



CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA

Contador Público Especialista en impuestos

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE EL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA (EPA) CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

A LOS MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL (EPA)

HE EXAMINADO EL BALANCE GENERAL DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL **EPA CARTAGENA**, CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 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, ÉSTOS SE ENCUENTRAN PRESENTADOS EN FORMA COMPARATIVA CON LOS DEL AÑO 2008. LOS ESTADOS FINANCIEROS CERTIFICADOS Y SUS CORRESPONDIENTES NOTAS REVELADORAS SON RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ENTE ECONÓMICO, UNA DE MIS FUNCIONES CONSISTE EN EXAMINARLOS Y EN EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE ELLOS.

LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA CUMPLIR MIS FUNCIONES FUE ENTREGADA OPORTUNAMENTE, EFECTUÉ MIS INVESTIGACIONES DE ACUERDO CON LOS ESTÁNDARES Y NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN COLOMBIA. LOS ESTÁNDARES REQUIEREN QUE EL TRABAJO SE HAGA MEDIANTE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA QUE PERMITA OBTENER UNA SEGURIDAD LÓGICA O RAZONABLE EN CUANTO A SI LOS ESTADOS FINANCIEROS SE ENCUENTRAN LIBRE DE ERRORES DE IMPORTANCIA. PARA ÉSTE TRABAJO, REALIZAMOS 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. LA AUDITORIA EVALÚA LAS NORMAS CONTABLES UTILIZADAS, ASÍ COMO LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN SU CONJUNTO. CONSIDERO QUE LA EJECUCIÓN DE MI PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPORCIONA UNA BASE RAZONABLE PARA FUNDAMENTAR LA OPINIÓN QUE EXPRESO A CONTINUACIÓN.

EN MI OPINIÓN, LOS ESTADOS FINANCIEROS ANEXOS, ELABORADOS COMO LO ESTABLECE LA LEY 298 DE 1996 DE ACUERDO AL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA, Y TOMADOS FIELMENTE DE LOS LIBROS, PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL EPA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009, ASÍ COMO LOS RESULTADOS DE SUS OPERACIONES, LOS CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, Y LOS ESTADOS DE ACTIVIDAD ECONÓMICA FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA.



ASÍ MISMO, Y FUNDAMENTADO EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE AUDITORÍA, MANIFIESTO QUE:

1. LA CONTABILIDAD HA SIDO LLEVADA CONFORME A LAS NORMAS LEGALES Y A LA TÉCNICA CONTABLE;
2. LAS OPERACIONES REGISTRADAS EN LOS LIBROS Y LOS ACTOS DE LOS ADMINISTRADORES SE AJUSTAN A LOS ESTATUTOS Y A LAS DECISIONES DEL CONSEJO DIRECTIVO DEL EPA. SE PUDO OBSERVAR QUE MEDIANTE LAS ACTAS DE REUNIONES EL CONSEJO SE REUNIÓ EN 10 OPORTUNIDADES DURANTE 2009, LOS TEMAS MAS IMPORTANTE ABORDADOS FUERON:
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE HACE UNA INCORPORACIÓN DE EXCEDENTES FINANCIEROS AL PRESUPUESTO DE RENTAS, RECURSOS DE CAPITAL Y RECURSOS DE FONDOS ESPECIALES DEL EPA-CARTAGENA PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2009.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE REALIZAN UNAS MODIFICACIONES AL ACUERDO 064 DE 2008 Y SE DICTAN OTRAS DISPOSICIONES.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE REALIZA UNA INCORPORACIÓN EN LA SUMA DE \$245.700.000.00 AL PRESUPUESTO DE INVERSIONES DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA.
 - ✓ PRESENTACIÓN DE PROPUESTA DE REFORMA DE ESTATUTOS; PRESENTACIÓN DE PROPUESTA EDUCATIVA EN PLAYAS.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE HACE UNA INCORPORACIÓN DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE REGALÍAS DIRECTAS AL PRESUPUESTO DE INVERSIONES DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2009.
 - ✓ TAMBIÉN EL ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE ADOPTAN LOS ESTATUTOS DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA.

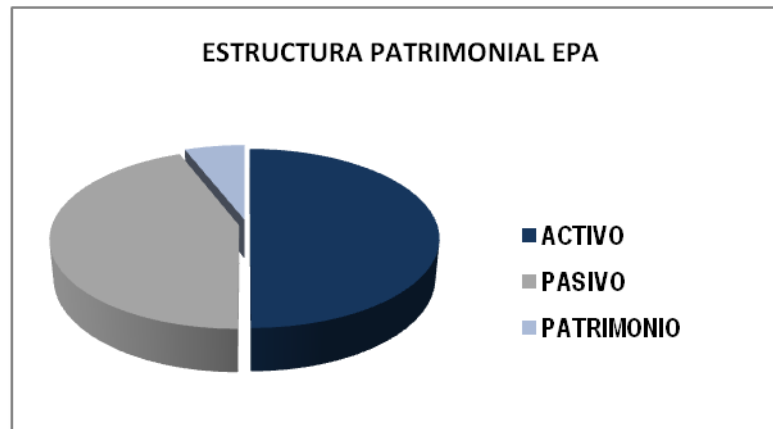


- ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE HACE UNA INCORPORACIÓN AL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE ADOPTAN LOS ESTATUTOS DEL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL DE CARTAGENA.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE AUTORIZA A LA DIRECTORA GENERAL PARA CELEBRAR CONVENIO O CONTRATO POR CUANTÍA SUPERIOR A QUINIENTOS SALARIOS MÍNIMOS PARA REALIZAR LA RELIMPIA POR INDUCCIÓN DEL SECTOR DEL CONO DE TRANSICIÓN Y ESTABILIZACIÓN DEL LECHO DEL CANAL PRINCIPAL DE LA BOCANA ESTABILIZADA DE MAREAS.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE AUTORIZA A LA DIRECTORA GENERAL PARA CELEBRAR CONVENIO O CONTRATO POR CUANTÍA SUPERIOR A QUINIENTOS SALARIOS MÍNIMOS PARA REALIZAR UN PROYECTO DE PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA Y COMPETITIVIDAD DIRIGIDO AL SECTOR HOTELERO DEL ÁREA URBANA DEL DISTRITO.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA EL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA -PAC- DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2009.
 - ✓ ESTUDIO Y VOTACIÓN DEL PROYECTO DE ACUERDO MEDIANTE EL CUAL SE APRUEBA EL PROGRAMA ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA -PAC- DEL ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL PARA LA VIGENCIA FISCAL DE 2010.
3. LA CORRESPONDENCIA, LOS COMPROBANTES DE LAS CUENTAS, LOS LIBROS DE ACTAS SE LLEVAN Y SE CONSERVAN DEBIDAMENTE;



4. EXISTEN ADEMÁS MEDIDAS ADECUADAS DE CONTROL INTERNO, DE CONSERVACIÓN Y CUSTODIA DE LOS BIENES Y LOS DE TERCEROS QUE ESTÁN EN SU PODER.
5. EXISTE CONCORDANCIA ENTRE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE ACOMPAÑAN Y EL INFORME DE GESTIÓN PREPARADO POR LOS ADMINISTRADORES.
6. SE HA DADO CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART.11 DEL DEC.1406 DE 1999, EN CUANTO A EFECTUAR CORRECTA Y OPORTUNAMENTE LOS APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL DURANTE EL AÑO 2009.
7. LOS INFORMES SOBRE EL CONTROL INTERNO FUERON PRESENTADOS EN EL TRANSCURSO DEL AÑO A MEDIDA QUE SE REALIZARON LAS PRUEBAS, LOS MISMOS SE ENCUENTRAN DENTRO DE LOS ARCHIVOS DEL EPA.
8. DESDE EL PUNTO DE VISTA FINANCIERO RESUMO DICHIENDO QUE LA ENTIDAD POSEE ACTIVOS TOTALES DE \$1.543.234.004, DE ESTOS EL 91% ESTÁN CONCENTRADOS EN EL RUBRO DEL DISPONIBLE; \$101.627.669 EN ACTIVOS FIJOS INCLUIDA LA DEPRECIACIÓN Y \$23.360.303 EN OTROS ACTIVOS COMO SON: LAS LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO, SOFTWARE DE LOS EQUIPOS, ETC. EN CUANTO A LOS PASIVOS TOTALES DE LA ENTIDAD ENCONTRAMOS QUE ASCIENDE A \$1.358.193.354, ESTANDO ENTRE LOS MÁS IMPORTANTES LOS PROYECTOS DE INVERSIÓN CUYO SALDO ES DE \$1.014.308.495 DISCRIMINADOS ASÍ:

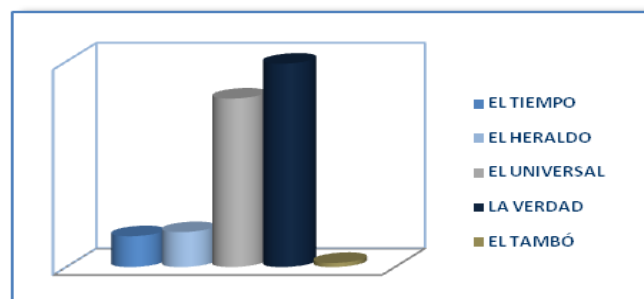
PRODD. MÁS LIMPIA SECTOR HOTELERO	\$243.942.300
CONSORCIO DRAGADO DE CARTAGENA	\$199.756.350
REDISEÑO CANAL PLUVIAL	\$146.635.068
PARQUE NAL DTAL CIÉNAGA	\$ 73.559.117
MTTO FUNC. LA BOCANA	\$ 62.627.982
EDUCACIÓN AMBIENTAL	\$ 61.739.581
CORPORACIÓN MULTIACTIVA	\$ 54.533.306
GESTIÓN AMBIENTAL RESIDUOS SÓLIDOS	\$ 38.357.310
DESARROLLO AMBIENTAL ÁREAS PRESERV.	\$ 24.708.481
SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL	\$ 75.974.000
CORPORACIÓN SOL NACIENTE	\$ 32.475.000



EN CUANTO AL PATRIMONIO DEL EPA, ENCONTRAMOS QUE ESTE DISMINUYÓ EN \$63.358.623, JUSTIFICÁNDOSE ESTE DECRECIMIENTO EN QUE SE AUMENTARON LAS INVERSIONES PARA CONSEGUIR EL OBJETO SOCIAL PARA LO QUE FUE CREADO EL EPA.

9. SOCIALMENTE PUEDO DECIR QUE EL ESTABLECIMIENTO PUBLICO AMBIENTAL EPA HA LLEGÓ MÁS A LA GENTE DURANTE EL 2009. LA CIUDAD DE CARTAGENA SABE PARA QUÉ SIRVE Y QUE HACE LA ENTIDAD. DURANTE EL AÑO 2009 REALIZAMOS UNA AUDITORIA DE LAS PUBLICACIONES DEDICADAS A LA ENTIDAD EN LOS DIFERENTES MEDIOS PUBLICITARIOS QUE EXISTEN A NIVEL NACIONAL Y REGIONAL, ENCONTRANDO QUE SE REALIZARON MÁS DE 127 BOLETINES DE PRENSA, 10 FOTO NOTICIAS, 20 INFORMES DE PRENSA. LO ANTERIOR DISTRIBUIDO EN LOS SIGUIENTES MEDIOS ESCRITOS:

• EN EL TIEMPO	15
• EN EL HERALDO	17
• EN EL UNIVERSAL	82
• EN LA VERDAD	99
• EN EL TAMBÓ	2





CESAR GABRIEL ANGULO ARRIETA

Contador Público Especialista en Impuestos

LOS TEMAS MÁS TRATADOS EN ESTAS PUBLICACIONES FUERON:

- SANEAMIENTO AMBIENTAL Y DE LIMPIEZA 43 NOTAS
- AMBIENTAL DE MANTENIMIENTO 46 NOTAS
- LUCHA CONTRA EL RUIDO 24 NOTAS
- AMBIENTAL DE EDUCACIÓN 24 NOTAS
- AMBIENTAL SOBRE MUERTE PECES 8 NOTAS
- INVENTARIO DE PLANTAS GENERA POLÉMICAS
- EPA LLAMA LA ATENCIÓN SOBRE LOS LOTES DE LA PERIMETRAL
- FAUNA LIBRE
- EDITORIAL SOBRE LA CIÉNAGA DE LA VIRGEN
- OBRAS PARA LA BOCANA

EN SÍNTESIS, PUEDO DECIR QUE EL EPA ESTÁ PERMANENTEMENTE LLAMANDO A LA SOCIEDAD A TOMAR CONCIENCIA AMBIENTAL, Y QUE ESTÁ ACTUANDO PARA CUMPLIR CON EL OBJETO SOCIAL PARA EL QUE FUE CREADO.

DICTAMEN SUSCRITO EL 15 FEBRERO DE 2010

CESAR ANGULO ARRIETA
REVISOR FISCAL
MIEMBRO DE GAA CONTADORES PÚBLICOS LTDA.
TP 35626-T