

CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA

Contador Público Especialista en impuestos

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL A los miembros del consejo de administración del establecimiento público ambiental de Cartagena (EPA)

Se han examinado los balances generales del **Establecimiento Público Ambiental de Cartagena (EPA)** a 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estados de resultados, estado de actividad económica financiera, social y ambiental, y el correspondiente estado de cambios en el patrimonio por el año que terminó a esa fecha, éstos se encuentran presentados en forma comparativa con los del año 2013, los estados financieros de ese año, fueron examinados por otro contador público que ejercía como revisor fiscal, quien en su momento emitió el respectivo dictamen sin salvaduras. Los estados financieros certificados y sus correspondientes notas reveladoras son responsabilidad de la administración de la entidad. Una de las funciones de la revisoría fiscal consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

La información necesaria para cumplir dicha función fue entregada oportunamente, se efectuaron investigaciones de acuerdo con los estándares y normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Para esto seguimos un programa de auditoría que permite obtener una seguridad lógica o razonable en cuanto a si los estados financieros se encuentran libre de errores de importancia, realizando unos exámenes sobre una base de pruebas selectivas, para ver si las cifras y las correspondientes revelaciones en los estados financieros son verdaderas y obtenidas sobre hechos reales y ajustados a la técnica contable, evaluando las normas contables utilizadas y la presentación de los estados financieros en su conjunto. Después de realizado el plan de auditoría procedo emitir una opinión en el párrafo que sigue a continuación.

En opinión de la revisoría fiscal los estados financieros que acompañan este informe, elaborados como lo establece la normatividad legal vigente para esta entidad, fueron tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera del **Establecimiento Público Ambiental de Cartagena EPA**, al 31 de diciembre de 2014, así como los resultados de sus operaciones.

Además de lo anterior y fundamentado en mi auditoría conceptúo que durante 2014, la contabilidad se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable; las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a la ley; la correspondencia los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevaron y conservaron debidamente; se observaron medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de los bienes de la entidad y de terceros en su poder; el software utilizado en la entidad está legalmente adquirido; se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral; existe la debida concordancia entre la información contable incluida en el informe de gestión de los administradores y la incluida en los estados financieros adjuntos.

Dictamen suscrito el día 18 de febrero de 2015

César Angulo Arrieta
Revisor Fiscal TP 35626
Designado por CAA Contadores Públicos Ltda.



Informe del Revisor Fiscal sobre los acontecimientos acaecidos AÑO 2014

A. Situación Financiera:

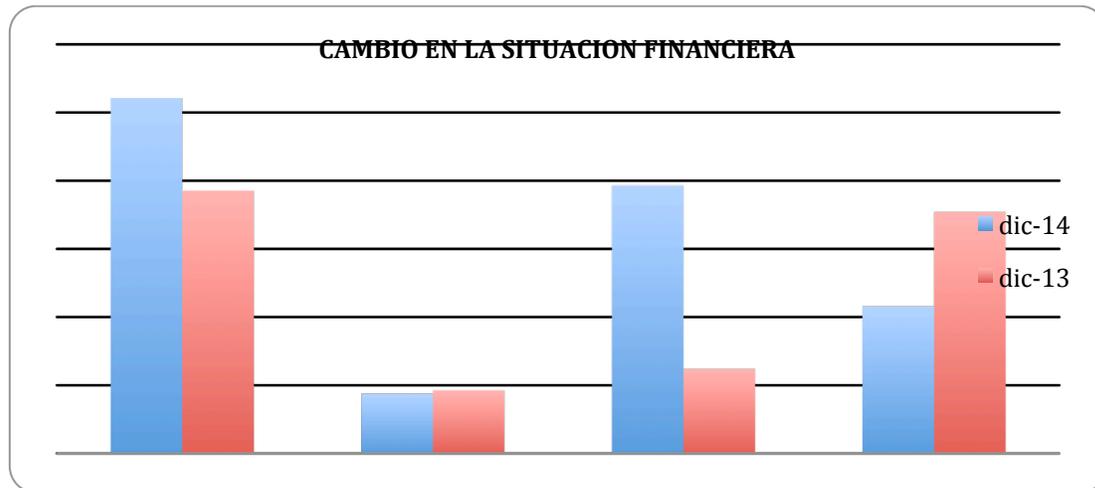
A continuación entregamos un resumen grafico del cambio en la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2014.

BALANCE	DIC 31/14
ACTIVO	\$ 6.088.281.182,62
PASIVO	\$ 3.930.718.493,66
PATRIMONIO	\$ 2.157.562.688,96

Los activos presentan un incremento del 27%, en términos monetarios \$1.309.027.616. El rubro de mayor incremento muestra es el de otros deudores, los bancos y los equipos de computación y comunicación.

COMPARACION DE LA SITUACION FINANCIERA DE 2014-2013

BALANCE	dic-14	dic-13	VARIACION	%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 5.212.572.325,94	\$ 3.854.541.801,46	\$ 1.358.030.524,48	35%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 875.708.856,68	\$ 924.711.764,68	\$ (49.002.908,00)	-5%
PASIVO	\$ 3.930.718.493,66	\$ 1.238.311.760,49	\$ 2.692.406.733,17	217%
PATRIMONIO	\$ 2.157.562.688,96	\$ 3.540.941.805,65	\$ (1.383.379.116,69)	-39%



Este grafico nos muestra como el patrimonio ha presentado una disminución del 39,07%, eso se debe al resultado del ejercicio de 2014.

B. Resumen del análisis de los ingresos y egresos:

❖ El total de los ingresos aumento en un 58,43% esto corresponde a \$2.470.872.430,47 más. La revisoría comprobó que el origen de los ingresos percibidos por la entidad corresponde en su totalidad a las actividades de servicio establecidas en artículo 66 de la ley 99 de 1993 a saber:

- Expedición y modificación de Licencia Ambiental.
- Expedición y modificación de Planes de Manejo Ambiental.
- Expedición, modificación y cancelación de Concesión de Aguas Subterráneas.
- Expedición de Conceptos de Viabilidad Ambiental.
- Expedición, modificación y cancelación de Permiso de Ocupación de Cauces.
- Expedición, modificación y cancelación de Permiso de Exploración de Aguas Subterráneas.
- Expedición, modificación y cancelación de Permiso de Vertimientos.
- Expedición de viabilidad de Emisiones Atmosféricas para Fuentes Fijas.
- Expedición de viabilidad para Generación de Ruido Ambiental.
- Expedición, modificación y cancelación de Aprobación de Centros de Diagnóstico para la evaluación de Fuentes Móviles.
- Expedición, modificación y cancelación de Permiso o Autorización de Tala, Poda, Trasplante o Reubicación del Arbolado urbano.



- Expedición, modificación y cancelación de Permiso de Aprovechamiento Forestal.
 - Expedición, modificación y cancelación de Registro de Elementos de Publicidad Exterior Visual.
 - Expedición, modificación y cancelación de Salvoconducto Único Nacional para la Movilización de especímenes de la Diversidad biológica.
 - Expedición, modificación y cancelación de Salvoconducto Nacional para la Movilización de productos Primarios Provenientes de plantaciones Forestales.
 - Expedición, modificación y cancelación de Registro de Libros de Operación de empresas forestales.
-
- ❖ El rubro de los salarios aumento un 21,5%, es decir \$352.739.434 más que en el 2013.
 - ❖ El gasto de Impuestos, contribuciones y tasas se disminuyo en un 17,61%
 - ❖ El gasto de inversión social aumento en un 110% pasando a ser \$5.542.811.083,56

Podemos concluir que estas variaciones afectaron directamente la utilidad del ejercicio, la cual comparada con el año anterior disminuyo monetariamente en -\$1.258.188.329,69.

C. TRAMITES Y CONTRATACIONES

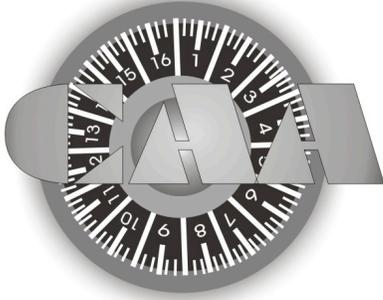
Dentro de los trámites efectuados ante el EPA se encontraron **493** solicitudes no atendidas por los siguientes conceptos:

- seguimiento a permisos y vertimientos e intervención de cauces.
- seguimiento a planes de contingencias para transporte de hc.
- seguimiento a programas de manejo de materiales y elementos de construcción.
- seguimiento a permisos de emisiones atmosféricas

Según el informe de gestión 2014 por faltas de recursos humanos y físicos para llevar a cabo esta responsabilidad.

D. CONTRATACIONES

El 85% de las vinculaciones contractuales del epa en el 2014 se efectuaron por contratación directa, sin embargo el único contrato asignado por licitación pública el cual se debió ejecutar en su totalidad el 2014 y que corresponde al **51%** del valor total de la contratación del año por valor de **\$ 3.266.523.441**, (**Contrato 208** de 2014, LIMPIEZA DE LA DESEMBOCADURAS DE LOS CANALES DE CHAPUNDU Y CALICANTO. ASÍ COMO LA RELIMPIA DE LA DÁRSENA PROYECTO BOCANA ESTABILIZADA DE MAREAS CIÉNAGA DE LA VIRGEN), adjudicado al Consorcio del Mar, de acuerdo con el memorando



CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA

Contador Público Especialista en impuestos

del Subdirector Técnico Y De Desarrollo Sostenible. DÍDIMO MENDIVIL a 31 de diciembre se encontraba **suspendido**, al igual que el **Contrato 212 de Consultoría**, encargado de la Interventoría externa del contrato antes mencionado afectando el resultado de los proyectos de inversión debido a que este solo se ejecuto en un **40%** de acuerdo con el informe de gestión.

E. EJECUCION PRESUPUESTAL

Dentro de los proyectos de inversión se encontraron rubros asignados presupuestalmente sin ejecutar tales como los **\$203.000.000** para el sistema de monitoreo de calidad de recursos hidráulicos, otros se ejecutaron en un porcentaje muy bajo tal como el monitoreo de la calidad del aire, para lo cual solo se utilizo el **19%** del rubro asignado, quedando sin utilizar **\$329.000.222** en este proyecto, así mismo se ejecutaron valores mayores a los presupuestados como es el caso del proyecto de inversión en control, vigilancia y monitoreo ambiental para el cual se asigno presupuestalmente **\$564.584.021** y en realidad se ejecuto **\$648.949.956** invirtiendo **\$84.365.935** por encima de lo programado inicialmente.

La revisoría fiscal recomendando verificar con las herramientas de análisis entregadas si los planes y metas se están cumpliendo.

CESAR ANGULO ARRIETA

Revisor Fiscal T.P. 35626-T

Delegado por CAA Contadores Públicos Ltda.