

# **CONTRALORIA** DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,  
DC-0125 -18 18/06/2018

Doctor  
**ALVARO DARIO VARGAS MARTINEZ**  
Director  
Establecimiento Publico Ambiental- EPA  
Ciudad

ALCALDIA MAYOR DE CARTAGENA DE INDIAS, D. T. y C.  
SISTEMA DE TRANSPARENCIA DOCUMENTAL  
VENTANILLA UNICA DE ATENCION AL CIUDADANO  
Código de registro: EXT-AMC-18-0050572  
Fecha y Hora de registro: 25-jun-2018 09:57:18  
Funcionario que registro: Bobadilla Pacini, Katia  
Dependencia del Destinatario: Oficina Asesora Control Inti  
Funcionario Responsable: CALVO RAMIREZ, DELIA  
Cantidad de anexos: 23  
Contraseña para consulta web: 3E82B7B2  
www.cartagena.gov.co

Asunto: Informe Definitivo Auditoría al Balance Vigencia 2017

Cordial saludo


Una vez analizada por la Comisión Auditora correspondiente, la respuesta remitida por usted con ocasión del Informe Preliminar, adjunto le envió el documento arriba mencionado, cuyos resultados quedan en firme a partir de su recibo.

Usted cuenta con ocho (08) días hábiles para elaborar y suscribir con este Ente de Control Fiscal, el Plan de Mejoramiento correspondientes con las acciones de mejoras necesarias para subsanar los hallazgos señalados en el informe, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria No. 104 de 2017, a la cual puede acceder desde nuestra página Web, [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co).

Atentamente,

**FREDDY QUINTERO MORALES**  
Contralor Distrital de Cartagena de Indias (E)

Proyectó: *Yadira Rodriguez Redondo*  
Coordinador Sector Hacienda Publica 

Revisó: *Miguel Torres Marrugo*  
Director Técnico de Auditoría Fiscal 

Anexo: veintitres (23) páginas  
Un (01) que contiene el Plan de Mejoramiento

**"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"**  
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima  
Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA AL  
BALANCE**



**ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA.  
VIGENCIA 2017**

**Cartagena de Indias, Junio de 2018**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”**  
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima  
Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287  
[contraloria@contraloriadecartagena.gov.co](mailto:contraloria@contraloriadecartagena.gov.co) [www.contraloriadecartagena.gov.co](http://www.contraloriadecartagena.gov.co)



**Contralor Distrital (E): FREDDY QUINTERO MORALES**

**Dir. Técnico de Auditoría Fiscal: MIGUEL TORRES MARRUGO**



**Coordinador: YADIRA RODRIGUEZ REDONDO**

**Auditor: ALBERTO RAFAEL YEPES TRUJILLO**

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

**Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima**

**Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287**

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

**TABLA DE CONTENIDO**

	Página
1. CARTA DE CONCLUSIONES.....	4
2.. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	8
3. ESTADO DE LA ACTIVIDAD.....	10
4. EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE .....	14
5. EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO .....	15
6. ANEXOS.....	16

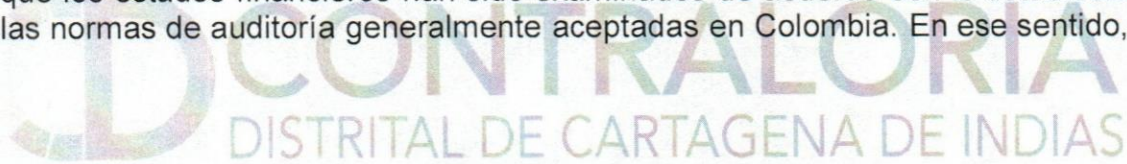
## PRESENTACIÓN

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 **ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA.**, a 31 de diciembre de 2017, en cumplimiento con el último inciso del artículo 268° y del párrafo único del artículo 354 de la Constitución Política, así como del artículo 47 de la Ley 42 de 1993.

Se entiende por estados financieros aquellos que presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo, presentan los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, 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 de que los estados financieros han sido examinados de acuerdo con lo establecido en las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. En ese sentido, la

  
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D. T y C.

Doctor

**ALVARO DARIO VARGAS MARTINEZ**  
Director General  
ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA.

Ciudad.

Asunto: Auditoría al Balance de los estados Contables año 2017.

Con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, la Contraloría Distrital de Cartagena, practico la auditoria a los estados Contables, atreves del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2017 y al Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, así como las operaciones financieras, económica, presupuestale administrativa, se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimiento aplicadas, así mismo, se evaluó el sistema de Control Interno Contable.

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

En atención a ello requirió la planeación y la ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en él. El control incluyo el examen sobre la base de pruebas selectivas de las evidencias y documentos que soportan las cifras y las notas informativas que acompañan los Estados Contables, al igual que las principales

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe, tuvo el siguiente alcance: Dictamen de los Estados Financieros, análisis control Interno contable, seguimiento al Plan de Mejoramiento.

## EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Los criterios que se utilizaron para evaluar el Sistema de Control Interno contable de **ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA.**, son los previstos en la Resolución N° 193 del 05 de mayo de 2.016, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.

Se evaluaron las actividades de control aplicadas por el sujeto de control, teniendo en cuenta el diligenciamiento de la encuesta realizada por la entidad, en aras de analizar con objetividad la calificación que le otorgó la oficina de control interno al Sistema de Control Interno Contable, la cual obtuvo una puntaje de **4.24**, mientras que la comisión evaluó los mismos conceptos en cada una de las áreas relacionadas con el proceso contable, obteniendo una calificación final de **4.03**, lo que indica que se cumple **eficientemente**, pese a esta calificación, es importante precisar que el puntaje obtenido indica que existen falencias que deben ser atendidas, tales como: La información que se debe revelar en las notas a los estados financieros y en los registro y ajustes de los hechos económicos.

## OPINION A LOS ESTADOS CONTABLES

Analizado el Balance General, y Estado de Resultado Integral de ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., vigencia fiscal 2017, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen con salvedades**, teniendo en cuenta, las observaciones planteadas en el informe, tales como: No se evidencia en las notas a los estados financieros los bienes dados de baja por la entidad, situación que no permite determinar el impacto en el resultado. Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 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.

## PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento ajustado debe ser entregado dentro de los ocho (8) días hábiles previsto en la norma, de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria N° 104 del 10 de marzo de 2013. Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

**FREDDY QUINTERO MORALES**  
Contralor Distrital de Cartagena (E)

Elaboró: Alberto Yepes Trujillo

Revisó: Yadira Rodríguez – Coordinador de Hacienda Pública

Vo. Bo: Miguel Torres Marrugo- Director Técnico de Auditoría Fiscal



## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Se examinaron los Estados Financieros de propósito general, conforme lo regula la ley 1314 de 2.009 y preparados conforme al marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación, determinado por la resolución 535 de 2016, atendiendo los criterios aplicados a las entidades públicas de gobierno. El examen comprende los Estados Financieros comparativos de ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., terminados por los años 2.017 y 2.016 (Estado de Situación Financiera y Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental).

La auditoría se desarrolló mediante la selección de cuentas que incidieron en la estructura financiera y en los hechos relevantes en el periodo, para establecer la razonabilidad de los saldos y la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

En lo pertinente a la aplicación de la normatividad vigente en el proceso contable, se determinó que el ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., cumple con la aplicación del marco normativo, regulado en la resolución 535 de 2.016, así como otras normas que regulan la materia. Se evidenció que los Estados Financieros se encuentran publicados en la página de la entidad, en la pestaña.

Respecto a lo concerniente a la Resolución 533 de 2015, se evidenció que la entidad a corte de 31/12/2017 ha avanzado en la transición al nuevo marco normativo, en cuanto a establecer las políticas contables, proyecto de homogenización de cuentas contables, análisis del impacto del nuevo marco, depuración de cuentas, pero durante la vigencia 2017, no se logró en su totalidad dejar definido el sistema contable acorde al nuevo marco normativo.

### RENDICION DE LA CUENTA

La entidad diligenció la información requerida en la rendición de la cuenta, que comprende las cuentas con códigos 1, 2 y 3 que conforman el Estado de Situación Financiera. Los códigos, 4, 5 y 6 que son los Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental, finalmente las cuentas de los códigos 8 y 9 que corresponden a las cuentas de orden acreedora y deudora. Además, se cargó en el SIA la información complementaria y los soportes correspondientes, tales como:

1. Notas al Estado de Situación Financiera.
2. Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental.
3. Anexos al Balance.

#### 4. Informe de Control Interno Contable.

##### ACTIVOS

Se entiende como éste al conjunto de recursos, bienes o derechos, tangibles o intangibles controlados por el ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., provenientes de un hecho pasado y que permitan generar un beneficio económico futuro, Comprende las cuentas con código 1.

En desarrollo de su función administrativa, esta cuenta presentó a diciembre 31 de 2017, unos Activos Totales por valor de \$ 8.313.493.323, presentando un incremento de 7,46%, con relación a la vigencia anterior, tal variación obedeció al incremento en la cuenta de otros activos, especialmente por la cuenta de intangibles.

El Activo Corriente presento un disminución muy sutil del 0,35%, pasando de 6.517.030.957 en la vigencia 2.016 a 6.494.489.842 en el año 2017. Las cuentas de Efectivo - Banco, presento una disminución de 0,29%, respecto a la vigencia anterior, pasando de 6.501.662.158 a 6.483.018.558 en 2017. Las cuentas por cobrar ascendieron a 11.471.285, representando una disminución del 25.36%, respecto al año anterior.

La Propiedad Planta y Equipo pasó de 1.188.059.252 en 2.016 a 1.526.125.380 en 2.017, correspondiendo la variación a un 28,46. Tal variación corresponde a la adquisición de nuevos bienes .a continuación se detalla la referida cuenta:

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
CONCEPTOS	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2016	VARIACION	PORCENTAJE
Maquinaria y equipo	1.171.040.978	859.655.589	311.385.389	36,22%
Muebles, enseres y equipos de of.	193.323.847	145.838.623	47.485.224	32,56%
Equipo de comunicación y comp.	265.724.468	266.669.216	- 944.748	-0,35%
Equipo de transporte	595.293.526	417.877.396	177.416.130	42,46%
TOTAL PPE	2.225.382.819	1.690.040.824		
Depreciacion Acumulada	699.257.439	501.981.572	197.275.867	39,30%
<b>TOTAL PPE NETO</b>	<b>1.526.125.380</b>	<b>1.188.059.252</b>	<b>338.066.128</b>	<b>28,46%</b>

Fuente: Estados financieros.

Entre las cuentas que mostraron un incremento significativo tenemos a Maquinaria y Equipo con un incremento del 36.22%; Equipo de Transporte con un 42,46% y Muebles y enseres con un 32,56%. La depreciación acumulada también tuvo un incremento significativo equivalente al 39,30 %.

## PASIVOS

Se entiende por pasivo las obligaciones presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Agrupa las obligaciones derivadas de las actividades del ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., con personas naturales o jurídicas, en desarrollo de sus operaciones. Esta cuenta a diciembre 31 de 2017, presenta un saldo de \$ 3.582.052.078, presentando una disminución del 13,25% con relación al año 2016 por el cumplimiento de sus obligaciones por movimiento del ciclo operacional.

TOTAL PASIVO				
CONCEPTOS	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2016	VARIACION	PORCENTAJE
Adquisicion de bienes y servicios	2.481.009.374	3.439.104.411	- 958.095.037	-27,86%
Acreedores	139.681.389	150.031.459	- 10.350.070	-6,90%
Retencion en la fuente	67.954.234	73.062.253	- 5.108.019	-6,99%
Retencion de Industria y comercio	1.103.412	11.270.579	- 10.167.167	-90,21%
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2.689.748.409</b>	<b>3.673.468.702</b>	<b>- 983.720.293</b>	<b>-26,78%</b>
Salario y prestaciones sociales	834.682.289	281.039.552	553.642.737	197,00%
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>834.682.289</b>	<b>281.039.552</b>	<b>553.642.737</b>	<b>197,00%</b>
Recaudo a favor de terceros	57.621.380	174.623.815	- 117.002.435	-67,00%
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>57.621.380</b>	<b>174.623.815</b>	<b>- 117.002.435</b>	<b>-67,00%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.582.052.078</b>	<b>4.129.132.069</b>	<b>- 547.079.991</b>	<b>-13,25%</b>

Fuente: Estados financieros

Las cuentas por pagar ascienden a 2.689.748.409 en la vigencia 2017 y a 3.673.468.702 en el 2016, reflejando una disminución del 26.78%, donde se destacan las cuentas de adquisición de bienes y servicios y retención de industria y comercio las cuales disminuyeron en 27.86% y 90.21%, respectivamente.

En la cuenta de obligaciones laborales se destaca un aumento del 197%, pasando de 281.039.552 en 2016 a 834.682.289 en la vigencia 2017. En la cuenta de recaudos a favor de tercero también presentó una disminución equivalente al 67%, tal como se aprecia en la gráfica.

## PATRIMONIO

El patrimonio público comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes, deducidas sus obligaciones necesarias para cumplir los fines estipulados en la constitución y la ley.

TOTAL PATRIMONIO				
CONCEPTOS	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2016	VARIACION	PORCENTAJE
Resultado de ejercicios anteriores	3.664.920.491	1.838.805.983	1.826.114.508	99,31%
Resultado del ejercicio	1.066.520.754	1.768.148.419	- 701.627.665	-39,68%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.731.441.245</b>	<b>3.606.954.402</b>	<b>1.124.486.843</b>	<b>31,18%</b>

Fuente: Estados financieros.

El Patrimonio de ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., para la vigencia 2017, presenta un saldo de \$ 4.731.441.245 y en la vigencia 2016 presentó un saldo de \$ 3.606.954.402 obteniendo un aumento de 31,18%, con relación al año anterior, variación que se da principalmente por la disminución en el resultado del ejercicio.

## ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

Las cuentas del Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada. Los ingresos operacionales son una expresión monetaria de los flujos percibidos por ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., durante la vigencia, obteniendo recursos originados en desarrollo de su actividad económica y social, básica o complementaria, susceptibles de incremento al patrimonio.

## INGRESOS

Al final de la vigencia 2017, se observó un saldo de \$ 10.872.872.976, mientras que en la vigencia 2016 se presentó un saldo de \$ 10.191.634.021, presentando un aumento del 6,68%, tal como se muestra en la siguiente gráfica.

TOTAL INGRESOS				
CONCEPTOS	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2016	VARIACION	PORCENTAJE
No Tributario	1.701.474.215	1.256.569.320	444.904.895	35,41%
Transferencias	9.171.398.761	8.935.064.701	236.334.060	2,65%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>10.872.872.976</b>	<b>10.191.634.021</b>	<b>681.238.955</b>	<b>6,68%</b>

Fuente: Estados financieros EPA.

De la información anterior se evidencia que la mayor participación de los ingresos corresponde a las transferencias, representando un 84,35% del total de ingresos.

## GASTOS

Corresponden a erogaciones monetarias no recuperables en que incurre ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., necesaria para la obtención de los bienes y servicios requeridos en el normal desarrollo de las actividades básicas y complementarias.

### GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales tuvieron un comportamiento razonable, lo que deja ver incrementos en todas las cuentas que lo componen. Se destaca el incremento en la cuenta de gastos generales, por el aumento en los gastos que genera, pasando de 392.895.677 en la vigencia 2016 a 451.619.473 en la vigencia 2017, lo cual representa un incremento del 14,95% respecto al periodo anterior. De igual manera, la cuenta de sueldos y salarios representa un incremento del 22,86%, ubicándose en 2016 en 2.643.301.964 y en 2017 3.247.488.623. En total, la cuenta de gastos administrativo tuvo un incremento del 35,65%, ubicándose el saldo de 2016 en 3.416.623.181 y el de la vigencia 2017 en 4.634.661.549.

El gasto de inversión social, el cual corresponde a medio ambiente, agua potable y saneamiento, se ubicó en 2016 en 5.372.822.143 y en 2017 en 5.538.738.475, representando un incremento del 3,09%. El detalle de las variaciones se puede detallar en la gráfica siguiente.

TOTAL GASTOS				
CONCEPTOS	VIGENCIA 2017	VIGENCIA 2016	VARIACION	PORCENTAJE
Sueldos y salarios	3.247.488.623	2.643.301.964	604.186.659	22,86%
Indemnizaciones	462.850.344	-	462.850.344	#¡DIV/O!
Contribuciones efectivas	377.384.870	305.645.313	71.739.557	23,47%
Aportes sobre nómina	66.797.900	59.230.727	7.567.173	12,78%
generales	451.619.473	392.895.677	58.723.796	14,95%
Impuestos, contribuciones y tasas	28.520.339	15.549.500	12.970.839	83,42%
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>4.634.661.549</b>	<b>3.416.623.181</b>	<b>1.218.038.368</b>	<b>35,65%</b>
Gasto de Inversion Social - medio ambiente, agua potable y saneamiento	5.538.738.475	5.372.822.143	165.916.332	3,09%
<b>TOTAL GASTO</b>	<b>10.173.400.024</b>	<b>8.789.445.324</b>	<b>1.383.954.700</b>	<b>15,75%</b>

Fuente: Estados contable

La entidad reporto en el ejercicio de la vigencia 2017, utilidad por valor de 1.066.520.754, con respecto a la vigencia anterior, representando una disminución del 39,68%

## INDICADORES FINANCIEROS

Al efectuar la aplicación de indicadores cuantitativos a 31 de diciembre de 2017, con base en los saldos del Balance, los resultados obtenidos por la comisión reflejan en términos generales una situación financiera positiva, entendiendo con ello la capacidad para atender sus obligaciones a corto y largo plazo de forma oportuna.

INDICADORES FINANCIEROS				
ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL - EPA				
VIGENCIA 2017				
		Activos Corrientes	6.494.489.842	1,81
		Pasivos corrientes	3.582.052.078	
DE LIQUIDEZ	Razon Corriente	Este indicador muestra que por cada peso que adeude la la entidad en el corto plazo, cuenta con 1,81 para cubrir la obligación. Se interpreta como positivo porque se tiene liquidez para atender las obligaciones oportunamente.		
		Pasivo Total	3.582.052.078	0,43
		Activo Total	8.313.493.323	
ENDEUDAMIENTO	Ind. De Endeudamiento	Este indicador muestra que por cada peso que tiene la entidad, 0,43 corresponde a los acreedores.		
		Activo Total	8.313.493.323	2,32
		Pasivo Total	3.582.052.078	
SOLVENCIA	Ind. De Solvencia	Este indicador muestra que por cada peso que adeuda la entidad ( corriente y no corriente), cuenta con 2,32 pesos para cubrir sus obligaciones.		

## DICTAMEN

Analizado el Balance General, y Estado de Actividad, Económica, Social y Ambiental del ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - EPA., vigencia fiscal 2017, el cual fue auditado por la comisión, se determinó un **Dictamen con salvedades**, teniendo en cuenta, las observaciones planteadas en el informe, tales como: No se evidencia en las notas a los estados financieros los bienes dados de baja por la entidad, situación que no permite determinar el impacto en el resultado.

Los estados contables antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 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.

## **EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE 2016.**

La entidad avanzó en la realización de las acciones consignadas en el plan de mejoramiento – vigencia 2016, para subsanar los hallazgos referenciados en el informe final de la auditoria al balance 2016. A continuación se detalla el avance de las metas propuestas:

1. En lo referente al hallazgo sobre la revelación y expresión de la cuenta depreciación y amortización en el Balance general a corte de 31/12/2016, no conciliada con la cuenta de patrimonio denominada provisión, la revelación en las notas a los estados financieros y a la importancia relativa de los saldo de las cuentas referidas en el total de activo. Frente a este hallazgo, la comisión determinó que fue subsanado en parte, incumpliendo la meta propuesta de revelar en las notas a los estados financieros del periodo 2017 el detalle de las cuentas de la depreciación acumulada y la amortización. Tal incumplimiento se observa en la notas a los estados financieros 2017.

### OBSERVACIONES ADMINISTRATIVAS

1. No se evidencia en las notas a los estados financieros los bienes dados de baja por la entidad, situación que no permite determinar el impacto en el resultado.
2. Respecto a lo concerniente a la Resolución 533 de 2015, se evidencio que la entidad a corte de 31/12/2017 ha avanzado en la transición al nuevo marco normativo, en cuanto a establecer las políticas contables, proyecto de homogenización de cuentas contables, análisis del impacto del nuevo marco, depuración de cuentas, pero durante la vigencia 2017, no se logró en su totalidad dejar definido el sistema contable acorde al nuevo marco normativo.



# ANEXOS



ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA

Nº 806.013.999-2

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Cifras En pesos

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZÓN	
	2017	2016	AUMENTOS DISMINUCIONES	% AUMENTOS DISMIN	2017	2016
<b>ACTIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
<b>EFFECTIVO</b>						
Bancos	6.483.018.558	6.501.662.158	-18.643.600	-0,29	1,00	: 1
<b>Total Efectivo</b>	<b>6.483.018.558</b>	<b>6.501.662.158</b>	<b>-18.643.600</b>	<b>-0,29</b>	<b>1,00</b>	<b>: 1</b>
<b>DEUDORES</b>						
Otros Deudores	11.471.285	15.368.799	-3.897.514	-25,36	0,75	: 1
<b>Total Deudores</b>	<b>11.471.285</b>	<b>15.368.799</b>	<b>-3.897.514</b>	<b>-25,36</b>	<b>0,75</b>	<b>: 1</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>6.494.489.842</b>	<b>6.517.030.957</b>	<b>-22.541.115</b>	<b>-0,35</b>	<b>1,00</b>	<b>: 1</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>						
Maquinaria y Equipo	1.171.040.978	859.655.589	311.385.389	36,22	1,36	: 1
Muebles, Enseres y Equipos Ofic	193.323.847	145.838.623	47.485.224	32,56	1,33	: 1
Equipo de Comunicación y Computac	265.724.468	266.669.216	-944.748	-0,35	1,00	: 1
Equipo de Transportes	595.293.526	417.877.396	177.416.130	42,46	1,42	: 1
Depreciación Acumulada	-699.257.439	-501.981.572	-197.275.867	39,30	1,39	: 1
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>1.526.125.380</b>	<b>1.185.859.252</b>	<b>338.066.128</b>	<b>28,46</b>	<b>1,28</b>	<b>: 1</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>						
Intangibles	464.865.857,00	157.365.860,00	307.499.997,00	195,40	2,93	: 1
Amortización	-171.587.756,00	-126.369.595,00	-45.618.161,00	36,10	1,36	: 1
<b>Total Otros Activos</b>	<b>292.878.101,00</b>	<b>30.996.265,00</b>	<b>261.881.836,00</b>	<b>844,88</b>	<b>9,45</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>8.311.493.323</b>	<b>7.736.086.474</b>	<b>577.406.849,00</b>	<b>7,46</b>	<b>1,07</b>	<b>: 1</b>

# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS



	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZON	
	2017	2016	AUMENTOS	% AUMENTOS	2017	2016
			DISMINUCIONES	DISMIN		
<b>PASIVO</b>						
<b>CORRIENTE</b>						
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>						
Adquisición de Bienes y Servicios	2.481.009.374	3.439.104.411	-958.095.037	-27,86	6,73	: 1
Acreedores	139.681.389	150.031.459	-10.350.070	-6,90	0,93	: 1
Retención en la Fuente	67.954.234	73.062.253	-5.108.019	-6,99	0,93	: 1
Retención de Industria y Comercio	1.163.412	11.270.579	-10.107.167	-90,21	0,10	: 1
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>2.689.748.409</b>	<b>3.673.468.702</b>	<b>-983.720.293</b>	<b>-26,78</b>	<b>0,73</b>	<b>: 1</b>
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>						
Salarios y Prestaciones Sociales	834.682.289	281.839.552	553.642.737	197,00	2,97	: 1
<b>Total Salarios y Prestac. Social</b>	<b>834.682.289</b>	<b>281.839.552</b>	<b>553.642.737</b>	<b>197,00</b>	<b>2,97</b>	<b>: 1</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>						
Recaudos a Favor de terceros	57.621.380,00	174.623.815,00	-117.002.435	-67,00	0,33	: 1
<b>Total Otros Pasivos</b>	<b>57.621.380,00</b>	<b>174.623.815,00</b>	<b>-117.002.435</b>	<b>-67,00</b>	<b>0,33</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>3.582.052.078</b>	<b>4.129.132.069</b>	<b>-547.079.991</b>	<b>-13,25</b>	<b>0,87</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 3.582.052.078</b>	<b>4.129.132.069</b>	<b>-547.079.991</b>	<b>-13,25</b>	<b>0,87</b>	<b>: 1</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
<b>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</b>						
Resultado del Ejercicio Anteriores	3.664.926.491	1.838.805.983	1.826.114.508	99,31	1,99	: 1
<b>Total Resultado de Ejercicio Anteriores</b>	<b>3.664.926.491</b>	<b>1.838.805.983</b>	<b>1.826.114.508</b>	<b>99,31</b>	<b>1,99</b>	<b>: 1</b>
Resultado del Ejercicio	1.066.520.754	1.768.148.419	2.834.669.173	160,32	0,60	: 1
<b>Total Resultado del Ejercicio</b>	<b>1.066.520.754</b>	<b>1.768.148.419</b>	<b>2.834.669.173</b>	<b>160,32</b>	<b>0,60</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4.731.447.245</b>	<b>3.606.954.402</b>	<b>1.124.492.843</b>	<b>31,18</b>	<b>1,31</b>	<b>: 1</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 8.313.499.323</b>	<b>7.736.086.471</b>	<b>577.412.852</b>	<b>7,46</b>	<b>1,07</b>	<b>: 1</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>						
<b>Derechos Contingentes</b>						
Litigios y Mecan. de Soluc.de Conf	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	: 1
<b>Total Derechos Contingentes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>: 1</b>
<b>Deudoras de Control</b>						
Activos Totalmente Depreciados	150.147.588	169.685.634	-19.541.026	-11,52	0,88	: 1
Responsabilidades	2.098.259	2.098.259	0	0,00	1,00	: 1
Otras Cuentas Deudoras de Control	30.473.200	337.973.200	-307.500.000	-90,98		

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

**EPQ**

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 2017

Nit 806.013.999-2

	A DICIEMBRE 31 DE		VARIACIONES		RAZON	
	2017	2016	AUMENTOS		2017	2016
			DISMINUCIONES	% AUMENTOS		
<b>INGRESOS</b>						
<b>FISCALES Y TRANSFERENCIAS</b>						
No Tributarios	1.701.474.215	1.256.569.320	444.904.895	35,41	1,35	: 1
Otros Transferencias	5.171.358.761	8.935.064.701	236.334.060	2,65	1,03	: 1
Total Ing. fiscales y Transferenc.	10.872.832.976	10.191.634.021	681.238.955	6,68	1,07	: 1
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 10.872.832.976</b>	<b>10.191.634.021</b>	<b>681.238.955</b>	<b>6,68</b>	<b>1,07</b>	<b>: 1</b>
<b>GASTOS</b>						
<b>OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>						
Sueldos y Salarios	3.247.488.623	2.643.301.964	604.186.659	22,86	1,23	: 1
Indemnizaciones	462.850.344	0	462.850.344	#,DIV/0%	#,DIV/0%	: 1
Contribuciones Efectivas	377.384.870	305.645.313	71.739.557	23,47	1,23	: 1
Aportes sobre la Nómina	66.797.900	59.330.727	7.567.173	12,78	1,13	: 1
Generales	451.619.473	392.895.677	58.723.796	14,95	1,15	: 1
Impuestos, Contribuciones y Tasas	28.520.339	15.549.500	12.970.839	83,42	1,83	: 1
Total Gastos de Administración	4.434.661.549	3.416.623.181	1.218.038.368	35,65	1,36	: 1
<b>GASTOS DE INVERSION SOCIAL</b>						
Medio Ambiente, Agua Potable y Saneamiento	5.538.738.475	5.372.822.143	165.916.332	3,09	1,03	: 1
Total Gastos de Inversión	5.538.738.475	5.372.822.143	165.916.332	3,09	1,03	: 1
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>10.173.490.024</b>	<b>8.789.445.324</b>	<b>1.383.954.700</b>	<b>15,75</b>	<b>1,16</b>	<b>: 1</b>
<b>MAS OTROS INGRESOS</b>						
<b>OTROS INGRESOS</b>						
Rendimientos Financieros	401.498.257	388.521.441	13.976.816	3,60	1,04	: 1
Recuperaciones	15.054.402	9.465.039	5.589.363	59	2	: 1
<b>TOTAL OTROS INGRESOS *</b>	<b>417.552.659</b>	<b>397.986.480</b>	<b>19.566.179</b>	<b>4,92</b>	<b>1,05</b>	<b>: 1</b>
<b>MENOS OTROS EGRESOS</b>						
Gastos Financieros	50.504.857	32.026.756	18.478.101	57,70	1,58	: 1
Total Otros Egresos	50.504.857	32.026.756	18.478.101	57,70	1,58	: 1
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 1.066.520.754</b>	<b>1.768.148.421</b>	<b>-701.627.667</b>	<b>-39,68</b>	<b>0,60</b>	<b>: 1</b>

**IRVIN DAVID PEREZ MENOS**

Representante Legal (E)

**EDVANS FORTIZ RAMOS**

Contralor Público

T.P. 77597-T

**ETILVIA MENDOZA SANTOS**

Subdirectora Administrativa y Financiera

**CESAR ANGULO MARIETA**

Revisor Fiscal T.P. N° 35626-T

Sofía CAA Cantadores Públicos Ltda

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

Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima

Tels: (5) 6560977 – Móvil 301-3059287

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



# CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS  
ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR

DIRECCIÓN TÉCNICA DE AUDITORIA FISCAL

SECTOR: HACIENDA PÚBLICA

**COMISION AUDITORA:**

YADIRA RODRIGUEZ REDONDO – Coordinador

ALBERTO YEPES TRUJILLO – Auditor

ENTIDAD AUDITADA:	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA DE INDIAS - EPA
VIGENCIA:	2017
MODALIDAD DE AUDITORÍA:	AUDITORIA AL BALANCE

No.	OBSERVACIÓN CDC	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Conforme a lo evaluado en el sistema de control interno, se evidencia que el módulo de almacén aún no ha sido integrado al módulo de contabilidad, representando un riesgo de incurrir en imprecisiones en las cuentas del activo.	El módulo de almacén si se encuentra integrado con contabilidad, toda vez que al momento de adquirir un bien, este se registra en contabilidad asignándole un código contable el cual permite que el módulo de almacén le asigne el mismo número.	Se realizó ampliación de la prueba en diligencia en las áreas de contabilidad y almacén, evidenciado que el software Apolo Ultra, tiene integrado los módulos en mención. La comisión retira la observación presentada en el informe preliminar.
2	No se evidencia en las notas a los estados financieros los bienes dados de baja por la entidad, situación que no permite determinar el impacto en el resultado.	En adelante se revelará en las notas a los estados financieros cualquier baja o retiro de bienes de la contabilidad.	De acuerdo a la respuesta dada, la entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento.
3	Respecto a lo concerniente a la Resolución 533 de 2015, se evidencio que la entidad a corte de 31/12/2017 ha avanzado en la transición al nuevo marco normativo, en cuanto a establecer las políticas contables, proyecto de homogenización de cuentas contables, análisis del impacto del nuevo marco, depuración de cuentas, pero durante la vigencia 2017, no se logró en su totalidad dejar definido el sistema contable acorde al nuevo marco normativo.	Durante el proceso de la implementación del nuevo Marco Normativo NIC-SP., se logró un gran avance para la obtención de los saldos iniciales y además estamos comprometidos con el cumplimiento de la norma en esta materia para lograr implementarla en un 100%.	De acuerdo a la respuesta dada, la entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme y debe ser incluida en el plan de mejoramiento.

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

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

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

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