.31/2016	\$1.188.059 (cifra en miles)
Valor calculado Auditor CDC	\$1.048.360 (cifra en miles)
Diferencia	\$ 139.699 (cifra en miles)

		Saldo Neto Calculado Auditor CDC	Saldo Neto Dic 31/2016 Libro mayor	Diferencia Neta
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	1.048.358	1.188.057	139.699
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	650.869	650.869	0
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICIN	55.971	66.960	10.989
1670	EQUIPOS COMUNICACION Y COMPUTACION	92.509	108.014	15.505
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION ELEV.	249.009	362.214	113.205

Fuente: Anexo Balance 2016-2015 EPA. Cifra en miles de \$.
Elaborado Por: Auditor CDC

Depreciación Acumulada y Amortización: Presenta un saldo de \$501.982 (cifra en miles). El movimiento de la cuenta Depreciación acumulada por \$124.288 (cifra en miles) y de la cuenta Amortización acumulada de intangibles por \$16.430 (cifra en miles) no coinciden con el movimiento reflejado en la cuenta provisión, depreciación y amortización del Patrimonio por valor de \$182.237 (cifra en miles). Por lo anterior, la depreciación acumulada y amortización acumulada de intangibles por valor total de \$140.718 (cifra en miles) reflejada en los activos comparados con el movimiento de la cuenta provisión, depreciación y amortización del Patrimonio por \$182.237 (cifra en miles) genera incertidumbre por valor de \$41.519 (cifra en miles) que representa un 1,10% de activo total del EPA.

Otros Activos: Con saldo neto de \$30.996 (cifra miles), presenta un incremento neto de \$17.733 (cifra en miles), un 134% respecto a la vigencia 2015. El incremento se debió por la adquisición de licencias Windows, office Home and Business y software por valor de \$34.162 (cifra en miles).

Pasivo: Los pasivos a diciembre 31 de 2016, presentaron un saldo de \$ 4.129.132 (cifra en miles), donde la subcuenta adquisición de bienes y servicios nacionales por \$ 3.439.104 (cifra en miles) representa el 83% del pasivo total.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Dentro del total de las cuentas por pagar, en proyectos de inversión se adeudaban a diciembre 31 de 2016 la suma de \$3.266.659 (cifra en miles). El 100% del pasivo del EPA tiene vencimiento corriente (menor a 365 días).

CONFORMACION PASIVO A DICIEMBRE 31 DE 2016

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic.31/2016	Saldo a Dic.31/2015	Variación	%
24	CUENTAS POR PAGAR	3.673.468	1.645.400	2.028.068	55%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y S.SOCIAL	281.040	234.088	46.952	17%
27	PASIVOS ESTIMADOS	0	0	0	0%
29	OTROS PASIVOS	174.624	114.057	60.567	35%
	PASIVO TOTAL	4.129.132	1.993.545	2.135.587	52%

Fuente: Libro Mayor EPA 2016-2015 – Cifras en miles de \$

El pasivo se incrementó un 52% en relación a la vigencia 205, siendo las cuentas por pagar la de mayor incremento, las cuales se aumentaron en \$2.028.068 (cifra en miles).

Dentro de los pasivos del EPA el de mayor relevancia y materialidad es por concepto de Adquisición de Bienes y Servicios por valor de \$3.439.104 (cifra en miles) que representan el 83% del pasivo total. A continuación se detalla su conformación.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo a Dic.31/2016	Saldo a Dic.31/2015	Variación	%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	-3.439.104	-1.586.353	-1.852.751	54%
240101	Bienes y Servicios	-172.445	-1.904	-170.541	99%
240102	PROYECTOS DE INVERSION	-3.266.659	-1.584.448	-1.682.211	51%
24010201	Construc.Adec.Parques Y Arborización	-1.538.825	-38.428	-1.500.397	98%
24010202	Rediseño Constr.Mant.Canal Pluvial-EDURBE	-1.303	-1.303	0	0%
24010203	Mant.Func.Bocana	-1.305.989	-1.093.758	-212.231	16%
24010205	Educación Ambiental	-50.518	-34.824	-15.694	31%
24010211	Fortalecimiento Institucional	-12.123	-5.486	-6.637	55%
24010212	Control y Vigilancia	-133.656	-2.077	-131.579	98%
24010217	Mitigacion Ambiental	-61.821	-14.345	-47.476	77%
24010218	Interventoria Proyectos De Regalias	-3.209	-3.209	0	0%
24010219	Parque Nacional Dtal.cienaga	-983	-983	0	0%
24010225	MONITOREO DE LA CALIDAD DEL AIRE	-158.226	-390.031	231.805	-147%
24010226	SISTEMA DE MONITOREO DE CALIDAD RECURSOS HIDRICOS	0	0	0	0%

Fuente: Libro Mayor EPA Dic.31/2016- Cifra en miles de \$

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

La Adquisición de Bienes y Servicios se incrementó un 54% respecto al cierre del año 2015. Las cuentas por pagar por Proyectos de Inversión se incrementaron un 51% respecto al año anterior, con un saldo al cierre de la vigencia 2016 por valor de \$3.266.659 (cifra en miles). Las cuentas por pagar más significativas por Proyectos de Inversión son al Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias con un saldo por pagar de \$1.357.586 (cifra en miles) y Consorcio la Bocana Cartagena con un saldo de \$1.082.771 (cifra en miles).

Obligaciones Laborales: Presenta un saldo por \$281.040 (cifra en miles); está representado por los beneficios a los empleados conformados por cesantías, intereses cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, primas de servicios y bonificaciones. Representan el 7% del pasivo total del EPA. Tuvo un incremento del 20% respecto a la vigencia fiscal 2015.

Beneficios Empleados por Pagar

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual Dic.31/2016
250502	CESANTIAS	99.035
250503	Intereses Sobre Cesantías	13.696
250504	VACACIONES	52.953
250505	Primas de Vacaciones	70.604
250506	PRIMA DE SERVICIOS POR PAGAR	26.711
250512	BONIFICACIONES	18.041
	TOTAL	281.040

Fuente: Libro Mayor EPA dic.31/2016 – cifra en pesos

Patrimonio: El patrimonio del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena – EPA Cartagena, presentó un saldo por valor de \$3.606.954 (Cifra en miles) representados en resultados de ejercicios anteriores por \$1.838.806 (cifra en miles) y en el resultado del presente ejercicio por \$1.768.148 (cifra en miles). En el patrimonio la cuenta resultados de ejercicios anteriores agrupa los saldos de las cuentas de Capital Fiscal, Resultado de Ejercicios Anteriores, Superávit por Donación, Superávit por Valorización, Patrimonio Institucional Incorporado y Provisión, Depreciación y Amortización.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Composición del Patrimonio de acuerdo al libro mayor:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual Dic.31/2016
3208	CAPITAL FISCAL	1.993.088
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-23.933
3235	SUPERAVIT POR DONACION	35.903
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	0
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	15.985
3270	PROVISION, DEPRECIACION, AMORTIZACION	-182.237
	TOTAL PATRIMONIO	1.838.806

Fuente: Libro Mayor EPA a Dic.31/2016 – Cifra en miles de \$
Elaborado por: Auditor CDC

COMPARACION PATRIMONIAL 2016-2015

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Dic.31/2016	Saldo Dic.31/2015	Variación	%
3208	CAPITAL FISCAL	1.993.088	2.119.536	-126.448	-6%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-23.933	0	-23.933	#¡DIV/0!
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.768.148	-23.933	1.792.081	-7488%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	35.903	22.041	13.862	63%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	0	0	0	#¡DIV/0!
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	15.985	15.985	0	0%
3270	PROVISION, DEPRECIACION, AMORTIZACION	-182.237	-126.448	-55.789	44%
	TOTAL PATRIMONIO	3.606.954	2.007.181	1.599.773	80%

Fuente: Libro Mayor EPA a Dic.31/2016 – Cifra en miles de \$
Elaborado por: Auditor CDC

El patrimonio para la vigencia fiscal 2016 se incrementó en un 80% producto del resultado del ejercicio, por valor positivo de \$1.768.148 (cifra en miles). Este resultado se ve reflejado en los saldos bancarios a diciembre 31 de 2016 y en la adquisiciones de propiedad, planta y equipo durante la vigencia fiscal 2016.

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Para la vigencia fiscal 2016 el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena arrojó un excedente por valor de \$1.768.147 (cifra en miles):

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual a dic.31/2016	Saldo Actual a dic.31/2015	Variación	%
--------	---------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------	---

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

41	Ingresos Fiscales	1.256.569	696.496	560.073	80%
44	Transferencias	8.935.065	7.505.247	1.429.818	19%
48	Otros Ingresos	397.986	241.132	156.854	65%
	Ingresos Totales	10.589.620	8.442.875	2.146.745	25%
51	Gastos de administración	3.416.624	3.763.598	-346.974	-9%
55	Gasto Público Social	5.372.822	4.667.815	705.007	15%
58	Otros Gastos	32.027	35.395	-3.368	-10%
	Total Gastos	8.821.473	8.466.808	354.665	4%
	Resultado del Ejercicio	1.768.147	-23.933	1.792.080	7488%

Fuente: Estados Financieros EPA. Cifras en miles de \$

El resultado para la vigencia fiscal 2016 en comparación con la vigencia 2015, mejoró ostensiblemente debido a que hubo mayores ingresos y los gastos se mantuvieron estables.

Ingresos: Los ingresos del Establecimiento Público Ambiental de Cartagena para la vigencia fiscal 2016 sumaron \$10.589.620 (cifra en miles). Se generaron de la siguiente forma:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual Dic.31/2016	Participación
4	INGRESOS	10.589.620	100%
41	INGRESOS FISCALES	1.256.569	12%
4110	NO TRIBUTARIOS	1.256.569	
44	TRANSFERENCIAS	8.935.064	84%
4403	Corrientes del Gobierno General	4.897	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.930.167	
48	OTROS INGRESOS	397.986	4%
4805	FINANCIEROS	388.521	
4810	EXTRAORDINARIOS	9.465	

Fuente: Libro mayor EPA dic.31/2016

La principal fuente de ingresos para la vigencia fiscal 2016 fueron las transferencias que representaron el 84% del total de los ingresos causados. Le siguieron en orden de importancia los ingresos fiscales con una participación del 12%.

Los ingresos por otras transferencias se conformaron de la siguiente forma:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual Dic.31/2016	Participación
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.930.167	
442802	Transferencias Inversión	2.700.000	30%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

44280203	Ingresos Corrientes De Libre Dest.	600.000	
44280206	Rendimientos Financieros ICLD	1.900.000	
44280210	Rendimientos Contraprestaciones Portuarias	50.896	
44280211	Contraprestaciones Portuarias	100.346	
44280212	Rendimientos Financieros Otros Dividendos	48.757	
442803	Transferencias Gastos Funcionamiento	2.690.976	30%
44280301	Ingresos Corrientes Libre Destinac.	2.590.976	
44280302	Rendimientos Financieros de ICLD	100.000	
442890	Otras Transferencias	3.539.191	40%
44289001	Ley 99 De 1993	2.144.131	
44289002	Sobretasa Al Peaje	1.395.059	

Fuente: Libro Mayor EPA Dic.31/2016- Cifra en miles de \$

En comparación con la vigencia fiscal 2015, las transferencias se incrementaron un 16%, generado principalmente por las transferencias del sector eléctrico ley 99 de 1993 que se incrementaron un 64%, 1.367.557 (cifra en miles):

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual Dic.31/2016	Saldo Actual Dic.31/2015	Variación	%
44	TRANSFERENCIAS	8.935.064	7.505.245	1.429.819	16%
4403	Corrientes del Gobierno General	4.897	0	4.897	100%
440302	Nal-Admón descent.Establec.Publico	4.897	0	4.897	100%
44030204	Sistema General De Participación SGP	4.897	0	4.897	100%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	8.930.167	7.505.245	1.424.922	16%
442802	Transferencias Inversión	2.700.000	3.176.826	-476.826	-18%
44280203	Ingresos Corrientes De Libre Dest.	600.000	1.000.000	-400.000	-67%
44280206	Rndimientos Financieros ICLD	1.900.000	1.776.826	123.174	6%
44280207	Sistema General De Participación SGP	0	400.000	-400.000	#¡DIV/0!
44280210	Rendimientos Contraprestaciones Portuarias	50.896	0	50.896	100%
44280211	Contraprestaciones Portuarias	100.346	0	100.346	100%
44280212	Rendimientos Financieros Otros Dividendos	48.757	0	48.757	100%
442803	Transferencias Gastos Funcionamiento	2.690.976	2.447.207	243.769	9%
44280301	Ingresos Corrientes Libre Destinac.	2.590.976	2.447.207	143.769	6%
44280302	Rendimientos Financieros de ICLD	100.000	0	100.000	100%
442890	Otras Transferencias	3.539.191	1.881.212	1.657.979	47%
44289001	Ley 99 De 1993	2.144.131	776.574	1.367.557	64%
44289002	Sobretasa Al Peaje	1.395.059	1.104.638	290.421	21%

Fuente: Libro Mayor EPA Dic.31/2016- Cifra en miles de \$

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Gastos: Los gastos para el año 2016 sumaron \$8.821.473 (cifra en miles), se incrementaron un 4% con relación a la vigencia 2015. Están conformados por:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual a dic.31/2016	Saldo Actual a dic.31/2015	Variación	%
5	GASTOS	8.821.473	8.466.807	354.666	4%
51	ADMINISTRACION	3.416.624	3.763.597	-346.973	-9%
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	5.372.822	4.667.815	705.007	15%
58	OTROS GASTOS	32.026	35.394	-3.368	-10%

Fuente: Libro Mayor EPA Dic.31/2016

El Gasto Público Social es el gasto que se incrementa en relación a la vigencia 2015, se incrementa un 15%. Los gastos de administración y los otros gastos se disminuyen para la vigencia 2016 en relación a la vigencia 2015.

El gasto público social está conformado de la siguiente forma:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Actual a dic.31/2016
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	5.372.822
5508	MEDIO AMBIENTE	5.372.822
550802	Actividades De Recuperación	1.473.854
550803	Actividades De Adecuación	2.172.500
550805	Educación, capacitación, divulg.amb.	385.829
550890	Otros Gastos En Medio Ambiente	1.340.637

Fuente: Libro Mayor EPA Dic.31/2016

Los otros gastos en medio ambiente presentaron los siguientes saldos al cierre de la vigencia 2016:

Cuenta	Otros Gastos En Medio Ambiente	Saldo Actual a dic.31/2016
55089001	Control y Vigilancia	682.639
55089004	Fortalecimiento Institucional	297.709
55089010	MONITOREO DE CALIDAD DEL AIRE	108.569
55089011	EXPEDIENTE FORESTARL URBANO	219.220
55089012	SISTEMA DE MONITOREO CALIDAD RECURSOS HIDRICOS	32.500

Fuente: Libro Mayor EPA Dic.31/2016

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

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

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 suscrito en el año 2016 entre el Establecimiento Público Ambiental de Cartagena y la Contraloría Distrital de Cartagena correspondiente a la auditoría de la vigencia fiscal 2015, a corte diciembre 31 de 2016 se encontraba en fase de ejecución puesto que la fecha de terminación fue determinada para el primero (1) de septiembre del año 2017. La revisión al avance del plan de mejoramiento determinó que de éste en los puntos concernientes al proceso contable y financieros ha tenido un avance a la fecha de la auditoría en las siguientes metas: Activos registrados conforme a la ley; Integración modulo almacén con contabilidad; Inventario de Propiedad, Planta y Equipo; actas de reunión de contabilidad y las demás dependencias del EPA; auditorías de control y seguimiento a los bienes muebles e inventarios por parte de la oficina de control interno.

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 las sobreestimaciones, e incertidumbres del valor de la Propiedad, Planta y Equipos representan el 2,91% del valor total del activo, 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 2016 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 53,37% 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 1.58%, lo cual nos indica que tiene superávit financiero en su ciclo operativo.

Activo Corriente: Al cierre de la vigencia fiscal 2016 el activo corriente representa el 84,24 del total del activo y para la vigencia fiscal 2015 el 81,05%,

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

lo que indica que el EPA CARTAGENA concentra sus activos en la parte corriente lo que genera un alto grado de liquidez.

La razón corriente, nos permite determinar el índice de liquidez del EPA, lo cual nos muestra que para Diciembre de 2016, por cada peso que debía, contaba con \$1.58 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Para la vigencia 2015, el EPA CARTAGENA contaba con \$1.63 para cubrir sus obligaciones corrientes.

El índice de Solidez del EPA CARTAGENA al cierre de la vigencia fiscal 2016 es de 1,87, mientras que para el año 2015 el índice de solidez fue de 2,01; por lo que el EPA cuenta con los activos suficientes para cubrir los pasivos vigentes a diciembre 31 de 2016. A pesar que el índice de solidez disminuyó para vigencia 2016, el EPA CARTAGENA a diciembre 31 de 2016 cuenta con la liquidez suficiente para cubrir el 100% de sus pasivos.

El Nivel de Endeudamiento para el año 2016, fue del 53,37% y para el año 2015 fue del 49,83%. Para el año 2016 la participación de los acreedores sobre el total de los activos del EPA CARTAGENA para el año 2016 fue del 53,37% y para el año 2015 fue del 49.83%.

El Apalancamiento Financiero para el año 2016 fue del 114,48% superior al del año 2015 que fue del 99,32%. Para el año 2016 los acreedores poseían el 114,48% del patrimonio del EPA CARTAGENA, lo cual indica que los acreedores financian en mayor grado las actividades de inversión del EPA CARTAGENA.

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. La auditoría de acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 3.8 considerándola satisfactorio como se detalla en el siguiente informe:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,8	SATISFACTORIO

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,9	SATISFACTORIO
1.1.1.	IDENTIFICACIÓN	4,0	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,9	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,8	SATISFACTORIO
1.2	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	3,9	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,3	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	3,5	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,5	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,5	SATISFACTORIO

Fuente: Cuestionario Evaluación Control Interno

FORTALEZAS

- La entidad cuenta con personal capacitado quienes asisten periódicamente a los eventos organizados por las entidades de control de la Contabilidad Pública en Colombia.
- Los hechos, transacciones y operaciones 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.

DEBILIDADES

- El software de apoyo contable y financiero no está integrado a almacén lo cual genera riesgos al desarrollo de la gestión de activos fijos y los inventarios de estos;
- 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 en las notas a los estados financieros sobre los bienes destinados por el EPA para su cumplimiento misional.
- Mayor precisión y detalles en las auditorías internas al proceso contable y financiero.
- Deficiencia en las políticas y procedimientos para retiro o baja de activos.

9. PLAN DE MEJORAMIENTO

A la fecha de la auditoría, la entidad se encuentra dentro del término para implementar las mejoras hasta septiembre 1 de 2017. La entidad ha avanzado

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

en cuanto a: Activos registrados conforme a la ley; Integración modulo almacén con contabilidad; Inventario de Propiedad, Planta y Equipo; actas de reunión de contabilidad y las demás dependencias del EPA; auditorias de control y seguimiento a los bienes muebles e inventarios por parte de la oficina de control interno.

10.CONCLUSIONES

PLAN DE MEJORAMIENTO

A la fecha de la auditoría, la entidad se encuentra dentro del término para implementar las mejoras hasta septiembre 1 de 2017. La entidad ha avanzado en cuanto a: Activos registrados conforme a la ley; Integración modulo almacén con contabilidad; Inventario de Propiedad, Planta y Equipo; actas de reunión de contabilidad y las demás dependencias del EPA; auditorias de control y seguimiento a los bienes muebles e inventarios por parte de la oficina de control interno.

SITUACION PATRIMONIAL

El patrimonio institucional tiene un crecimiento de un 80 %, debido al resultado del ejercicio, por \$1.768.148 (cifra en miles) que se refleja en un mayor saldo disponible en bancos y en la adquisición de propiedad, planta y equipos al cierre del ejercicio 2016.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a la evaluación de los procesos y procedimientos del Control Interno contable obtuvo una calificación ponderada de 3.8 considerándola satisfactorio, de acuerdo a nuestra evaluación.

11.RECOMENDACIONES

- Concluir el plan de mejoramiento suscrito en el año 2016 que tiene como fecha de finalización septiembre 1 de 2017.
- Implementación, desarrollo y ejecución del nuevo marco normativo de la contabilidad pública – Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS			
ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR			
DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL			
SECTOR: HACIENDA PÚBLICA			
COMISIÓN AUDITORA:			
YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador			
MARIANO GUERRERO VASQUEZ – Auditor			
ENTIDAD AUDITADA:		EPA CARTAGENA	
VIGENCIA:		2016	
MODALIDAD DE AUDITORÍA:		AUDITORIA AL BALANCE	
No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Propiedad planta y equipo: A 31 de diciembre de 2016, el saldo neto de propiedad, planta y equipo fue de \$1.188.059 (cifra en miles) con un incremento del 60% respecto al año 2015, representados en adquisiciones por valor de 567.297 (cifra en miles). El saldo presentado por valor de \$1.188.059 (cifra en miles) que representa el 15% del activo total, no estaba integrado entre el módulo de almacén y contabilidad al cierre de la vigencia 2016. El movimiento de las cuentas que integran la Propiedad, planta y equipo presentan sobreestimación por valor de \$139.699 (cifra en miles), que representa el 1,81% del total del activo del EPA en cuanto a: saldo inicial (dic.31/2015), más compras o adquisiciones en el año (2016), menos bajas en el año, menos depreciación acumulada difiere con el valor presentado en el balance general acorte diciembre 31 de 2016	La Entidad No emitió respuesta	Se mantiene la observación. El EPA debe realizar los ajustes pertinentes para subsanar la sobreestimación de la Propiedad, Planta y Equipos. EPA debe integrar el módulo de Contabilidad con Almacén para control, reconocimiento y revelación de las transacciones que se generen a través de las operaciones durante la respectiva vigencia.
2	Depreciación Acumulada y Amortización: Presenta un saldo de \$501.982 (cifra en miles). El movimiento de la cuenta Depreciación acumulada por \$124.288 (cifra en miles) y de la cuenta Amortización acumulada de intangibles por \$16.430 (cifra en	La entidad no emitió respuesta	Se mantiene la observación. El EPA debe realizar los ajustes pertinentes para subsanar la incertidumbre que genera la cuenta provisión, depreciación y

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 No.19A-09 Casa Moraima Tel: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

miles) no coinciden con el movimiento reflejado en la cuenta provisión, depreciación y amortización del Patrimonio por valor de \$182.237 (cifra en miles). Por lo anterior, la depreciación acumulada y amortización acumulada de intangibles por valor total de \$140.718 (cifra en miles) reflejada en los activos comparados con el movimiento de la cuenta provisión, depreciación y amortización del Patrimonio por \$182.237 (cifra en miles) genera incertidumbre por valor de \$41.519 (cifra en miles) que representa un 1,10% de activo total del EPA.

amortización del patrimonio. Así mismo, se deben conciliar los movimientos de las cuentas depreciación acumulada y amortización del activo con la cuenta provisión, depreciación y amortización del patrimonio.