



**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD REGULAR**

**AGUAS DE SAN ANDRES S.A. E.S.P.  
VIGENCIA 2015**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIELAGO DE SAN  
ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA.**

**San Andrés Isla, abril 07 de 2016**

*[Handwritten signature]*  
8/20/16

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgsai@telecom.com.co](mailto:cgsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**AGUAS DE SAN ANDRES S.A. E.S.P.**

**VIGENCIA 2015**

ALEXIS JAVIER ARRIETA PACHECO  
Contralor Departamental de San Andrés,  
Providencia y Santa Catalina. (E)

STARLING GRENARD BENT  
Profesional Especializado

LUIS EDUARDO SALAZAR  
Jefe de Planeación.

SOLYMAR POMARE GORDON  
Jefe de Control Interno

HAMILTON BRITTON BOWIE  
Profesional Especializado  
Dependencia de Auditoria y Participación Ciudadana

JOSE ANTONIO ARCHBOLD HOWARD  
Técnico Operativo – Coordinador

EDWARD ANTHONY HOWARD VALIENTE  
Profesional Universitario

CASTO MACHACADO CERPA  
Profesional Universitario

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgsai@telecom.com.co](mailto:cgsai@telecom.com.co) – [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





## TABLA DE CONTENIDO

|   | Pág. |
|---|------|
| <b>1. DICTAMEN INTEGRAL</b>                         |      |
| 1.1 Concepto sobre Fenecimiento                     |      |
| 1.1.1 Control de Gestión                            |      |
| 1.1.2 Control Financiero y Presupuestal             |      |
| 1.1.2.1 Opinión sobre los Estados Contables         |      |
| 1.2 Plan de mejoramiento                            |      |
| <b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>                | 7    |
| <b>2.1. CONTROL DE GESTIÓN</b>                      | 7    |
| 2.1.1 Factores Evaluados                            | 7    |
| 2.1.1.1 Ejecución Contractual                       | 7    |
| 2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta | 9    |
| 2.1.1.3 Legalidad                                   | 10   |
| 2.1.1.4 Gestión Ambiental                           | 10   |
| 2.1.1.5 Plan de Mejoramiento                        | 11   |
| 2.1.1.6 Control Fiscal Interno                      | 12   |
| <b>2.2 CONTROL DE RESULTADOS</b>                    | 12   |
| <b>2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL</b>       | 13   |
| 2.3.1 Estados Contables                             | 13   |
| 2.3.2. Concepto de Control Interno Contable         | 14   |
| 2.3.3 Gestión Presupuestal                          | 15   |
| 2.3.4 Gestión Financiera                            | 15   |

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>3.</b> | <b>ANALISIS AL DERECHO DE CONTRADICCION</b> | <b>16</b> |
| <b>4.</b> | <b>CARACTERIZACIÓN DE LOS HALLAZGOS</b>     | <b>17</b> |
| <b>5.</b> | <b>BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL</b>         | <b>18</b> |

---

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO**  
**ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

San Andrés Isla, 07 de abril de 2016  
**CGD-132-16**

Doctora  
**LEIDIS MARIA BARRIOS ORTEGA**  
Gerente  
Aguas de San Andrés S.A. E.S.P.  
La ciudad.

Asunto: Dictamen Integral de Auditoría Regular vigencia 2015

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General, Estado de Cambio en Patrimonio y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2015, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración de la Entidad el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Entidad Aguas de San Andrés S.A. E.S.P., que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión de la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Componentes de Gestión, la Gestión Contractual, Rendición y Revisión de Cuentas, Legalidad; Planes de Mejoramiento, Gestión Ambiental, Control Fiscal Interno; el Control de Resultados, Gestión Contable, Presupuestal y Financiera, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

---

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el Cumplimiento de las disposiciones legales.

**1.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.**

Con base en la calificación total de **98.9**, resultante de la aplicación de la Matriz de evaluación de la gestión fiscal, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, **FENECE** la cuenta de AGUAS DE SAN ANDRES S.A. E.S.P., para la vigencia fiscal de 2015.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL         |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: AGUAS DE SAN ANDRES S.A. E.S.P. |                      |             |                    |
| VIGENCIA AUDITADA: 2015                           |                      |             |                    |
| Componente  | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión                             | 98.5                 | 0.7         | 68.9               |
| 2. Control de Resultados                          | 0.0                  | 0           | 0.0                |
| 3. Control Financiero                             | 100.0                | 0.3         | 30.0               |
| Calificación total                                |                      | 1.00        | 98.9               |
| Fenecimiento                                      | FENECE               |             |                    |
| Concepto de la Gestión Fiscal                     | FAVORABLE            |             |                    |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO |           |
|---|-----------|
| Rango                                       | Concepto  |
| 80 o más puntos                             | FENECE    |
| Menos de 80 puntos                          | NO FENECE |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL |              |
|---|--------------|
| Rango   | Concepto     |
| 80 o más puntos   | FAVORABLE    |
| Menos de 80 puntos  | DESFAVORABLE |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO**  
**ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

### 1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría General del Departamento, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **98.5** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 1<br>CONTROL DE GESTIÓN<br>ENTIDAD AUDITADA: AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A. E.S.P.<br>VIGENCIA FISCAL 2015 |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual   | 100.0                | 0.65        | 66.0               |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta   | 94.2                 | 0.03        | 2.8                |
| 3. Legalidad   | 94.3                 | 0.06        | 5.7                |
| 4. Gestión Ambiental   | 100.0                | 0.06        | 6.0                |
| 5. Tecnologías de la comunicación y la información (TICS)  | 0.0                  | 0.00        | 0.0                |
| 6. Plan de Mejoramiento  | 100.0                | 0.10        | 10.0               |
| 7. Control Fiscal Interno  | 89.8                 | 0.10        | 9.0                |
| Calificación total   |                      | 1.00        | <b>98.5</b>        |
| Concepto de Gestión a emitir   | <b>Favorable</b>     |             |                    |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN   |                      |             |                    |
| Rango  | Concepto             |             |                    |
| 80 o más puntos  | Favorable            |             |                    |
| Menos de 80 puntos   | Desfavorable         |             |                    |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoría

### 1.1.2 Control de Resultados

Bajo el entendido que Aguas de San Andrés, por su característica y tipicidad, no ejecutan Planes, Programas ni Proyectos; por lo que no se genera una calificación que refleje la realización de una gestión, al no ajustarse a este tipo organización los criterios de evaluación.

### 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General del Departamento, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 3  |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL                  |                      |             |                    |
| ENTIDAD AUDITADA: AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A. E.S.P.  |                      |             |                    |
| VIGENCIA 2015                                      |                      |             |                    |
| Factores mínimos                                   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables                               | 100.0                | 0.70        | 70.0               |
| 2. Gestión presupuestal                            | 100.0                | 0.10        | 10.0               |
| 3. Gestión financiera                              | 100.0                | 0.20        | 20.0               |
| Calificación total                                 |                      | 1.00        | <b>100.0</b>       |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal             | <b>Favorable</b>     |             |                    |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO |                      |             |                    |
| Rango  | Concepto             |             |                    |
| 80 o más puntos                                    | Favorable            |             |                    |
| Menos de 80 puntos                                 | Desfavorable         |             |                    |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoría

### 1.1.3.1 Opinión sobre los estados contables

Para la evaluación financiera de los estados contables de la empresa Aguas de San Andrés SA ESP., con corte a diciembre 31 de 2015, se tuvo en cuenta el total de inconsistencias detectadas sobre los mismos, resultado de la sumatoria de los conceptos de sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres de cada una de los grupos que conforman el balance, frente al activo total, como resultado del análisis, verificación y confrontación de la información suministrada por la administración que sirvió de base para preparar dichos estados contables. En este orden de ideas, el porcentaje resultado de dicha inconsistencias es del **0.00%**, equivalente a **\$0.00**, del total del activo cuyo valor es de **\$82 millones**, resultado que arroja una opinión **SIN SALVEDAD**, como se refleja en el cuadro siguiente, establecidos acorde con los parámetro establecidos por la Contraloría General de la República.

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)







**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

| CALIFICACIÓN OPINIÓN ESTADOS CONTABLES |                     |               | VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS |                |               |       |
|--|---------------------|---------------|-----------------------------|----------------|---------------|-------|
| CODIGO                                 | ACTIVOS             | SALDO BALANCE | SOBRESTIMACION              | SOBRESTIMACION | INCERTIDUMBRE | TOTAL |
|  | <b>TOTAL ACTIVO</b> | 82            | 0                           | 0              | 0             | 0     |

| CODIGO                          | PASIVO Y PATRIMONIO              | SALDO BALANCE | 0 | SOBRESTIMACION | INCERTIDUMBRE | TOTAL        |
|---------------------------------|----------------------------------|---------------|---|----------------|---------------|--------------|
|                                 | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | 82            | 0 | 0              | 0             | 0            |
| <b>TOTAL INCONSISTENCIAS</b>    |                                  |               | 0 | 0              | 0             | <b>0.00</b>  |
| <b>INDICE DE INCONSISTENCIA</b> |                                  |               | 0 | 0              | 0             | <b>0.00%</b> |

## 1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe presentar un plan de Mejoramiento, que permita solucionar las deficiencias comunicadas en el informe definitivo de auditoria, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al recibido de la presente comunicación de la cual deberán rendir avances trimestrales, a partir del trimestre posterior a la suscripción y acorde a lo dispuesto por los artículos 9 y 13 de la resolución 010 de 2009, emanada de la Contraloría General del Departamento.

El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones que se Implementaran por parte de la entidad, los cuales deben responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el ente de control fiscal territorial, el cronograma para su implementación y los responsables de su Desarrollo.

**El documento debidamente diligenciado deberá ser enviado de manera física y en medio digital al despacho de la Contraloría General del Departamento, Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE, piso 3**

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) - [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

De igual forma, se le solicita comedidamente el diligenciamiento del formato de encuesta de satisfacción anexo, aclarando que las sugerencias manifestadas son importantes para la mejoría en el cumplimiento de nuestro objeto misional. Favor remitir conjuntamente con el plan de mejoramiento.

Atentamente,

**ALEXIS JAVIER ARRIETA PACHECO**

Contralor General del Departamento Archipiélago de  
San Andrés, Providencia y Santa Catalina (E)

Anexos:

- Formato de modelo Plan de mejoramiento, en CD
- Encuesta de satisfacción, en CD

**Proyectó:** Comisión Auditora

**Revisó:** Hamilton Britton Bowie – Profesional Especializado Auditoría y P.C.

---

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla  
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465  
Correo Electrónico: [cgdsai@telecom.com.co](mailto:cgdsai@telecom.com.co) – [contraloria@contraloriasai.gov.co](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co)  
Página Web: [www.contraloriasai.gov.co](http://www.contraloriasai.gov.co)





## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1 CONTROL DE GESTIÓN

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL         |                      |             |                    |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| ENTIDAD AUDITADA: AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A. E.S.P. |                      |             |                    |
| VIGENCIA AUDITADA: 2015                           |                      |             |                    |
| Componente  | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| <b>1. Control de Gestión</b>                      | 98.5                 | 0.7         | 68.9               |
| <b>2. Control de Resultados</b>                   | 0.0                  | 0           | 0.0                |
| <b>3. Control Financiero</b>                      | 100.0                | 0.3         | 30.0               |
| Calificación total                                |                      | 1.00        | <b>98.9</b>        |
| Fenecimiento                                      | <b>FENECE</b>        |             |                    |
| Concepto de la Gestión Fiscal                     | <b>FAVORABLE</b>     |             |                    |

| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO |                  |
|---|------------------|
| Rango                                       | Concepto         |
| 80 o más puntos                             | <b>FENECE</b>    |
| Menos de 80 puntos                          | <b>NO FENECE</b> |

| RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL |                     |
|---|---------------------|
| Rango   | Concepto            |
| 80 o más puntos   | <b>FAVORABLE</b>    |
| Menos de 80 puntos  | <b>DESFAVORABLE</b> |

Fuente: Rendición de la Cuenta

Elaboró: Comisión Auditora

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

#### 2.1.1. Factores Evaluados

##### 2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Aguas de San Andrés S.A. E.S.P., en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 336 de 2008 de rendición de cuentas SIA de la Contraloría Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, se determinó que la Entidad celebró en la vigencia 2015 un total de dos (2) contratos por valor de **\$13.400 miles**, según se ilustra en el siguiente cuadro:





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

Cifras en miles de pesos

| TIPOLOGIA               | CANTIDAD | VALOR \$        |
|-------------------------|----------|-----------------|
| Obra Pública            | 0        | \$0             |
| Prestación de Servicios | 2        | \$13.400        |
| Suministros             | 0        | \$0             |
| <b>TOTAL</b>            | <b>2</b> | <b>\$13.400</b> |

Fuente: Rendición de la Cuenta

Elaboró: Comisión Auditora

El análisis se hizo sobre el valor total de los contratos celebrados de la vigencia 2015 (\$13.400), equivalente al 100%.

Cifras en miles de pesos

| Clase  | Población |          | % Participación | Contratos auditados |          | % Participación | Contratos a Auditar |
|--|-----------|----------|-----------------|---------------------|----------|-----------------|---------------------|
|  | Cantidad  | monto    |                 | cantidad            | monto    |                 |                     |
| Prestación de servicios                      | 2         | \$13.400 | 100             | 2                   | \$13.400 | 13.64           | 1, 2                |
| Obra   |           |          |                 |                     |          |                 |                     |
| Suministro                                   |           |          |                 |                     |          |                 |                     |
| Total  |           | \$13.400 | 100             | 2                   | 13.400   | 100             |                     |
| REPRESENTATIVIDAD DE LOS CONTRATOS AUDITADOS |           |          |                 |                     | 100%     |                 |                     |

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **EFICIENTE**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 100, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

| TABLA 1-1<br>GESTIÓN CONTRACTUAL<br>ENTIDAD AUDITADA: AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A. E.S.P.<br>VIGENCIA 2016 |   |   |                       |   |                               |   |                        |          |             |                   |
|--|---|---|-----------------------|---|-------------------------------|---|------------------------|----------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR  | CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES |   |                       |   |                               |   |                        | Promedio | Ponderación | Puntaje Atribuido |
|  | Prestación Servicios                        | Q | Contratos Suministros | Q | Contratos Consultoría y Otros | Q | Contratos Obra Pública |          |             |                   |
| Cumplimiento de las especificaciones técnicas  | 100   | 2 | 0                     | 0 | 0                             | 0 | 0                      | 100.00   | 0.50        | 50.0              |
| Cumplimiento deducciones de ley  | 100   | 2 | 0                     | 0 | 0                             | 0 | 0                      | 100.00   | 0.05        | 5.0               |
| Cumplimiento del objeto contractual  | 100   | 2 | 0                     | 0 | 0                             | 0 | 0                      | 100.00   | 0.20        | 20.0              |
| Labores de inventoría y seguimiento  | 100   | 2 | 0                     | 0 | 0                             | 0 | 0                      | 100.00   | 0.20        | 20.0              |
| Liquidación de los contratos   | 100   | 2 | 0                     | 0 | 0                             | 0 | 0                      | 100.00   | 0.05        | 5.0               |
| <b>CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL</b>   |   |   |                       |   |                               |   |                        |          | <b>1.00</b> | <b>100.0</b>      |

| Calificación       |                   | <b>Eficiente</b> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>Eficiente</b>   | <b>&gt; = 80%</b> |                  |
| <b>Ineficiente</b> | <b>&lt; = 79%</b> |                  |

Fuente: Matriz de Calificación  
Cálculos: Comisión de Auditoría

**2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas**

Se emite una opinión **EFICIENTE**; con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-2<br><u>RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</u>              |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR  | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta                           | 100.0                | 0.10        | 10.0              |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)          | 97.2                 | 0.30        | 29.2              |
| Calidad (veracidad)  | 91.7                 | 0.60        | 55.0              |
| <b>SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b> |                      | <b>1.00</b> | <b>94.2</b>       |

| Calificación       |                   | <b>Eficiente</b> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>Eficiente</b>   | <b>&gt; = 80%</b> |                  |
| <b>Ineficiente</b> | <b>&lt; = 79%</b> |                  |

Fuente: Matriz de Calificación  
Cálculos: Comisión de Auditoría

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**2.1.1.3. Legalidad**

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-3                     |                      |             |                   |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD                     |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR           | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera                    | 85.7                 | 0.40        | 34.3              |
| De Gestión                    | 100.0                | 0.60        | 60.0              |
| <b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b> |                      | <b>1.00</b> | <b>94.3</b>       |

| Calificación       |                   | Eficiente |
|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Eficiente</b>   | <b>&gt; = 80%</b> |           |
| <b>Ineficiente</b> | <b>&lt; = 79%</b> |           |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoria

**2.1.1.4. Gestión Ambiental**

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 14   |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| <u>GESTIÓN AMBIENTAL</u>                                   |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR  | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales. | 100.0                | 0.60        | 60.0              |
| Inversión Ambiental  | 100.0                | 0.40        | 40.0              |
| <b>CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL</b>                      |                      | <b>1.00</b> | <b>100.0</b>      |

| Calificación       |                   | Eficiente |
|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Eficiente</b>   | <b>&gt; = 80%</b> |           |
| <b>Ineficiente</b> | <b>&lt; = 79%</b> |           |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoria

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*





2.1.1.5. Plan de Mejoramiento

Nota: De acuerdo con la guía de auditoría territorial – GAT, adoptada por la Contraloría General de Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, mediante resolución número 518 del 31 de diciembre de 2012, al calificar el plan de mejoramiento se le atribuye el puntaje de 2 a las acciones que fueron cumplidas, el puntaje de 1 a las acciones cumplidas parcialmente, y el puntaje de 0 a las acciones que fueron no cumplidas.

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento, **CUMPLE**.

| TABLA 1-6                                |                      |             |                   |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>              |                      |             |                   |
| VARIABLES A EVALUAR                      | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Cumplimiento del Plan de Mejoramiento    | 100.0                | 0.20        | 20.0              |
| Efectividad de las acciones              | 100.0                | 0.80        | 80.0              |
| <b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b> |                      | <b>1.00</b> | <b>100.0</b>      |

| Calificación               |                        |
|----------------------------|------------------------|
| <b>Cumple</b>              | <b>&gt;= 80</b>        |
| <b>Cumple parcialmente</b> | <b>&gt;=50/&lt;=79</b> |
| <b>No cumple</b>           | <b>&lt;=49</b>         |

**CUMPLE**

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoría

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos de la Auditoría Regular llevada a cabo en Aguas de San Andrés S.A. E.S.P., durante la vigencia fiscal de 2014.





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**Indicadores de cumplimiento al Plan de Mejoramiento.**

| INDICADORES DE CUMPLIMIENTO         | OBSERVACION   |
|-------------------------------------|---|
| $\frac{3}{3} \times 100 = 100,00\%$ | Este indicador señala que de 3 acciones evaluadas, la entidad dio cumplimiento a las 3; lo que corresponde a un 100,00% |

**2.1.1.6. Control Fiscal Interno**

Se emite una opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 1-7<br><u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>                  |                      |             |                   |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR   | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)      | 90.6                 | 0.30        | 27.2              |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 81.6                 | 0.70        | 57.1              |
| <b>TOTAL</b>  |                      | <b>1.00</b> | <b>84.3</b>       |

| Calificación     |   | Eficiente |
|------------------|---|-----------|
| Eficiente        | 2 |           |
| Con deficiencias | 1 |           |
| Ineficiente      | 0 |           |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: Comisión de Auditoria

**2.2 CONTROL DE RESULTADOS**

Bajo el entendido que Aguas de San Andrés, por su característica y tipicidad, no ejecutan Planes, Programas ni Proyectos; por lo que no se genera una calificación que refleje la realización de una gestión, al no ajustarse a este tipo organización los criterios de evaluación.

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*







**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

### 2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el control financiero y presupuestal es **FAVORABLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables

| TABLA 3  |                      |             |                    |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL                  |                      |             |                    |
| ENTIDAD AUDITADA: AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A. E.S.P.  |                      |             |                    |
| VIGENCIA 2015                                      |                      |             |                    |
| Factores mínimos                                   | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables                               | 100.0                | 0.70        | 70.0               |
| 2. Gestión presupuestal                            | 100.0                | 0.10        | 10.0               |
| 3. Gestión financiera                              | 100.0                | 0.20        | 20.0               |
| Calificación total                                 |                      | 1.00        | 100.0              |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal             | Favorable            |             |                    |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO |                      |             |                    |
| Rango  | Concepto             |             |                    |
| 80 o más puntos                                    | Favorable            |             |                    |
| Menos de 80 puntos                                 | Desfavorable         |             |                    |

#### 2.3.1 ESTADOS CONTABLES

La opinión fue **SIN SALVEDAD**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

| TABLA 3-1                             |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| ESTADOS CONTABLES                     |                   |
| VARIABLES A EVALUAR                   | Puntaje Atribuido |
| Total inconsistencias \$ (millones)   | 0.0               |
| Índice de inconsistencias (%)         | 0.0%              |
| <b>CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES</b> | <b>100.0</b>      |

| Calificación       |          | Sin salvedad |
|--------------------|----------|--------------|
| Sin salvedad       | <=2%     |              |
| Con salvedad       | >2%<=10% |              |
| Adversa o negativa | >10%     |              |
| Abstención         | -        |              |

Fuente matriz de calificación  
Elaboro: comisión Auditora

Para la evaluación financiera de los estados contables de la empresa Aguas de San Andrés SA ESP., con corte a diciembre 31 de 2015, se tuvo en cuenta el total de inconsistencias detectadas sobre los mismos, resultado de la sumatoria de los conceptos de sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres de cada una de los grupos que conforman el balance, frente al activo total, como resultado del

*“Con transparencia hacia la vanguardia de un control fiscal participativo”*





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

análisis, verificación y confrontación de la información suministrada por la administración que sirvió de base para preparar dichos estados contables. En este orden de ideas, el porcentaje resultado de dicha inconsistencias es del **0.00%**, equivalente a **\$0.00**, del total del activo cuyo valor es de **\$82 millones**, resultado que arroja una opinión **SIN SALVEDAD**, como se refleja en el cuadro siguiente, establecidos acorde con los parámetro establecidos por la Contraloría General de la República.

| CALIFICACIÓN OPINIÓN ESTADOS CONTABLES |                     |               | VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS |                |               |       |
|--|---------------------|---------------|-----------------------------|----------------|---------------|-------|
| CODIGO                                 | ACTIVOS             | SALDO BALANCE | SOBRESTIMACION              | SOBRESTIMACION | INCERTIDUMBRE | TOTAL |
|  | <b>TOTAL ACTIVO</b> | 82            | 0                           | 0              | 0             | 0     |

| CODIGO                          | PASIVO Y PATRIMONIO              | SALDO BALANCE | 0 | SOBRESTIMACION | INCERTIDUMBRE | TOTAL |
|---------------------------------|----------------------------------|---------------|---|----------------|---------------|-------|
|                                 | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | 82            | 0 | 0              | 0             | 0     |
| <b>TOTAL INCONSISTENCIAS</b>    |                                  |               | 0 | 0              | 0             | 0.00  |
| <b>INDICE DE INCONSISTENCIA</b> |                                  |               | 0 | 0              | 0             | 0.00% |

### HALLAZGO

1. La Empresa presenta sus Estados Contables Básicos, con corte al 31 de diciembre de 2015, sin cumplir el procedimiento contable para la estructuración, y presentación de sus estados contables básicos, como son comparabilidad, referenciación, presentación de sus cifras por cuentas, haciéndolos poco comprensible, en contravención de las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables del plan general de contabilidad pública y el procedimientos para la estructuración y presentación de los estados contables (**Título III, Capítulo II**), del manual de procedimientos contables del Régimen de Contabilidad Pública.

#### 2.3.1.1. Concepto Control Interno Contable

El sistema de control interno contable para la vigencia 2015 presenta un nivel **ADECUADO** de desarrollo conforme los parámetros establecidos por la contaduría General de la Nación para evaluar dicho sistem





### 2.3.2. Gestión Presupuestal

Se emite una Opinión **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 3-2                         |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| <u>GESTIÓN PRESUPUESTAL</u>       |                   |
| VARIABLES A EVALUAR               | Puntaje Atribuido |
| Evaluación presupuestal           | 100.0             |
| <b>TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL</b> | <b>100.0</b>      |

| Calificación       |                   | Eficiente |
|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Eficiente</b>   | <b>&gt; = 80%</b> |           |
| <b>Ineficiente</b> | <b>&lt; = 79%</b> |           |

Fuente matriz de calificación  
 Elaboro: Comisión de Auditoría

### 2.3.3. Gestión Financiera.

Se emite una opinión – **EFICIENTE**, con base en el siguiente resultado:

| TABLA 3-3                       |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| <u>GESTIÓN FINANCIERA</u>       |                   |
| VARIABLES A EVALUAR             | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores          | 100.0             |
| <b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b> | <b>100.0</b>      |

| Calificación       |                   | Eficiente |
|--------------------|-------------------|-----------|
| <b>Eficiente</b>   | <b>&gt; = 80%</b> |           |
| <b>Ineficiente</b> | <b>&lt; = 79%</b> |           |

Fuente matriz de calificación  
 Elaboro: Comisión de Auditoría





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

**3. ANALISIS AL DERECHO DE CONTRADICCION**

La empresa Aguas de San Andrés SA ESP, mediante oficio ADSAI-GE 16-138-16 de abril 5 del 2016, responde a las observaciones señaladas en el informe preliminar de la auditoria regular vigencia 2015, comunicados en el oficio CGD-106-16 de abril 04 de 2016.

| No | Observación Contraloría General del Departamento  | Contradicción de Aguas de San Andrés SA ESP  | Respuesta Contraloría   |
|----|---|--|---|
| 1  | La Empresa presenta sus Estados Contables Básicos, con corte al 31 de diciembre de 2015, sin cumplir el procedimiento contable para la estructuración, y presentación de sus estados contables básicos, como son comparabilidad, referenciarían, presentación de sus cifras por cuentas, haciéndolos poco comprensible, en contravención de las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables del plan general de contabilidad pública y el procedimientos para la estructuración y presentación de los estados contables (Título III, Capítulo II), del manual de procedimientos contables del Régimen de Contabilidad Pública. | <i>"La Empresa presenta sus estados contables básicos, con corte al 31 de diciembre de 2015, sin cumplir el procedimiento contable para la estructuración, y presentación de sus estados contables básicos, como son comparabilidad, referenciación, presentación de su cifras por cuentas, haciéndolos poco comprensible, en contravención de las norma técnicas relativas a los estados informes y reportes contables del plan general de la contabilidad pública y el procedimiento para estructuración y presentación de los estados contables ( Título III Capítulo II), del manual de procedimientos contables del Régimen de Contabilidad Pública.- teniendo en cuenta la observación relacionada con este punto, me permito informar, que los estados financieros principales presentados anualmente, son extraídos directamente del Software contable HELISA GW-Versión 2.4.1.0 de uso exclusivo de la empresa, y para cumplir con los requisitos de acuerdo al Manual de Procedimientos del plan general de la Contaduría, se complementan con los anexos de Balance de prueba y Balances Comparativo del año anterior y referenciando las cuentas y sus saldos, cumpliendo con los requisitos de comparabilidad , referencia y presentación de cifras en sus respectivas cuentas, el esquema del estado financiero utilizado es un esquema muy básico, tanto para el balance general como</i> | La Entidad no desvirtuó la observación, si no que lo acepta, por lo tanto esta se mantiene en firme y se constituye en presunto hallazgo. |





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | <p><i>para el estado de actividad , las notas a los estados financieros, están referenciadas por cuentas y subcuentas, en los aspectos relevantes. En atención a su observación procederemos a adoptar el modelo recomendado en el manual de procedimiento por el Plan General de la Contabilidad Pública, el cual se verá reflejando al cierre de cada ejercicio y cuya transcripción será en un archivo Excel. utilizado es un esquema (sic) "</i></p> |
|--|--|--|

**4. CARACTERIZACION DE LOS HALLAZGOS.**

| No. | DESCRIPCION DEL HALLAZGO  | HA | HD | HF | HS | HP |
|-----|---|----|----|----|----|----|
| 1   | <p><b>Condición:</b> La Empresa presenta sus Estados Contables Básicos, con corte al 31 de diciembre de 2015, sin cumplir el procedimiento contable para la estructuración, y presentación de sus estados contables básicos, como son comparabilidad, referenciación, presentación de sus cifras por cuentas.</p> <p><b>Criterio:</b> <b>Título III, Capítulo II</b>, del manual de procedimientos contables del Régimen de Contabilidad Pública</p> <p><b>Causa:</b> inobservancia de las normas contables aplicables a la empresa.</p> <p><b>Efecto:</b>, presentación de sus cifras por cuentas, haciéndolos poco comprensible.</p> <p><b>Redacción del Hallazgo:</b> La Empresa presenta sus Estados Contables Básicos, con corte al 31 de diciembre de 2015, sin cumplir el procedimiento contable para la estructuración, y presentación de sus estados contables básicos, como son comparabilidad, referenciación, presentación de sus cifras por cuentas, haciéndolos poco comprensible, en contravención de las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables del plan general de contabilidad pública y el procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables (<b>Título III, Capítulo II</b>), del manual de procedimientos contables del Régimen de Contabilidad Pública</p> | X  |    |    |    |    |





**CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

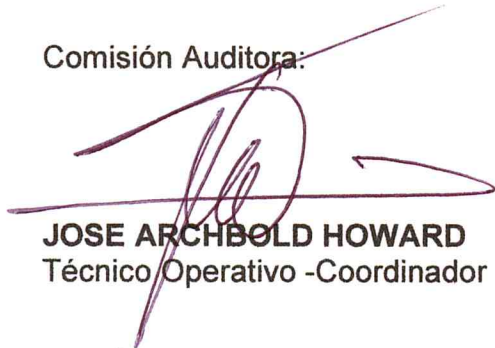
**Resumen de Hallazgos**

|                    |          |
|--------------------|----------|
| 1. ADMINISTRATIVOS | 1        |
| 2. DISCIPLINARIOS  | 0        |
| 3. PENALES         | 0        |
| 4. FISCALES        | 0        |
| <b>TOTALES</b>     | <b>1</b> |

**5. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL**

Se considera como beneficio del control fiscal el cumplimiento total del plan de mejoramiento del 100% lo cual ha conllevado a la mejora de la Gestión de la Empresa Aguas de San Andrés SA ESP.

Comisión Auditora:



**JOSE ARCHBOLD HOWARD**  
Técnico Operativo -Coordinador



**EDWARD ANTHONY HOWARD VALIENTE**  
Profesional Universitario



**CASTO MACHACADO CERPA**  
Profesional Universitario



Revisó-Hamilton Britton Bowie  
Profesional Especializado Dependencia de Auditoria y Participación Ciudadana

