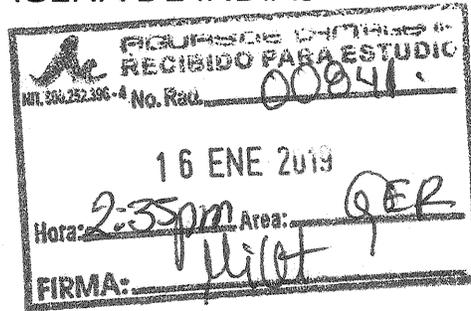


CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Cartagena de Indias D.T.y C,
DC-003-19 14/01/2019

Doctor
JESÚS GARCÍA GARCÍA
Gerente General
Aguas de Cartagena S.A. E.S.P
Ciudad.



Asunto: Informe Definitivo Auditoría Modalidad Regular- Vigencia-2017.

Cordial saludo

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias en cumplimiento del Plan General de Auditoría-PGAT-2018, practicó auditoría modalidad regular a la Empresa Aguas de Cartagena S.A. E.S.P con el propósito de evaluar la eficacia y eficiencia con que administró los recursos públicos asignados y los resultados de la gestión fiscal en términos de calidad, oportunidad y cobertura, así como el cumplimiento de las normas aplicables en los diferentes procesos y el examen de los estados financieros durante las vigencias fiscales 2017.

Una vez analizada la contradicción que su Despacho formuló al informe Preliminar de auditoría, se procede a comunicar el informe final del mencionado ejercicio.

Adicionalmente, y en virtud de lo establecido en la Resolución Reglamentaria N°104 del 10 de marzo de 2017, dentro de los ocho (08) días hábiles siguientes al recibo del presente informe de auditoría, la Empresa Aguas de Cartagena S.A. E.S.P, deberá hacer llegar a este órgano de control fiscal un Plan de Mejoramiento, el cual debe contener las acciones correctivas que se desarrollarán para corregir los hechos referenciados en los hallazgos, los responsables de su ejecución, el tiempo necesario para su aplicación, así mismo en este plan la entidad debe adicionar las observaciones y acciones pendientes de cumplimiento o que se encontraban en ejecución en la vigencia anterior.

Atentamente,

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

Revisó: Juan Pablo Rivera Martelo 
Director Técnico de Auditoría Fiscal

Anexo: cincuenta y nueve (59) páginas
Un (01) CD que contiene el Plan de Mejoramiento

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 No. 19A-09. Casa Moraima - Móvil: 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA
MODALIDAD REGULAR**

**AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2017**

CONTRALORÍA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

**Cartagena de Indias D.T. Y C.
Enero 2019**

**“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 29D No.19A-09 CASA MORAIMA Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co**

CD **CONTRALORIA**
DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.
Vigencia 2017

**Contralor Distrital de Cartagena
de Indias D.T y C. (E)**

FREDDY QUINTERO MORALES

**Director Técnico
de Auditoría Fiscal (e)**

JUAN PABLO RIVERA MARTELO

**Coordinador del
Sector**

WILMER SALCEDO MISAS

Equipo Auditor

**CESAR LUIS BANQUEZ BOSSA (Líder)
WILLIAM PEÑARANDA VASQUEZ
ELIX JOSE PRASCA MARTINEZ
CAROLINA DOMINGUEZ BATISTA**

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 29D No.19A-09 CASA MORAIMA Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Pag.
1. DICTAMEN INTEGRAL	5
1.1 Concepto sobre Fenecimiento	6
1.1.1 Control de Gestión	7
1.1.2 Control de Resultados	7-8
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	8-9
1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	9
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	10
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	11
2.1.1 Factores Evaluados	10-11
2.1.1.1 Ejecución Contractual	11
2.1.1.1.1 Orden de Prestación	12
2.1.1.1.2 Consultoría.	12
2.1.1.1.3 Suministro	12-15
2.1.1.1.4 Obras	
2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	15-16
2.1.1.3 Legalidad	16
2.1.1.4 Gestión Ambiental	16-20
2.1.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	20-21
2.1.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	21
2.1.1.7 Control Fiscal Interno	22
2.2. CONTROL DE RESULTADOS	23-28
2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	28
2.3.1 Estados Contables	29-30
2.3.2 Gestión Presupuestal	30
2.3.3 Gestión Financiera	30-53

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

3.	VALIDACIÓN RESPUESTA INFORME PRELIMINAR AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. 2017	53-58
4.	OTRAS ACTUACIONES	58
4.1.	Atención de Quejas	58
5.	CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	59

Cartagena de Indias, D. T y C.

Doctor
JESÚS GARCÍA GARCÍA
Gerente General
Aguas de Cartagena S.A. E.S.P.
E. S. D.

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2017

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia, economía y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2017, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por Aguas de Cartagena, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control a la Gestión, Control de Resultados y Control Financiero, 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 y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

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 95.9 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, **FENECE** la cuenta de Aguas de Cartagena, correspondiente a la vigencia fiscal 2017, con un concepto de la Gestión Fiscal **FAVORABLE**.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ACUACAR S.A. E.S.P.			
VIGENCIA 2017			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	97.1	0.5	48.5
2. Control de Resultados	92.9	0.3	27.9
3. Control Financiero	97.5	0.2	19.5
Calificación total		1.00	95.9
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
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, como resultado de la auditoría adelantada a Aguas de Cartagena conceptúa que el concepto del Control de Gestión es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de 97.1 Puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ACUACAR S.A. E.S.P. VIGENCIA 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	98.1	0.65	63.8
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93.6	0.02	1.9
3. Legalidad	81.4	0.05	4.1
4. Gestión Ambiental	100.0	0.05	5.0
5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS)	82.3	0.03	2.5
6. Plan de Mejoramiento	100.0	0.10	10.0
7. Control Fiscal Interno	99.2	0.10	9.9
Calificación total		1.00	97.1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.2. Control de Resultados

La Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **92.9** puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TABLA 2
CONTROL DE RESULTADOS
ACUACAR S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2017

Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	92.9	1.00	92.9
Calificación total		1.00	92.9
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La finalidad del control financiero es dar una opinión sobre la razonabilidad de la información Financiera y Presupuestal de la entidad AGUAS DE CARTAGENA S. A. E.S.P., basado en la gestión realizada sobre los componentes de este, con corte a 31 de diciembre de 2017.

Producto de la evaluación de las variables que a continuación se presentan, se determinó que el concepto del Control Financiero y Presupuestal es **Favorable** para la vigencia 2017

TABLA 3
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL
ENTIDAD AUDITADA
VIGENCIA

Factores minimos	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	87.5	0.20	17.5
Calificación total		1.00	97.5
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

La auditoría practicada a los estados contables, determinó que los mismos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, y que estos presentan razonablemente la situación financiera de la entidad a corte 31 de diciembre de 2017.

En razón a ello, y previo al estudio de las siguiente variables, se concluye opinión sobre el particular **sin salvedad o Limpia**.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron en el Informe Preliminar cuatro (4) observaciones administrativas sin incidencia, y después de revisar y validar las respuestas dadas por el ente auditado se mantienen dos (2) Hallazgos Administrativos sin incidencias y por lo tanto, deberán establecerse las acciones de mejora en el respectivo Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los ocho (8) días siguientes al recibo del informe definitivo de acuerdo con lo previsto en la Resolución Reglamentaria No. 104 del 10 de marzo de 2017.

El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones 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.

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

Proyectó: Comisión de Auditoría.

Revisó: WILMER SALCEDO MISAS-Coordinador SIMA.

Aprobó: JUAN PABLO RIVERA MARTELO Director Técnico de Auditoría Fiscal 

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

2. RESULTADOS DE AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre 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 el análisis de la vigencia auditada y de acuerdo con la información suministrada por la empresa Aguas de Cartagena, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró noventa y ocho (98) contratos por valor de veinticinco mil cuatrocientos cincuenta millones trescientos sesenta mil setecientos cuarenta y dos pesos mcte., \$ 25.450.360.742 distribuido según su tipología así:

CLASE DE CONTRATOS	CANTIDAD	VALOR
C1 – Prestación de Servicios	47	10.293.905.167
C3 – Mantenimiento y/o reparación.	47	72.220.064
C4 - Obra Pública	39	11.507.497.844
C5 – Compra Venta y/o Suministro	4	1.232.217.186
C10 – Otros	6	2.272.520.481
C13 – Interventoría	1	72.000.000
TOTAL	98	25.450.360.742

Fuente: F24A1 - Acciones de Control a la Contratación - SIA

Se escogió una muestra de treinta y ocho (38) contratos, teniendo como criterios: 1- Que apuntaran al cumplimiento de la misión de la entidad, 2- Cuantía de los mismos.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

CLASE DE CONTRATOS	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	16	6.561.324.003
Consultoría y otros	7	2.633.905.999
Obra Pública	14	10.245.654.122
Suministro	1	626.400.000
TOTAL	38	20.067.284.124

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 **98.1 Puntos** resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ACUACAR S.A. E.S.P. VIGENCIA 2017											
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	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	94	16	100	1	100	7	100	14	97.37	0.50	48.7
Cumplimiento deducciones de ley	0	0	100	1	0	0	0	0	100.00	0.05	5.0
Cumplimiento del objeto contractual	71	2	100	1	100	5	100	12	97.08	0.20	19.4
Labores de Interventoría y seguimiento	100	16	100	1	100	7	100	14	100.00	-0.20	20.0
Liquidación de los contratos	100	13	0	0	100	2	0	0	100.00	0.05	5.0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1.00	98.1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Del Universo de 98 contratos, por valor de \$ **25.450.360.742**, la muestra auditada fue de 38 por valor de \$20.067.284.124, como se muestra a continuación:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

2.1.1.1.1. Prestación de Servicios

Del universo de 98 contratos, se auditaron dieciséis (16) Contratos para esta modalidad de prestación de servicios, por valor de seis mil quinientos sesenta y un millones trecientos veinticuatro mil tres pesos M/c (\$ 6.561.324.003), de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios contemplados para este tipo de contratos evidenciándose que cumplió con los requisitos de ley en materia contractual.

2.1.1.1.2. Consultoría y otros

De un universo de 98 contratos, se auditaron siete (7) en esta modalidad, por valor de dos mil seiscientos treinta y tres millones novecientos cinco mil novecientos noventa y nueve pesos M/c (\$2.633.905.999), de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; se cumplió con los criterios tenidos en cuenta para la evaluación en materia contractual.

2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 98 contratos, se auditó un contrato en la modalidad de suministros, por valor de seiscientos veintiséis millones cuatrocientos mil pesos m/cte (\$ 626.400.000), de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; encontrándose que se cumplió con todos los parámetros establecidos.

2.1.1.1.4. Obras

De un universo de 98 contratos, se auditaron catorce (14) contratos en la modalidad de obras, por valor de Diez mil doscientos cuarenta y cinco millones seiscientos cincuenta y cuatro mil ciento veintidós pesos m/cte (\$10.245.654.122), de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; encontrándose que se cumplió con todos los parámetros establecidos.

A continuación se relacionan los contratos revisados por la comisión auditora:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Número	Contratista	OBJETO	Valor Del Contrato
001-2017	QUIMPAC DE COLOMBIA	Suministro de cloro liquido con pureza mínima del 99.5% humedad máxima de 0.015% residuos no volátiles máximo de 0.015% color ambar según NTC 925, suministrado en carro tanques en la modalidad de consignación	626.400.000
016-2017	DISEÑOS Y CONSTRUCCIONES DE COLOMBIA S.A.S	OBRAS CIVILES NECESARIAS PARA ADECUACION CARRETEABLE TIERRA BAJA –POZON	328.831.620
026-2017	AGM DESARROLLOS SAS	RELIMPIEZA DE LA DESCARGA DE EMERGENCIA DE LA EBAR PARAISO CON RETROEXCAVADORA SOBRE BONGO EN EL CANAL PARALELO CALICANTO NUEVO- CIENEGA DE LA VIRGEN.	362.968.750
044-2017	INVERCOM GROUP S.A.S.	OBRAS CIVILES NECESARIAS PARA LA SUSTITUCION DE RED DE ALCANTARILLADO EN EL BARRIO PIE DE LA POPA AVENIDA DEL LAGO ENTRE LA CRA 19B Y CAR 20	248.111.093
039-2017	HIDRAMAR S.A.S	INSPECCION Y MANTENIMIENTO CORRECTIVO DEL EMISARIO SUBMARINO DE CARTAGENA DE INDIAS	335.790.000
049-2017	WALTER NOVOA LUNA SAS	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE MONITOREO AMBIENTAL DE LOS CUERPOS DE AGUA RELACIONADOS CON LA OPERACIÓN DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y DESCARGAS DEL EMISARIO SUBMARINO DE CARTAGENA	495.460.875
053-2017	HERRERA Y DURAN LTDA	CONSTRUCCION DE LAS OBRAS CIVILES, SUMINISTRO E INSTALACION DE LO EQUIPOS ELECTROMECANICOS Y ELECTRICOS DEL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE A LA ZONA SUR DE PASACABALLOS	597.543.309
057-2017	CONSORCIO HERRERA Y DURAN COLECTORES INTEGRADO POR LAS FIRMAS HERRERA Y DURAN LTDA. con NIT 890404029-7 CONSTRUCCIONES JS SAS con NIT 830513183-2 Y CONSTRUCCIONES ZARZA Y GOMEZ SAS con NIT 900440687-1	CONSTRUCCION DE COLECTORES AMBERES FASE II COLECTOR BARRIO SAN FRANCISCO SECTOR 20 DE JULIO	2.400.000.000
063-2017	Consortio Acometidas Santa Ana integrado por las firmas Herrera y Durán Ltda Construcciones JS SAS Construcciones Zarza y Gómez SAS	CONSTRUCCION DE LAS ACOMETIDAS DOMICILIARIAS DE AGUA POTABLE PARA EL CORREGIMIENTO DE SANTA ANA (BARU)	384.000.000
066-2017	CONSTRUCCIONES J.S. S.A.S.	OBRAS CIVILES NECESARIAS PARA LA CONSTRUCCION DE LA CASETA DE PROPESAMIENTO DE OXIDANTES MIXTOS EN LA PLANTA 3 EN LA PTAP EL BOSQUE	518.791.200
055-2017	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	PRESTACION DE SERVICIO DE CORREO MASIVO BASICO DE LAS FACTURAS DEL SERVICIO EN LA ZONA DE PRESTACION DE SERVICIO DE ACUACAR	812.527.711
051-2017	DELTEC S.A.	LECTURA DIGITLIZADA A LOS MEDIDORES DOMICILIARIOS DE AGUA POTABLE DE LOS SUSCRIPTORES QUE LE ASIGNE ACUACAR DE SU	491.692.634

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

		ZONA DE PRESTACION DE SERVICIO DE ACUEDUCT	
052-2017	LECTURA DE CONTADORES Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS ATIEMPO LTDA. LECTA CORREO LTDA.	LECTURA DIGITALIZADA LOS MEDIDORES DOMICILIARIOS DE AGUA POTABLE DE LOS SUSCRIPTORES QUE LE ASIGNE ACUACAR DE SU ZONA DE PRESTACION DE ACUEDUCTO.	491.692.634
022-2017	SUEZ WATER ADVANCED SOLUTIONS COLOMBIA S.A.S. E.S.P.	PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSULTORIA PARA LA REALIZACION DEL DEL REFUERZO DE REDES MATRICES Y AMPLIACION DE ALMACENAMIENTOS EXISTENTES DEL SISTEMA DE ACUEDUCTO DE LA CIUDAD DE CARTAGENA	488.703.896
050-2017	USA AMBIENTAL S.A.S	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE INSPECCIONES DE SEGUIMIENTO PARA LA IDENTIFICACION DE PRACTICAS DE DEFRAUDACION DE FLUIDOS	284.220.168
065-2017	WM WIRELESS & MOBILE LTDA	ARRIENDO DE EQUIPOS MOVILES PARA TOMA DE LECTURA DIGITALIZADA A MEDIDORES DE SUSCRIPTORES DE ACUACAR EN LAS DIFERENTES ZONAS DE LA CIUDAD	508.722.984
017-2017	ARUS S.A.	ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTOS, PARA USUARIOS DE ACUACAR CON EL FIN DE SUPLIR NECESIDADES TECNOLOGICAS EN 60 PUESTOS DE TRABAJO.	447.808.620
102-2017	WM WIRELESS & MOBILE LTDA	ARRIENDO DE EQUIPOS MOVILES PARA TOMA DE LECTURA DIGITALIZADA A MEDIDORES DE SUSCRIPTORES DE ACUACAR EN LAS DIFERENTES ZONAS DE LA CIUDAD	160.846.560
069-2017	CONSTRUCCIONES ZARZA & GÓMEZ S.A.S.	OBRAS CIVILES NECESARIAS PARA LA SUSTITUCION DE REDES DE ACUEDUCTO EN EL BARRIO SOCORRO EN LAS MANZANAS 76 A 81- MANZANAS 82 A 85 Y 109	435.129.740
044-2017	INVERCOM GROUP S.A.S.	OBRAS CIVILES NECESARIAS PARA LA SUSTITUCION DE RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE SAN ANDRES EN EL BARRIO GETSEMANI	248.111.093
019-2017	DEL COP COLOMBIA S.A.S	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE IMPRESIÓN ALTO VOLUMEN	971.262.000
025-2017	TRANSPORTE MS GAITAN	PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSPORTE A EMPLEADOS DE AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P	410.400.000
028-2017	ARQUITECTOS, INGENIEROS, ECONOMISTAS CONSULTORES LTDA. AIEC LTDA	SUMINISTRO E INSTALACION DE LUMINARIAS LEED Y DESMONTAJE DE LUMINARIAS EXISTENTES EN LA SEDE CHAMBACU DE AGUAS DE CARTAGENA SA ESP.	50.073247
060-2017	EXPLANACIONES Y CONSTRUCCIONES S.A	MOVIMIENTO DE TIERRA PARA LA AMPLIACION DE LA PLANTA POTABILIZADORA EL BOSQUE EN EL LOTE EL CERRO	3.722.872.809
081-2017	MORALES FAKH & CIA EN C.S.	INTERVENTORIA TECNICA Y ADMINISTRATIVA AL CONTRATO 039-2017 CUYO OBJETO ES INSPECCION Y MANTENIMIENTO CORRECTIVO DEL EMISARIO SUBMARINO DE CARTAGENA DE INDIAS	72.000.000
004-2017	CARGO ARIAS POSADA SAS	PRESTACION DE SERVICIOS DE SUMINISTRO DE AGUA EN CARROTANQUES A ZONAS RURAL Y URBANA EN EL DISTRITO DE CARTAGENA	304.020.000
005-2017	MOVIMIENTO LOGISTOS PORTUARIOS DEL CARIBE SAS	PRESTACION DE SERVICIOS DE SUMINISTRO DE AGUA EN CARROTANQUES A ZONA URBANA Y	204.020.000

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

		RURAL	
006-2017	TRANSPORTE DE AGUA IVAN LAGUNA SAS	PRESTACION DE SERVICIOS DE SUMINISTRO DE AGUA EN CARROTANQUES A ZONA URBANA Y RURAL	304.020.000
015-2017	INGEMACC LTDA	PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE MANTENIMIENTO CORRECTIVO EN LAS REDES DE COLECTORES, REDES SECUNDARIAS, MANIJAS Y ACOMETIDAS DOMICILIARIAS DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA CIUDAD DE CARTAGENA Y ALGUNOS CORREGIMIENTOS	375.589.020
031-2017	HARVEY ROSEMBER LAGUNA	SUMINISTRO, MONTAJE Y PUESTA EN MARCHA DE PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE COMPACTA DE 10 LPS PARA EL SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE A LA ZONA SUR DE PASACABALLOS	268.306.134
032-2017	ECA SAS CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS INTEGRALES	OBRAS CIVILES NECESARIAS PARA LA SUSTITUCION DE RED DE ALCANTARILLADO EN EL BARRIO PIE DE LA POPA CALLEJON MENDEZ CRA 21B	220.555.436
040-2017	DISEÑO Y CONSTRUCCIONES COLOMBIA SAS	INSTALACION DE 222 PUNTOS DE CONTACTO EN LA RED DE ACUEDUCTO DE CARTAGENA DE INDIAS	85.519.008
086-2017	CABALLERO ACEVEDO SAS	MANTENIMIENTO DE LA DARSENA DE LA PTAP EL BOSQUE, INCLUYE SUMINISTRO E INSTALACION DE GEOMEMBRANA HPDE 40 MILS, RETIRO TRANSPORTE Y DISPOSICION FINAL EN BOTADERO APROBADO POR LA AUTORIDAD AMBIENTAL DE LODOS DEPOSITADO EN LA MISMA.	72.220.064
091-2017	ARUS S.A	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTO, PARA USUARIOS DE ACUACAR, CON EL FIN DE SUPLIR NECESIDADES TECNOLOGICAS EN 80 PUESTOS DE TRABAJO	472.080.000
099-2017	CONSORCIO REDES PASACABALLOS	EXTENSION DE REDES DE ACUEDUCTO PARA EL SUR DEL CORREGIMIENTO DE PASACABALLOS	621.000.000
101-2017	ENGINEERING PROJECTS AND SERVICES SAS	PRESTACION DE SERVICIOS DE SUSPENSION, CORTE, REINSTALACION Y RECONEXION DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO A USUARIOS DE ACUACAR, DENTRO DEL PERIMETRO URBANO DEL DISTRITO DE CARTAGENA	481.298.789
103-2017	UNION TEMPORAL GENERACION SOLAR AGUAS DE CARTAGENA	SUMINISTRO E INSTALACION DE SISTEMA DE GENERACION DE ENERGIA RENOVABLE A TRAVEZ DE PANELES SOLARES PARA EL EDIFICIO DE LA GERENCIA TECNICA DE AGUAS DE CARTAGENA S.A E.S.P	287.437.805

1.1.2. Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

Analizada la Oportunidad, la Suficiencia y la Calidad en la documentación rendida, se obtuvo una calificación Eficiente, con un puntaje de 93.6 como lo muestra la siguiente tabla:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA 1-2

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA

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)	92.9	0.30	27.9
Calidad (veracidad)	92.9	0.60	55.7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1.00	93.6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

2.1.1.3. Legalidad

El análisis de este ítem, obtuvo una calificación de 81.4 puntos, considerada **Eficiente**, como se muestra en el siguiente cuadro:

TABLA 1 - 3

LEGALIDAD

VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	83.3	0.40	33.3
De Gestión	80.1	0.60	48.1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1.00	81.4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

2.1.1.4. Gestión Ambiental

El análisis de esta variable, obtuvo una calificación de 100,0 considerada como **eficiente** y se detalla en la siguiente tabla:

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TABLA 1-4
GESTIÓN AMBIENTAL

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
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1.00	100.0

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

La gestión ambiental de ACUACAR S.A. E.S.P. se refleja en las tablas a continuación:

GESTIÓN AMBIENTAL

(C) Tipo De Inversión	(C) Actividad	(D) Monto
GASTO AMBIENTAL	Pago de impuestos	1314.07
GASTO AMBIENTAL	Interventorías. Auditorías y evaluaciones de gestión.	20.3
INVERSIÓN OPERATIVA	Manejo de Residuos sólidos.	1062.8
INVERSIÓN OPERATIVA	Educación capacitación y divulgación	26
INVERSIÓN AMBIENTAL AGUA	Limpieza y adecuación de caños y/o canales	109.8
INVERSIÓN AMBIENTAL AIRE	Adquisición y/o desarrollo de tecnologías productivas para reducción de emisiones.	269.58
INVERSIÓN AMBIENTAL FAUNA	Replanteamiento de especies	30
		2832.55

Fuente: formato H02 F11D, cifra en millones.

La gestión ambiental del ente auditado estuvo enmarcado conforme al tipo de inversión en los componentes agua, aire y fauna como se plasma en la tabla anterior.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

ACTIVIDADES AMBIENTALES REGISTRADAS EN EL PRESUPUESTO DE LA ENTIDAD

(C) Componente	(C) Descripción	(C) Ubicación	(C) Tipo De Acción	(D) Recursos Propios
Flora	Reforestación en el sistema lagunar	Arjona - Bolívar	programa	14.06
Institucional	Pago seguimiento ambiental	Cartagena	actividad	84.35
Institucional	Pago de tasa retributiva	Cartagena	actividad	1,083.82
Institucional	Pago de tasa de uso	Cartagena	actividad	230.25
Fauna	Repoblamiento ictico en el SL	Arjona - Bolívar	programa	30.00
Flora	Mantenimiento de zonas verdes	Cartagena	programa	288.02
Institucional	Auditorías ambientales	Cartagena	programa	20.30
Institucional	Divulgación ambiental	Cartagena	programa	30.00
Agua	Operación sistema de tratamiento de lodos	Cartagena	programa	697.67
Agua	Mantenimiento sistema lagunar	Arjona - Bolívar	programa	251.15
Agua	Limpieza de canales pluviales	Cartagena	programa	55.44
Suelo	Limpieza y disposición de lodos Paraíso	Cartagena	programa	250.44
Aire	Control de olores	Cartagena	programa	269.59
Suelo	Limpieza de pozos húmedos	Cartagena	programa	356.43
				3,661.52

Fuente: formato H02 F11A, cifra en millones.

La tabla anterior, da cuenta de todas las actividades ambientales desarrolladas por ACUACAR S.A. E.S.P. en la vigencia fiscal del año 2017.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pñe de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DESTINADO AL MEDIO AMBIENTE

(C) Acciones	(D) Apropriación Definitiva	(D) Comprometido En El Periodo	(D) Pago De Lo Comprendido
(Programa Subprograma Proyecto Subproyecto Actividades)	1.00	2.00	3.00
Reforestación en el sistema lagunar	14,056.00	14,056.00	14,056.00
Pago seguimiento ambiental (actividad)	84,350.00	81,860.00	81,860.00
Pago de tasa retributiva(actividad)	1,083,820.00	638,090.00	638,090.00
Pago de tasa de uso(actividad)	230,250.00	-	-
Replamamiento ictico en el SL (programa)	300.00	300.00	300.00
Mantenimiento de zonas verdes (programa)	288,016.00	207,576.00	207,576.00
Auditorías ambientales (programa)	2,030.00	2,030.00	2,030.00
Divulgación ambiental (programa)	300.00	40.00	40.00
Operación y mantenimiento sistema de tratamiento de lodos (programa)	697,670.00	408,140.00	408,140.00
Mantenimiento sistema lagunar (programa)	251,150.00	129,910.00	129,910.00
Levantamiento batimétrico Sistema Lagunar	30,460.00	-	-
Monitoreo ambiental Sistema Lagunar y Vertiente Bahía	43,472.00	-	-
Limpieza de canales pluviales (programa)	55,440.00	7,420.00	7,420.00
Limpieza y disposición de lodos Paraíso (programa)	250,440.00	124,580.00	124,580.00
Mantenimiento de filtros de olores (programa)	269,590.00	77,810.00	77,810.00
Limpieza de pozos húmedos (programa)	356,430.00	20,770.00	20,770.00
	3,657,775.00	1,712,584.00	1,712,585.00

Fuente: formato H02 F11, cifra en miles.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Como se puede inferir en la tabla anterior, las actividades efectivamente ejecutadas presupuestalmente por el ente auditado en la vigencia de estudio ascendieron a Mil setecientos doce millones quinientos ochenta y cuatro mil pesos m.c. (\$1.782.584.000).

Durante el proceso auditor se verificaron las licencias ambientales requeridas por ACUACAR S.A. E.S.P., evidenciándose el otorgamiento de las mismas por la autoridad ambiental (CARDIQUE), a los componentes de los diferentes proyectos encontrándose en operación.

El proceso auditor verificó las medidas de control por parte de la administración distrital a la calidad del agua suministrada por la empresa prestadora de servicio público de agua potable, evidenciando un seguimiento a la misma a través del proyecto vigilancia del agua para uso y consumo, lo que implicó muestreos permanentes de la Red de distribución de acueducto local, dando cumplimiento al Decreto 1575 de 2007 y Resolución 2115 de 2007.

Los resultados son los siguientes:

- Índice de Riesgo de la Calidad del Agua (IRCA): 0%, rango meta: 0-5%.
- Concepto favorable en visitas IVC al sistema de suministro de agua potable.
- Concepto favorable en visita IVC al laboratorio de ACUACAR.

En cuanto al resultado ambiental de la operación del sistema de gestión integral de las aguas residuales de Cartagena de Indias en el año 2017, conforme a los documentos allegados y revisados por la comisión auditora, presentan un funcionamiento según las predicciones de diseño. En la zona de la descarga, en punta canoa, no se evidencia impacto significativo en la calidad de las aguas ni en la biología de la zona con diluciones cercanas a 100 a 1 lo que equivale a remociones promedio de 99%. Los indicadores microbiológicos de las playas determinan su actitud para su uso como contacto primario.

Por otra parte, la Ciénaga de la virgen, producto de la eliminación de las descargas y la entrada en operación de la Bocana estabilizadora de marea, ha recuperado su capacidad para soportar fauna y flora. La calidad de las aguas cumple con los parámetros establecidos como metas del proyecto Bocana.

2.1.1.5. Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

El análisis en el cumplimiento de los Sistemas de Comunicación y en el de las Tecnologías de la información y comunicación obtuvo una calificación de 82.3, como se muestra en el siguiente cuadro:

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

TABLA 1-5 TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	82.3
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	82.3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
	0

Eficiente

La Evaluación a los Recursos de Tecnología de Información y las Comunicaciones, en Aguas de Cartagena se fundamenta en la aplicación de los cuestionarios de Evaluación a las TICS; Integridad, Disponibilidad, Efectividad, Eficiencia, Legalidad, Seguridad, Estabilidad, Estructura; los cuales fueron diligenciados por la entidad.

Esta revisión permitió medir la eficiencia de los sistemas de información, bases de datos y seguridad de los recursos hardware y software.

2.1.1.6. Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

El grado de cumplimiento del Plan de Mejoramiento es de 100 puntos, dado que se le dio aplicación a la Resolución 173 de julio 26 de 2.013.

TABLA 1-6 PLAN DE MEJORAMIENTO			
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
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	100.0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El plan de mejoramiento suscrito por la entidad con el Órgano de Control en atención al Informe de Auditoría Regular vigencia 2016, contempló dos (2) acciones de mejora, como consecuencia de un hallazgo administrativo sin

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

incidencia; las cuales fueron evaluadas en el cumplimiento y la efectividad según lo establecido en la matriz de evaluación de la gestión fiscal, concluyéndose una calificación del 100%.

El control incluyó la práctica de pruebas de análisis de documentos, verificación de disposiciones legales, así como la adecuada implementación de la acción de mejoramiento.

Concepto sobre el análisis efectuado: Del examen practicado se obtuvo el siguiente resultado:

Verificadas dos (2) acciones de mejoramiento según la fecha de vencimiento se encontró que existe un porcentaje de implementación en su cumplimiento y efectividad del 1000%.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
$\frac{\text{No. Acciones Cumplidas}}{\text{Total Acciones Suscritas}} \times 100 = 2/2 * 100 = 100\%$	Este indicador señala que de las dos (2) acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a todas, lo que corresponde a un 100%.

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento
Elaboró: Comisión de Auditoría

En conclusión se cierra el Hallazgo por cumplimiento del Plan de Mejoramiento

2.1.1.7. Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **Eficiente** como lo muestra la siguiente tabla:

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	99.0	0.30	29.7
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	99.2	0.70	69.5
TOTAL		1.00	99.2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

La empresa ACUACAR S.A. E.S.P, efectúa la evaluación de su sistema de control interno en atención a los criterios prescritos en el "informe COSO" sobre control interno (Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission) que describe las buenas prácticas a nivel mundial para efectuar dicha evaluación.

En atención a lo anterior se evaluó por parte de la empresa para la vigencia en estudio Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Actividades de monitoreo; obteniendo el sistema un nivel de confianza del 97% y un Nivel de riesgo del 3%.

Lo anterior concluye que el sistema de control interno de la empresa es efectivo y en constante actualización.

Así las cosas, se le aplicó a la empresa el cuestionario de control fiscal interno para su diligenciamiento y cuyas respuestas se valoraron en el desarrollo del proceso auditor en el desarrollo del control de Gestión, Resultados y, financiero y presupuestal, obteniendo un resultado de 99.2 calificación eficiente.

Este cuestionario fue aplicado siendo consecuente con el hecho de que a la empresa auditada no le son aplicables la Ley 489 de 1998 y Decreto 1599 de 2002. Sin embargo la calificación y conclusiones son similares bajo ambas metodologías.

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

A continuación se plasma el Plan de Acción ejecutado por ACUACAR S.A. E.S.P. en el año 2017, que fue confrontado con la contratación efectuada en la misma vigencia y cuyos resultados son coherentes con lo reportado en el formato de rendición de la cuenta H02 F8A.

(C) Nombre Del Proyecto	(C) Actividades	(J) Porcentaje De Avance De La Actividad
Promoción del uso racional del agua	`Educación diferenciada a grupos de interés. Jornadas ambientales interinstitucionales. Creación Clubes Defensores del Agua`	100
Reducción de conflictos	Socialización de obras y Atención a conflictos	100
Optimización de los procesos de Recaudo	Reducir la frecuencia del reporte de recaudo de 24 horas a 1 hora	100

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Renegociar el endeudamiento de corto a largo plazo de acuerdo con la generación del flujo de caja	Reuniones con Bancos para conseguir la mejor tasa para créditos a Largo plazo	100
Plan de Reducción de Agua No Contabilizada 2016	Optimización de controles en sectores primarios y montaje de 3 controles dinámicos de presión en sectores secundarios	0
Plan de Reducción de Agua No Contabilizada 2016	Revisión de 1138 Km de red para búsqueda y localización de fugas en sectores de la ciudad	62
Plan de Reducción de Agua No Contabilizada 2016	Lograr la contratación del 30% de usuarios conectados clandestinamente a la red de acueducto en zonas periféricas de la ciudad y en calles por pavimentar por parte del Distrito (Legalizar 855 Usuarios)	100
Plan de Reducción de Agua No Contabilizada 2016	Control a la Alteraciones Registros de Medida a través de la Instalación de 900 radios a Usuarios Comerciales (medianos consumidores)	58
Plan de Reducción de Agua No Contabilizada 2016	Disminución del Banco de Suspendidos Mayor a 6 meses en un 20% (1200 usuarios)	0
Optimización del proceso de facturación	Actualización de dispositivos móviles en lectura e inspección	100
Plan de mantenimiento preventivo de red de acueducto	Mantenimiento preventivo de 2000 válvulas de la red de distribución de la ciudad durante el 2017	100
Plan de mantenimiento preventivo de red de acueducto	500 Mantenimientos preventivo a los hidrantes de la red de acueducto de la ciudad 2017	98.4
Plan de mantenimiento preventivo de red de acueducto	Realizar 20 Mantenimientos preventivos a los diferentes tanques del sistema de agua potable de la ciudad durante el 2017	100
Plan de mantenimiento preventivo de red de alcantarillado	Limpieza y mantenimiento de 72 pozos húmedos de Estaciones de bombeo durante el 2017	100
Plan de mantenimiento preventivo de red de alcantarillado	Limpieza y mantenimiento de 7000 cámaras de inspección de alcantarillado durante el 2017	100
Plan de mantenimiento preventivo de red de alcantarillado	Realizar 300 Mantenimientos a los diferentes filtros de olores pertenecientes a las Estaciones de bombeo de aguas residuales	100
Prevenir y controlar el impacto generado por los reboses de alcantarillado	Tiempo de respuesta para los daños de la red de alcantarillado (menor que 1) durante el 2017	100

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

en la vía publica		
Prevenir y controlar el impacto generado por los reboses de alcantarillado en la vía publica	Utilizando los diferentes métodos de limpieza (cabrestante camión succionador y manual) para el mantenimiento de 360 Km de la red de alcantarillado durante el 2017	100
construcción de colectores de alcantarillados en la localidad 1 de la ciudad de Cartagena	contratación construcción colector barrio san francisco sector 20 de julio y construcción refuerzo del colector Amberes fase II	100
Construcción de acometidas domiciliarias de agua potable para el corregimiento de Santa Ana (Barú)	extensiones de redes domiciliarias para 1350 predios	100
obras civiles suministro e instalación de equipos electromecánicos y eléctricos del sistema de abastecimiento de agua potable zona sur de pasacaballo	Contratación de obras civiles suministro e instalación de equipos electromecánicos para la obra de Pasacaballo.	100
extensión de redes de acueducto para el sur de pasacaballo	contratación de obras civiles para la extensión de redes en Pasacaballo	0
Diseño del refuerzo de redes matrices y ampliación de almacenamientos existentes del sistema de acueducto de la ciudad de Cartagena	Recopilación de información levantamiento topográfico diseños hidráulicos estudios geotécnicos estructurales eléctricos	100

El componente de Planes, Programas y Proyectos para la Empresa de Aguas de Cartagena E.S.P S. en atención a la información reportada y verificada, tuvo un cumplimiento del 92.9 %.

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Resultados es de cumplimiento y obtuvo una calificación de 97.1 puntos, como se muestra en la siguiente tabla:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

TABLA 2-1
CONTROL DE RESULTADOS

FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	92.3	0.20	18.5
Eficiencia	100.0	0.30	30.0
Efectividad	86.0	0.40	34.4
coherencia	100.0	0.10	10.0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1.00	92.9

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
	0

Cumple

De lo anterior se infiere un cumplimiento de la variable, con cumplimiento en la calificación de los indicadores de eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia.

Es importante tener en cuenta en este factor que la empresa auditada tiene en ejecución un PRANC (Plan de Reducción de Agua no Contabilizada) 2015-2019, conformado por los proyectos enfocados a disminuir el índice de agua no contabilizada. Muy a pesar de ello en cuanto a este índice se tiene:

INDICE DE AGUA NO CONTABILIZADA

Agua Cruda

El índice de agua cruda no contabilizada está determinado por la cláusula No. 4 del Otro sí al Contrato de Gestión de mayo de 2004. De acuerdo a ésta cláusula el índice permitido para el Agua Cruda No Contabilizada es del 5%.

Se determina de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$IPAC = \frac{\text{Agua Captada} - (\text{Agua Cruda Facturada} + \text{Agua Cruda Recibida en Planta})}{\text{Agua Cruda Captada y Bombeada}}$$

El comportamiento del Índice de Perdida de Agua Cruda IPAC (%) es el siguiente:

Comportamiento del Índice de Pérdida de Agua Cruda (IPAC) 2017.												
2017												
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
IPAC	6,88%	6,54%	5,40%	5,18%	2,85%	5,29%	3,98%	5,46%	4,14%	2,71%	3,73%	5,02%

Fuente: ACUACAR S.A. E.S.P., OFICIO GER3 AUD40095

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Como lo muestra el cuadro anterior a diciembre 31 de 2017 el IPAC es del 5,02%, cifra ligeramente por encima a lo permitido, como tampoco se da cumplimiento durante los meses de enero, febrero, marzo, abril y agosto con el margen de pérdida de agua cruda, la cual debe ser inferior al 5%.

Estas cifras contrastan con lo reportado en el informe No. 87 correspondiente al mes de diciembre de 2017 por parte de la Interventoría técnica, administrativa, financiera y ambiental al contrato, desarrollada por el CONSORCIO ACUACAR 2010.

2017												
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
IPAC	6,28%	3,66%	2,45%	2,29%	0,21%	2,15%	1,08%	4,58%	5,40%	4,16%	5,00%	4,83%

Fuente Informe No. 87

Agua Tratada

Para el Agua Tratada No Contabilizada el índice permitido es del 25%. Se calcula de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$IPAT = \frac{\text{Agua Tratada Contabilizada a la Salida de las Plantas Potabilizadoras} - \text{Agua Tratada Facturada}}{\text{Agua Tratada contabilizada a la salida de las plantas potabilizadoras}}$$

Comportamiento del índice de Agua Tratada no Contabilizada (IPAT) 2017												
2017												
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
IPAT	32,38%	28,73%	30,86%	32,77%	32,66%	32,93%	31,86%	33,83%	33,15%	32,45%	33,34%	33,60%

Fuente: ACUACAR S.A. E.S.P., OFICIO GER3 AUD40095

Como se puede observar, los índices alcanzado por la empresa objeto del presente proceso auditor dista del índice permitido, registrando una tendencia al crecimiento.

Conforme la interventoría en su informe No. 87, la cifra reportada para este índice en el mes de diciembre es de 42.72%, cifra mayor que lo que reporta la empresa al ente de control. En síntesis el comportamiento del distanciamiento del porcentaje alcanzado a lo permitido se incrementa.

En atención al nuevo marco regulatorio – Resoluciones CRA 682 de 2014 y 736 de 2015 - y la metodología de la CRA, los índices de pérdidas son:

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

ISUF: Indicador de agua potable suministrada al sistema, medida en M3/Suscriptor/Mes

ICUF: Indicador de agua potable facturada a los suscriptores, medida en M3/Suscriptor/Mes

IPIUF: Indicador de agua potable perdida (técnicas y comerciales), medida en M3/Suscriptor/Mes

Conforme la Interventoría al calcular el IPIUF para el año 2017, este dista de la meta y en vez de acercarse a ella se aleja.

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL.

La finalidad del control financiero es dar una opinión sobre la razonabilidad de la información Financiera y Presupuestal de la entidad AGUAS DE CARTAGENA S. A. E.S.P., basado en la gestión realizada sobre los componentes de este, con corte a 31 de diciembre de 2017.

Producto de la evaluación de las variables que a continuación se presentan, se determinó que el concepto del Control Financiero y Presupuestal es **Favorable** para la vigencia 2017

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
AGUAS DE CARTAGENA E.S.P S.A			
VIGENCIA 2017			
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	87,5	0,20	17,5
Calificación total		1,00	97,5
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		

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión auditora.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

2.3.1. Estados Contables

En nuestra opinión, y según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, se determinó un dictamen LIMPIO, por lo cual los estados financieros de la Empresa Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0,0
Índice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación		Sin salvedad o limpia
Sin salvedad o limpia	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
	>10%	
Abstención	-	

2.3.2 Gestión Presupuestal

GESTIÓN PRESUPUESTAL: SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
	0	

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

EVALUACIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA

Para el caso de la sociedad Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. por tratarse de una empresa de Economía Mixta que se maneja desde la perspectiva privada, no tiene aplicabilidad los conceptos de: *Programación y Aprobación del Presupuesto, Cumplimiento Normativo y Calidad en los Registros de la Información Presupuestal*. En la evaluación presupuestal nos remitimos únicamente al resultado Presupuestal de la vigencia auditada, así:

Resultado Presupuestal 2017

CUENTAS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	
		2017	
Ingresos Operacionales	259.889.490.524	259.889.490.524	
Costos del Servicio	- 184.677.137.585	- 184.677.137.585	
Amortizaciones y Provisiones	- 29.241.304.090	- 29.241.304.090	
Margen de Explotación	45.971.048.849	45.971.048.849	
(Menos): Gastos e Ingresos No Operacionales	4.804.286.546	4.804.286.546	
Resultados antes de Impuestos	50.775.335.395	50.775.335.395	
Impuestos	-22.364.388.000	-22.364.388.000	
Utilidad Neta	\$ 28.410.947.395	\$ 28.410.947.395	

2.3.3. Gestión Financiera

GESTIÓN FINANCIERA: SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	87,5
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	87,5

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
	0	

Se evaluó la situación financiera con base en Normas de Contabilidad Pública generalmente Aceptadas. En la ejecución de auditoría se seleccionaron cuentas que incidieron en la estructura financiera y los hechos relevantes ocurridos en la vigencia,

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

los resultados obtenidos de la evaluación son el sustento del dictamen. El examen se hace a través de la aplicación de pruebas de auditoría financiera con el propósito de establecer la existencia de bienes, derechos, obligaciones y resultados.

Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., se constituyó mediante Escritura Pública No. 5427 del 30 de Diciembre de 1994, con un término de duración de 26 años y su domicilio principal es la ciudad de Cartagena. Su objeto social principal es la captación, transporte, tratamiento, almacenamiento y distribución de agua potable; la recolección, reciclaje y disposición final de aguas residuales, tales como las empleadas para el riego agrícola y el uso recreativo; la facturación y cobranza del costo de la prestación del servicio.

En Junio de 1995 Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., celebró un Contrato con el Distrito de Cartagena para la gestión integral de los servicios de acueducto y alcantarillado. El Contrato tiene un plazo de duración de 26 años y terminará por vencimiento del plazo y por otras causas que admite la Ley. Una vez terminado el Contrato, se procederá a su liquidación y Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., deberá entregar en condiciones de correcto funcionamiento todos los bienes que reciba y que constituya o adquiera para cumplir con el Contrato.

Con el objeto de emitir un concepto sobre el Proceso Contable y Financiero del ente auditado AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., se procede a analizar el Balance General a Diciembre 31 de 2017, arrojando lo siguiente:

Análisis al Proceso Contable y Financiero:
(Balance General Corte Diciembre 31 de 2017)
(Valores en Miles)

DESCRIPCIÓN	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVO	\$ 305,644,295	\$ 289,675,506	\$ 15,968,789	5.51%
PASIVO	\$ 226,306,841	\$ 220,556,192	\$ 5,750,649	2.61%
PATRIMONIO	\$ 79,337,454	\$ 69,119,314	\$ 10,218,140	14.78%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

ACTIVOS

Representan los bienes y derechos, tangibles e intangibles de Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. A diciembre 31 de 2017 presentaron un saldo total de (\$305.644) (millones de pesos) con un incremento del (\$15.968) (Millones de Pesos) respecto a la vigencia anterior, siendo los Grupos: OTROS ACTIVOS, DEUDORES y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS los de mayor incidencia en el incremento de los activos.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

GRUPO 11 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El grupo de Efectivo presentó un saldo de \$24.197.006 (cifras en miles) incrementándose en un 55,42%% con respecto al período anterior. Se evidenció un saldo en Bancos a 31 de diciembre por \$4.202.955 miles que corresponde a la existencia de fondos disponibles.

DESCRIPCIÓN	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4	\$24,197,006	\$15,569,217	\$8,627,789	55.42%
CAJA		51,078	31,805	19,273	60.60%
BANCOS		4,202,955	2,432,793	1,770,162	72.76%
ENCARGOS FIDUCIARIOS		19,942,973	13,104,619	6,838,354	52.18%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

Los Encargos Fiduciarios a diciembre 31 de 2017, finalizaron con un saldo de \$19.942.973 cifras en miles, y corresponden a los recursos recibidos del Distrito de Cartagena para la ejecución de obras de los Convenios de Saneamiento de Acueducto y alcantarillado, los cuales tienen destinación específica.

GRUPO 14 – DEUDORES

Al cierre del período contable el grupo Deudores presentó un saldo neto de \$57.739.087 (cifra en miles) incrementado en \$22.554 (cifras en miles), 0,04% con respecto al año anterior.

La prestación de servicios representa las cuentas por cobrar por actividades complementarias a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

La cartera diferida fue colocada para los años 2017 y 2016 a una tasa de interés promedio de 6%.

DEUDORES	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Corto plazo	6				
SERVICIOS PÚBLICOS		49,942,948	43,227,800	6,715,148	15.53%
PRESTACIÓN SERVICIOS		14,078,583	15,713,765	(1,635,182)	-10.41%
Agua Cruda		1,877,271	1,757,959	119,312	6.79%
Cartera Diferida		10,330,351	10,687,076	(356,725)	-3.34%
Actividades Conexas		1,870,961	3,268,730	(1,397,769)	-42.76%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		4,913,214	5,242,957	(329,743)	-6.29%
Cuentas por cobrar a terceros		2,398,183	2,829,190	(431,007)	-15.23%
Empleados		860,188	983,420	(123,232)	-12.53%
Recaudos por Almacenes		1,588,726	1,262,686	326,040	25.82%
Antigua cartera Empresas Públicas		66,117	69,517	(3,400)	-4.89%
Otros		0	98,144	(98,144)	-100.00%
Menos : Deterioro		(31,844,533)	(27,981,845)	(3,862,688)	13.80%
Total corto plazo		\$ 37,090,212	\$ 36,202,677	887,535	2.45%
Largo plazo					
Cartera Diferida		19,825,917	20,221,790	(395,873)	-1.96%
Cartera de compromisos de pagos		15,063,821	12,993,848	2,069,973	15.93%
Empleados		3,483,579	2,505,374	978,205	39.04%
Menos : Deterioro		(17,724,442)	(14,207,156)	(3,517,286)	24.76%
Total largo plazo		\$ 20,648,875	\$ 21,513,866	(864,981)	-4.02%
TOTAL		\$ 57,739,087	\$ 57,716,533	22,554	0.04%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
 contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

El movimiento del deterioro de cartera fue el siguiente:

SALDO AL INICIO DEL AÑO		\$ 42,189,001	\$ 40,907,241
CASTIGOS DE CARTERA		(8,853,727)	(6,701,303)
DETERIORO		16,233,707	7,983,062
SALDO FINAL DEL AÑO		\$ 49,568,980	\$ 42,189,001

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Este grupo conforma el 7,4% del total del Activo y presentó un saldo a Diciembre 31 de 2017 de \$22.606.265 (en miles) disminuyéndose en un 1,56% con relación al año 2016.

De acuerdo al Contrato de Concesión, los Activos directamente utilizados para la prestación de los servicios se revertirán a favor del Distrito de Cartagena una vez finalizado el contrato sin contraprestación alguna para Acuacar.

A diciembre 31 de 2017 la Compañía Aguas de Cartagena, no posee propiedad planta y equipos en construcción y/o montaje.

La Propiedad, Planta y equipo de Acuacar esta conformado de la siguiente forma:

DESCRIPCIÓN	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Varicacion Absoluta	Variacion Relativa
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8	\$22,606,265	\$22,963,472	-\$357,207	-1.56%
TERRENOS		8,963,477	8,963,477	0	0.00%
EDIFICACIONES		14,913,029	14,913,029	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO		689,012	632,920	56,092	8.86%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		1,178,996	1,196,919	-17,923	-1.50%
MUEBLES, ENESERES Y EQUIPO OFICINA		2,311,190	2,058,161	253,029	12.29%
EQUIPOS COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6,626,571	6,570,750	55,821	0.85%
EQUIPOS TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1,998,968	2,436,426	-437,458	-17.95%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-11,531,651	-11,264,883	-266,768	2.37%
DETERIORO DE PROPIEDADES Y EQUIPOS		-2,543,327	-2,543,327	0	0.00%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS

Este grupo conforma el 60% del Total de los Activos de Acuacar. Está integrado por las Cuentas Avances y anticipos entregados, Intangibles.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

A diciembre 31 de 2017, el grupo Otros Activos Corrientes, finalizó con un saldo de \$10.808.366 cifras en miles, incrementándose en \$3.635.814 cifras en miles, en relación el periodo 2016.

DESCRIPCIÓN	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9	\$10,808,366	\$7,172,552	\$3,635,814	50.69%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		3,933,649	1,835,898	2,097,751	114.26%
ANTICIPO O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		6,323,086	1,139	6,321,947	555043.63%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		551,631	5,335,515	-4,783,884	-89.66%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

El saldo de la cuenta Avances y Anticipos entregados por valor de \$3.933.649 cifras en miles, corresponde principalmente al prepago de la deuda del Distrito con el BID, en ejecución del programa diseñado para mejorar las condiciones sanitarias en las zonas que vierten a la Bahía de Cartagena.

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

DESCRIPCIÓN	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10	490,368,391	472,236,031	18,132,360	3.84%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		1,669,419	1,693,524	(24,105)	-1.42%
INTANGIBLES		307,994,212	292,894,123	15,100,089	5.16%
Derechos		1,612,500	1,612,500	0	0.00%
Obras y Redes		217,441,641	205,813,862	11,627,779	5.65%
Obras Banco Mundial		38,202,150	38,202,150	0	0.00%
Maquinarias y Equipos		24,747,394	22,494,054	2,253,340	10.02%
Terrenos		11,765,715	11,765,715	0	0.00%
Licencias y Software		8,261,511	7,042,541	1,218,970	17.31%
Otros		5,963,301	5,963,301	0	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMALADA INTANGIBLES		(127,289,452)	(115,245,739)	(12,043,713)	10.45%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

El grupo Otros Activos No Corrientes presentó un saldo de \$490.468.391 (en miles) presentándose un aumento del 3,84% respecto a la vigencia 2016 originada por las mejoras en redes de acueducto y equipos, las cuales se revertirán al distrito una vez finalice el contrato, sin contraprestación alguna para ACUACAR.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

PASIVOS

En esta denominación se incluyen los grupos que representan las obligaciones ciertas o estimadas de Acuacar. A diciembre 31 de 2017 los Pasivos suman \$226.306.841 (en miles), presentan un incremento de \$5.750.649 (en miles), el 2,61% respecto a la vigencia 2016. El incremento se refleja en el Pasivo Corriente (Provisiones) con un aumento de \$23.378.336 (en miles), el 230%, mientras que el Pasivo No Corriente disminuyó en un 12%.

DESCRIPCIÓN	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	11	\$18.288.379	\$18.111.191	\$5.155.218	24.07%
FINANCIAMIENTO INTERNO		12.472.724	9.110.821	3.261.903	35.80%
SOBREGROS		6.993	5.333	-1.240	-16.07%
FINANCIAMIENTO INTERNO - LEASING		3.259.709	3.053.210	206.499	6.76%
INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS		526.943	938.792	-411.844	-43.87%
PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	12	\$57.980.758	\$48.076.988	\$14.884.786	34.65%
ADQUISICIÓN BIENES Y SERV. NACIONALES		15.163.203	11.964.071	3.199.132	26.74%
ADQUISICIÓN BIENES Y SERV. EXTRANJERO		1.339.524	2.156.574	-267.050	-12.32%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.321.967	2.709.977	611.990	22.53%
COMISIONES POR PAGAR		6.634	3.899	3.035	84.33%
DESCUENTOS DE NOMINA		1.253.604	1.136.512	122.092	10.74%
SERVICIOS Y HONORARIOS		3.478.455	13.581.891	-10.103.436	-74.39%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1.033.255	1.432.978	-399.723	-27.89%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		16.478.281	1.540.830	14.937.451	969.44%
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA		27.436	111.737	-84.351	-75.48%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON		15.024.050	5.362.511	6.651.539	79.65%
SERVICIO PÚBLICOS		53.386	4.306	53.530	1.114.26%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		220.963	70.427	150.536	213.75%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	14	\$4.480.189	\$4.212.309	\$277.890	8.80%
OBLIGACIONES LABORALES		4.490.139	\$4.212.309	277.890	6.50%
PROVISIONES	15	\$10.709.897	\$10.131.508	\$578.159	6.71%
PROCESOS LEGALES		5.963.797	5.771.438	192.359	3.33%
PROVISIONES DIVERSAS		4.745.370	4.360.070	385.300	8.83%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	16	\$4.050.904	\$8.888.821	-\$2.337.717	-26.59%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		4.050.904	6.383.640	-2.332.736	-36.54%
OTROS PASIVOS DFERIDOS		0	4.931	-4.931	-100.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$93.477.807	\$79.819.882	\$10.552.546	21.50%
PASIVO NO CORRIENTE					
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS	11	\$119.431.897	\$133.899.192	-\$14.267.495	-10.97%
PRESTAMOS BANCO COMERCIAL		105.369.264	116.362.472	-10.993.208	-9.41%
CONTRATOS LEASING		13.562.433	16.836.720	-3.274.287	-19.45%
FONDO REVERSIÓN CAPITAL PRIVADO	12	\$3.026.839	\$3.072.127	-\$49.441	-1.51%
OTROS PASIVOS	16	\$59.084	\$88.440	-\$39.376	-40.00%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		59.084	98.440	-39.376	-40.00%
IMPUESTOS	13	\$9.980.693	\$9.789.871	-\$2.778.278	-41.03%
IMPUESTOS DFERIDOS		3.990.893	6.768.871	-2.778.278	-41.03%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$128.807.240	\$143.838.630	-\$17.128.580	-11.93%
TOTAL PASIVOS		\$222.285.047	\$223.658.512	-\$871.245	-0.28%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

GRUPO 23 - OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO – CORRIENTE -

El grupo 23 Operaciones de Financiamiento a corto plazo reveló un saldo de \$16.266.379 (en miles), presentando un aumento significativa de \$3.155.218 (cifras en miles) en relación del año anterior, originado por los pagos de los préstamos adquiridos con la Banca Comercial y cuyo flujo de caja generado por la prestación de servicio de acueducto y alcantarillado permitió la disminución de la obligación. Las Operaciones de Financiamiento a largo plazo reveló un saldo de \$119.431.698 (en miles), disminuyéndose en \$411.844 (cifras en miles) en relación al año 2016.

OBLIGACIONES FINANCIERAS	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Corto Plazo	11	16,266,379	13,111,161	3,155,218	24.07%
FINANCIAMIENTO INTERNO		12,472,724	9,110,821	3,361,903	36.90%
SOBREGIROS		6,998	8,338	(1,340)	-16.07%
FINANCIAMIENTO INTERNO -LEASING		3,259,709	3,053,210	206,499	6.76%
INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS		526,948	938,792	(411,844)	-43.87%
Largo Plazo	11	119,431,697	133,699,192	(14,267,495)	-10.67%
PRESTAMOS BANCO COMERCIAL		105,869,264	116,862,472	(10,993,208)	-9.41%
CONTRATOS LEASING		13,562,433	16,836,720	(3,274,287)	-19.45%
CONTRATOS LEASING		135,698,076	146,810,353	(11,112,277)	-7.57%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.

Las obligaciones financieras adquiridas por AGUAS DE CARTAGENA fueron con Bancos Nacionales, según el siguiente detalle:

	2017				2016			
	Saldo	Tasa	%	Saldo	Tasa	%		
GNB SUDAMERIS	3.209.433	DTF	2,00%	3.851.320	DTF	2,00%		
HELM BANK	9.192.969	DTF	1,00%	12.243.429	DTF	1,00%		
AGRARIO	3.919.242	DTF	1,40%	7.819.584	DTF	1,40%		
AV VILLAS	15.522.730	IBR	3,10%	212.020	IBR	1,40%		
AV VILLAS	0			5.129.128	DTF	2,50%		
AV VILLAS	0			12.383.470	DTF	3,67%		
AV VILLAS	0			4.875.266	DTF	2,80%		
BANCOLOMBIA	23.576.875	IBR	3,20%	10.922.553	IBR	3,45%		
BANCOLOMBIA	6.975.669	IBR	3,30%	6.975.669	IBR	3,30%		
BANCOLOMBIA	5.980.140	IBR	3,70%	16.887.647	IBR	3,70%		
BBVA	14.250.000	DTF	1,98%	15.000.000	DTF	1,98%		
COLPATRIA	3.215.619	DTF	0,05%	3.674.994	DTF	0,05%		
COLPATRIA	4.919.577	DTF	0,30%	4.997.409	DTF	0,30%		
OCCIDENTE	10.907.507	IBR	3,10%	20.999.803	IBR	3,05%		
AV VILLAS	218.083	DTF	2,00%	0				
AV VILLAS	16.454.145	DTF	3,20%	0				
	118.341.988			125.973.292				
Leasing Bancolombia	3.151.262	DTF	2,50%	4.030.060	DTF	2,50%		
Leasing Bancolombia	6.831.788	DTF	0,01%	7.929.522	DTF	0,01%		
Leasing Banco de Bogotá	6.839.092	DTF	0,01%	7.930.349	DTF	0,01%		
Total leasing	16.822.142			19.889.931				
TOTAL	\$ 135.164.130			\$ 145.663.223				

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
 contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

GRUPO 24 – PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

El grupo 24 Cuentas por Pagar representan el 12% del total del Pasivo con un saldo de \$26.458.425 (en miles). La principal Cuenta por Pagar de Acuar a diciembre 31 de 2017 es la cuenta de Adquisiciones Bienes y Servicios por pagar Corto Plazo por \$15.163.203 (en miles), incrementándose en un 27% respecto a la vigencia 2016.

PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
Corto plazo		\$57,960,758	\$43,075,963	\$14,884,795	34.55%
ADQUISICIÓN BIENES Y SERV. NACIONALES		15,163,203	11,964,071	3,199,132	26.74%
ADQUISICIÓN BIENES Y SERV. EXTRANJERO		1,889,524	2,158,574	-267,050	-12.38%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3,321,967	2,709,977	611,990	22.58%
COMISIONES POR PAGAR		6,634	3,599	3,035	84.33%
DESCUENTOS DE NOMINA		1,258,604	1,136,512	122,092	10.74%
SERVICIOS Y HONORARIOS		3,478,455	13,581,891	-10,103,436	-74.39%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		1,033,255	1,432,978	-399,723	-27.89%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		16,478,281	1,540,830	14,937,451	969.44%
IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO - IVA		27,438	111,787	-84,351	-75.46%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMON		15,024,050	8,362,511	6,661,539	79.66%
SERVICIO PÚBLICOS		58,388	4,806	53,580	1114.86%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		220,963	70,427	150,536	213.75%
Largo Plazo					
Fondo de Reversión capital privado		3,025,686	3,072,127	(46,441)	-1.51%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

El fondo de Reversión Capital Privado, corresponde al registro del saldo pendiente por pagar que de acuerdo con los Estatutos, AGUAS DE CARTAGENA paga anualmente a los accionistas Clase B y C sobre el capital aportado, después de transcurrido un plazo de gracia de cinco (5) años, contados a partir del momento de suscripción y pago de acciones.

GRUPO 31 – PATRIMONIO

El Patrimonio de Acuar está conformado por el Capital suscrito y pagado de \$29.100 (millones de pesos) conformado por 600.000 acciones que a diciembre 31 de 2017 y 2016 tienen un valor nominal de \$48.500.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

PATRIMONIO	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	17				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		29,100,000	29,100,000	0	0.00%
RESERVAS		16,412,027	16,412,027	0	0.00%
FONDOS PATRIMONIALES - FONDO DE INVERSIÓN		5,568,017	3,546,593	2,021,424	57.00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO		28,410,947	20,214,231	8,196,716	40.55%
RESULTADO ACUMULADO PERIODO DE TRANSICIÓN MINCGN		-6,920,509	-6,920,509	0	0.00%
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN		6,766,972	6,766,972	0	0.00%
TOTAL PATRIMONIO		\$79,337,454	\$69,119,314	\$10,218,140	14.78%

Fuente de información: Estados de Situación Financiera AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P..

En el año 2017, la empresa AGUAS DE CARTAGENA presentó utilidades por valor de \$28.410.947 Cifras en miles y el reparto decretado en Asamblea de Accionistas fue el siguiente:

REPARTO DE UTILIDADES 2017 *	
Utilidad en pesos	28.410.947.395
Fondo de inversiones	2.841.094.740
Reservas	4.261.642.109
Dividendo a distribuir	<u>21.308.210.546</u>

*Cifras expresadas en pesos

Los dividendos distribuidos por clase de accionista A – Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias, para el año 2017, se detalla a continuación:

ACCIONISTAS	No. DE ACCIONES	PORCENTAJES DIVIDENDOS	VALOR A PAGAR DIVIDENDOS*
Clase A	300.000	50,000%	10.654.105.273

*Cifras expresadas en pesos

Para el cierre del período contable 2017, el saldo de la Reserva Legal fue de \$14.550 millones. Esta reserva no está disponible para ser distribuida, pero puede ser utilizado para absorber pérdidas.

Las reservas para rehabilitación, extensión y reposición de los sistemas tienen un saldo de \$1.862.026 (en miles) y están destinadas para la ampliación y/o mejoramiento de la Infraestructura de Acueducto y Alcantarillado.

Y los fondos patrimoniales, cuyo saldo al final del período 2017 fue de \$5.568.017 cifras en miles, corresponde la apropiación del 10% de las utilidades de cada ejercicio, destinados para la ampliación y/o mejoramiento de los activos entregados por el

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
 contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Distrito a Aguas de Cartagena, como bienes de servicio público que deberán mantenerse en buen estado durante el transcurso del contrato.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

En las cuentas de **Orden Deudoras** se contabilizaron todas aquellas Deudas Fiscales, Derechos Contingentes y Subsidios por \$555.387.555 (cifras en miles) incrementándose en un 7,98% con respecto al año anterior. Tal como se observa en la siguiente tabla:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Varicacion Absoluta	Varicacion Relativa
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	16	555,387,555	514,325,064	41,062,491	7.98%
DERECHOS CONTINGENTES		57,843,170	50,162,566	7,680,604	15.31%
DEUDORAS FISCALES		186,968,256	179,859,661	7,108,595	3.95%
DEUDORAS DE CONTROL		310,576,129	284,302,837	26,273,292	9.24%

Las cuentas de **Orden Acreedoras** reflejan los bienes recibidos del Distrito, Cartera de Cobro Empresas Públicas Distritales de Cartagena y aquellas exigibilidades que en el transcurso de la(s) siguiente(s) vigencia(s) podrían constituir obligaciones ciertas para AGUAS DE CARTAGENA S.A., quedando registradas por un valor total de \$1.483.999.524 (cifras en miles), según las diferentes fuentes:

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Varicacion Absoluta	Varicacion Relativa
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		1,483,999,524	1,425,744,391	58,255,133	4.09%
ACREEDORAS FISCALES		118,175,871	110,258,041	7,917,830	7.18%
ACREEDORAS DE CONTROL		182,683,209	157,789,604	24,893,605	15.78%
CONTRATOS DE LEASING OPERATIVO		1,183,140,444	1,157,696,746	25,443,698	2.20%
MERCANCIAS RECIBIDAS EN CONSIGNACIÓN		1,813,288	2,075,624	-262,336	-12.64%
BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS		1,996,891	2,374,865	-377,974	-15.92%
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS		988,106,577	988,106,577	0	0.00%

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 DE 2017

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento a lo cometido de la entidad auditada.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P.					
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL					
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016					
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos, excepto la utilidad neta por acción)					
	NOTA	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACIÓN	%
ACTIVIDADES ORDINARIAS				-	
INGRESOS OPERACIONALES	18	261,586,229	243,133,090	18,453,139	7.59%
VENTA DE SERVICIOS		261,586,229	243,133,090	18,453,139	7.59%
Servicio de Acueducto		142,797,596	130,398,408	12,399,188	9.51%
Servicio de Alcantarillado		96,463,602	84,129,410	12,334,192	14.66%
Otros Servicios		24,457,015	30,127,332	(5,670,317)	-18.82%
Devoluciones, Rebajas y descuentos en venta de servicio		(2,131,984)	(1,522,060)	(609,924)	40.07%
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	19	124,682,805	130,552,793	(5,869,988)	-4.50%
Servicios Públicos		124,682,805	130,552,793	(5,869,988)	-4.50%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	20	57,707,515	57,077,218	630,297	1.10%
Sueldos y Salarios		13,972,158	12,552,167	1,419,991	11.31%
Contribuciones Imputadas		95,019	63,539	31,480	49.54%
Contribuciones Efectivas		3,181,487	3,035,542	145,945	4.81%
Aportes sobre la Nómina		357,650	296,712	60,938	20.54%
Prestaciones Sociales		4,650,848	4,395,701	255,147	5.80%
Gastos de Personal Diversos		2,762,957	2,084,878	678,079	32.52%
Gastos Generales		27,957,979	24,318,472	3,639,507	14.97%
Impuestos, Contribuciones y Tasas		4,729,417	10,330,207	(5,600,790)	-54.22%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		18,613,720	11,019,139	7,594,581	68.92%
Deterioro Cuentas por Cobrar		16,233,707	7,983,062	8,250,645	103.35%
Provisión Litigios		214,359	594,055	(379,696)	-63.92%
Depreciación Propiedades Planta y Equipos		612,362	628,512	(16,150)	-2.57%
Amortización de Intangibles		1,553,292	1,813,510	(260,218)	-14.35%
UTILIDAD OPERACIONAL		60,582,189	44,483,940	16,098,249	36.19%
INGRESOS FINANCIEROS	21	2,808,082	3,271,591	(463,509)	-14.17%
Financieros		2,599,612	2,613,232	(13,620)	-0.52%
Ajustes por Diferencia en Cambio		208,470	658,359	(449,889)	-68.33%
GASTOS FINANCIEROS	23	12,809,196	16,446,949	(3,637,753)	-22.12%
Ajustes por Diferencia en Cambio		193,341	520,440	(327,099)	-62.85%
Comisiones		549,294	448,385	100,909	22.50%
Financieros		12,066,561	15,121,444	(3,054,883)	-20.20%
Otros Gastos Ordinarios			356,680	(356,680)	-100.00%
OTROS INGRESOS	22	1,070,097	4,364,039	(3,293,942)	-75.48%
Diversos		1,070,097	4,364,039	(3,293,942)	-75.48%
OTROS GASTOS	24	875,837	71,096	804,741	1131.91%
Diversos		875,837	71,096	804,741	1131.91%
Resultado del Periodo antes de Impuestos		50,775,335	35,601,525	15,173,810	42.62%
Impuesto a las Ganancias Corrientes	13	24,568,759	11,060,986	13,507,773	122.12%
Impuestos Diferidos		(2,204,371)	4,326,308	(6,530,679)	-150.95%
RESULTADO DEL PERIODO		28,410,947	20,214,231	8,196,716	40.55%
Otro Resultado Integral		-	-		
Resultado Integral del Periodo		28,410,947	20,214,231	8,196,716	40.55%

INGRESOS: Los ingresos operacionales de AGUAS DE CARTAGENA corresponden a las ventas de sus servicios. Estos ascendieron en \$261.586.229 miles de pesos y tuvieron un incremento de 7,59% respecto a la anterior vigencia.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

INGRESOS	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS TOTALES		\$265,464,408	\$250,768,720	\$14,695,688	5.86%
VENTA DE SERVICIOS		261,586,229	243,133,090	18,453,139	7.59%
Servicio de Acueducto		142,797,596	130,398,408	12,399,188	9.51%
Servicio de Alcantarillado		96,463,602	84,129,410	12,334,192	14.66%
Otros Servicios		24,457,015	30,127,332	(5,670,317)	-18.82%
Devoluciones, Rebajas y descuentos en venta de servicio		(2,131,984)	(1,522,060)	(609,924)	40.07%
INGRESOS FINANCIEROS	21	2,808,082	3,271,591	(463,509)	-14.17%
Financieros		2,599,612	2,613,232	(13,620)	-0.52%
Ajustes por Diferencia en Cambio		208,470	658,359	(449,889)	-68.33%
OTROS INGRESOS	22	1,070,097	4,364,039	(3,293,942)	-75.48%
Diversos		1,070,097	4,364,039	(3,293,942)	-75.48%

COSTOS, GASTOS E IMPUESTOS

COSTOS, GASTOS E IMPUESTOS	Notas	Año Actual 2017	Año Anterior 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa
TOTAL COSTOS, GASTOS E IMPUESTOS		237,053,461	230,554,489	6,498,972	2.82%
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	19	124,682,805	130,552,793	(5,869,988)	-4.50%
Servicios Públicos		124,682,805	130,552,793	(5,869,988)	-4.50%
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACIÓN	20	57,707,515	57,077,218	630,297	1.10%
Sueldos y Salarios		13,972,158	12,552,167	1,419,991	11.31%
Contribuciones Imputadas		95,019	63,539	31,480	49.54%
Contribuciones Efectivas		3,181,487	3,035,542	145,945	4.81%
Aportes sobre la Nómina		357,650	296,712	60,938	20.54%
Prestaciones Sociales		4,650,848	4,395,701	255,147	5.80%
Gastos de Personal Diversos		2,762,957	2,084,878	678,079	32.52%
Gastos Generales		27,957,979	24,318,472	3,639,507	14.97%
Impuestos, Contribuciones y Tasas		4,729,417	10,330,207	(5,600,790)	-54.22%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN		18,613,720	11,019,139	7,594,581	68.92%
Deterioro Cuentas por Cobrar		16,233,707	7,983,062	8,250,645	103.35%
Provisión Litigios		214,359	594,055	(379,696)	-63.92%
Depreciación Propiedades Planta y Equipos		612,362	628,512	(16,150)	-2.57%
Amortización de Intangibles		1,553,292	1,813,510	(260,218)	-14.35%
GASTOS FINANCIEROS	23	12,809,196	16,446,949	(3,637,753)	-22.12%
Ajustes por Diferencia en Cambio		193,341	520,440	(327,099)	-62.85%
Comisiones		549,294	448,385	100,909	22.50%
Financieros		12,066,561	15,121,444	(3,054,883)	-20.20%
Otros Gastos Ordinarios			356,680	(356,680)	-100.00%
OTROS GASTOS	24	875,837	71,096	804,741	1131.91%
Diversos		875,837	71,096	804,741	1131.91%
IMPUESTOS		22,364,388	15,387,294	6,977,094	45.34%
Impuesto a las Ganancias Corrientes	13	24,568,759	11,060,986	13,507,773	122.12%
Impuestos Diferidos		(2,204,371)	4,326,308	(6,530,679)	-150.95%

Los costos de ventas de servicios están relacionados con actividades misionales de la entidad que ascendieron en la vigencia 2017 en \$124.682.805 miles de pesos y sufrieron una reducción de 4,50%, respecto al periodo anterior. En cuanto a los gastos operacionales de administración en la vigencia 2017 se revelaron por un valor de

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
 contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

\$57.707.515 miles de pesos donde se observa un aumento del 1.10% con respecto a la vigencia 2016.

Gastos financieros, que para la vigencia 2017 fueron de \$12.809.196 miles de pesos, con una disminución de \$3.637.753 miles de pesos porcentualmente un decremento del 22,12% con respecto al periodo anterior.

OPERACIONES RECIPROCAS

Hallazgo Administrativo sin incidencia No. 1

Cotejadas las cifras registradas en el formulario CGN2005-002 - Saldos de Operaciones Recíprocas por parte de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. y lo registrado en los formularios CGN2005-002 - Saldos de Operaciones Recíprocas por parte del Instituto Distrital de Deportes y Recreación – IDER y la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, se evidencia que no existe correlación entre estas dos últimas. Por consiguiente tanto AGUAS DE CARTAGENA como el IDER y la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, deberán implementar los procedimientos de control interno y de flujo de información en ambas entidades, que permitan la conciliación oportuna de los saldos por operaciones recíprocas objeto de información a la CGN.

La entidad establecerá internamente los procedimientos contables o administrativos relacionados con la administración de soportes contables, del flujo de información contable entre las diferentes seccionales y de los documentos o información necesaria para la preparación de los estados, informes y reportes contables para el cumplimiento de las obligaciones con los diferentes usuarios.(...)

g) Si existen relaciones contables entre las diferentes regionales o seccionales a través de operaciones internas, la entidad contable pública debe estructurar un procedimiento interno para el manejo administrativo de estas relaciones, pero el reconocimiento contable de estas operaciones administrativas debe estar en concordancia con lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública, y en ningún momento se constituyen en operaciones recíprocas a reportar a la Contaduría General de la Nación.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

232413001 - E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.
SERVICIOS PUBLICOS
01-10-2017 al 31-12-2017
INFORMACION CONTABLE PUBLICA
CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS

CODIG O	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR	VALOR NO
			CORRIENTE(Peso)	CORRIENTE(Pesos)
1.4.08.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	220513001 - E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA DE INDIAS	16,336,033.00	0,00
1.4.08.03	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	220513001 - E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA DE INDIAS	10,895,492.00	0,00
4.3.21.10	COMERCIALIZACIÓN	220513001 - E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA DE INDIAS	0,00	71,941,005.00
4.3.22.07	COMERCIALIZACIÓN	220513001 - E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA DE INDIAS	0,00	53,419,805.00

232413001 - E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.
SERVICIOS PUBLICOS
01-10-2017 al 31-12-2017
INFORMACION CONTABLE PUBLICA
CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS

CODIG O	NOMBRE	ENTIDAD RECIPROCA	VALOR	VALOR NO
			CORRIENTE(Peso)	CORRIENTE(Pesos)
1.4.08.02	SERVICIO DE ACUEDUCTO	221313001 - INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	34,548,957.00	0,00
1.4.08.03	SERVICIO DE ALCANTARILLADO	221313001 - INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	33,678,223.00	0,00
4.3.21.10	COMERCIALIZACIÓN	221313001 - INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	0,00	281,013,061.00
4.3.22.07	COMERCIALIZACIÓN	221313001 - INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	0,00	287,613,198.00

Lo anterior teniendo en cuenta que tanto el IDER como la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS no reportaron en el Sistema CHIP Formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS Período 10-12-2017 con AGUAS DE CARTAGENA.

De todo lo expuesto arriba se concluye que hay falta de actualización en la normatividad contable por parte de algunos responsables de enviar la información, puesto que no existe reciprocidad entre ambas entidades en relación a los formularios CGN2005-002 - saldos de operaciones recíprocas.

Registros y ajustes: ésta actividad busca verificar si los registros y ajustes reflejan los movimientos de las cuentas y subcuentas afectadas en el proceso de eliminación de operaciones recíprocas entre los diferentes entes. Así como, el registro de operaciones que corrigen deficiencias en la información reportada.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Hallazgo Administrativo No. 2 Sin Incidencia No. Revelación Nota a los Estados Contables

El Plan General de contabilidad Pública establece que las Notas a los Estados Contables deben incluir la información adicional de carácter general y específico, de manera que se revele la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales.

Las Notas a los Estados Contables presentadas por la Entidad en la rendición de la Cuenta correspondiente a la vigencia 201702, presentan las siguientes deficiencias:

(Nota 4) relacionada con el grupo efectivo y equivalente al efectivo en las cuentas de Bancos y Encargos Fiduciarios requiere mayor información para facilitar la comprensión y análisis de las mencionadas, tales como: nombre de la entidad financiera, identificación, tipo de cuenta bancaria o de fiducia, monto de los recursos, entre otras.

(Nota 5) relacionada con las Inversiones de Administración de Liquidez se observa un incremento de 1223,10% entre los periodos 2017 y 2016, de acuerdo a su materialidad se requiere mayor información para comprender el efecto de las variaciones, tales como: tipo de inversión, nombre del emisor o entidad, identificación emisor o entidad, tipo de título, costo, porcentaje de participación o valor intrínseco, entre otras.

(Nota 11) del sujeto de control AGUAS DE CARTAGENA SA E.S.P. revela en el grupo Obligaciones Financieras para la vigencia 2017 por valor de \$16.266.379 miles de pesos y el grupo Operaciones Financieras para la vigencia 2017 por valor de \$119.431.697 miles de pesos sumados los anteriores valores arrojan un total de **\$135.698.076** miles de pesos y para la vigencia 2016 respectivamente es de \$13.111.161 miles de pesos y \$133.699.192 arrojando un total de **\$146.810.353**

Nota Explicativa No. 11, donde se detalla todas las obligaciones financieras, tasa de interés promedio por entidad financiera el valor total para la vigencia 2017 es de \$135.164.130 miles de pesos no es igual a \$135.698.076 miles de pesos arrojando una diferencia de **\$533.946** miles de pesos y para la vigencia 2016 ocurre igual error al comparar los datos.

INDICADORES FINANCIEROS

El análisis financiero es el estudio efectuado a los Estados Contables de un ente económico, con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional de la entidad, así mismo para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas, acreedores y los demás terceros interesados en la entidad.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

Los valores tomados para el análisis de los indicadores financieros, fueron extraídos de los estados de la situación financiera de la compañía AGUAS DE CARTAGENA .S.A. E.S.P. corte diciembre 31 de 2017, así:

CONCEPTO	Dec-17	Dec-16
Activo Corriente	80,014,981	65,856,270
Activo No Corriente	225,629,314	223,819,236
Total Activo	305,644,295	289,675,506
Pasivo Corriente	99,799,801	76,919,562
Pasivo No Corriente	126,507,040	143,636,630
Obligaciones Financieras	16,266,379	13,111,161
Total Pasivo	226,306,841	220,556,192
Capital Suscrito y Pagado	29,100,000	29,100,000
Total Patrimonio	79,337,454	69,119,314
Ingresos Totales	265,464,408	250,768,720
Ingresos Operacionales	261,586,229	243,133,090
Costos	124,682,805	130,552,793
Gastos Totales	71,392,548	73,595,263
Utilidad Operativa	60,582,189	44,483,940
Utilidad del Ejercicio	28,410,947	20,214,231

• LIQUIDEZ O SOLVENCIA

Permiten establecer la capacidad que tiene la entidad, para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo, cuánto más alto sea el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo.

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

INDICADOR	FORMULA	AÑO 2017	AÑO 2016
Razón Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	0.80	0.86
<p>Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., tiene una Razón Corriente de 0,80 esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo comprometiendo los activos circulantes, cuenta con \$0,80 para respaldar esa obligación. Este indicador disminuyó con respecto al período 2016 en \$0,05</p>			

INDICADOR	FORMULA	AÑO 2017	AÑO 2016
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	(19,784,820)	(11,063,292)
<p>Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., no cuenta con capital de trabajo disponible, despues de cancelar sus pasivos a corto plazo, es decir, si la entidad tuviera que cancelar sus pasivos de corto plazo de inmediato no cuenta con el efectivo y otros activos corrientes para ello. Este indicador aumentó con respecto al período 2016 en \$8.721.528</p>			

INDICADOR	FORMULA	AÑO 2017	AÑO 2016
Solidez	Activo Total / Pasivo Total	1.35	1.31
<p>Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., dispone de \$1,35 para cubrr cada peso total de las obligaciones. Este indicador aumentó con respecto al período 2016 en \$0,04</p>			

• ENDEUDAMIENTO O COBERTURA

Estos miden el grado y la forma en que los acreedores participan dentro del financiamiento de la entidad. Así mismo, tratan de establecer el riesgo que incurren los acreedores, los dueños y el beneficio o no de un determinado nivel de endeudamiento para la misma.

INDICADOR	FORMULA	AÑO 2017	AÑO 2016
Endeudamiento Total	(Pasivo Total / Activo Total) * 100	74.04%	76.14%
<p>Este indicador refleja el porcentaje de endeudamiento total con respecto al total de los activos de la compañía, es decir que por cada \$1 que AGUAS DE CARTAGENA tiene en Activos, el \$0,7404 corresponde a obligaciones. Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. del 100% de sus activos tiene un endeudamiento del 74,04%. Este indicador disminuyó con respecto al período 2016 en 2,10%</p>			

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

El Nivel de Endeudamiento para el año 2017 estuvo en un 73,5% lo que indica que los socios tienen comprometido el 73% de su inversión.

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

El indicador refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la empresa. Mientras más alto sea el Índice mayor es el apalancamiento financiero de la empresa. El resultado revela que ACUACAR disminuyó este indicador marginalmente al compararse con el año inmediatamente anterior. Se observa que durante los últimos cinco años el endeudamiento ha sido superior al 50%.

AÑO	ACTIVOS TOTALES	PASIVOS TOTALES	NIVEL DE ENDEUDAMIENTO
2013	199.793	123.302	61,7%
2014	197.807	118.940	60,1%
2015	269.856	204.835	75,9%
2016	289.676	220.556	76,1%
2017	299.322	219.985	73,5%

GESTIÓN FINANCIERA		
TOTAL CALIFICACION	87,5	OBSERVACIÓN
CRITERIO	CALIFICACIÓN PARCIAL	
Indicador Financiero 1	2	Razón Corriente = Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., tiene una Razón Corriente de 0,80 esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo compromiendiendo los activos circulantes, cuenta con \$0,80 para respaldar esa obligación. Este indicador disminuyó con respecto al período 2016 en \$0,05
Indicador Financiero 2	1	Capital de Trabajo = Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., no cuenta con capital de trabajo disponible, despues de cancelar sus pasivos a corto plazo, es decir, si la entidad tuviera que cancelar sus pasivos de corto plazo de inmediato no cuenta con el efectivo y otros activos corrientes para ello. Este indicador aumentó con respecto al período 2016 en \$8.721.528
Indicador Financiero 3	2	Solidez = $3,86 \text{ Activo Total} / \text{Pasivo Total}$ = Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., dispone de \$1,35 para cubrr cada peso total de las obligaciones. Este indicador aumentó con respecto al período 2016 en \$0,04
Indicador Financiero 4	2	ENDEUDAMIENTO O COBERTURA = Este indicador refleja el porcentaje de endeudamiento total con respecto al total de los activos de la compañía, es decir que por cada \$1 que AGUAS DE CARTAGENA tiene en Activos, el \$0,7404 corresponde a obligaciones. Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. del 100% de sus activos tiene un endeudamiento del 74,04%. Este indicador disminuyó con respecto al período 2016 en 2,10%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

ANALISIS AL BALANCE DE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES 2017

El Balance de Subsidios y Contribuciones debe ser elaborado por la entidad prestadora del Servicio Público domiciliario mensual o bimestralmente o según el período de facturación; igualmente deberán llevar en su contabilidad interna cuentas detalladas de las sumas recaudadas y de las recibidas por las transferencias de otras entidades con destino al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso y de su aplicación (Artículos 7 y 8 Decreto 565 de 1996).

El Balance de Subsidios y Contribuciones de Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. para los años 2017 y 2016 presenta un resultado deficitario (subsidios mayores que las contribuciones). Para cubrir los Subsidios faltantes Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. deberá expedir factura a cargo del Distrito (artículo 99.8 Ley 42/94). El resultado de los subsidios y contribuciones se determinan con base al Balance de Subsidios y Contribuciones que deben presentar mensualmente ACUACAR.

De acuerdo al Balance de Subsidios y Contribuciones a los estratos 1, 2 y 3 se le otorgan subsidios y a los estratos 5 y 6, multiusos, áreas comunes y no residenciales (Comercial e Industrial) se le facturan contribuciones. La diferencia entre subsidios otorgados y contribuciones facturadas determina el Balance de Subsidios y Contribuciones. Si los Subsidios son menores que las contribuciones el Balance es positivo (Superávit).

Para el año 2017 resultado del Balance de Subsidios y Contribuciones presentó un déficit de subsidios por \$9.434.808.993. El déficit de Contribuciones debe ser cubierto por el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso.

BALANCE DE SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES VIGENCIA 2017			
	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO	TOTAL
Subsidios	27.859.014.168,00	18.298.979.413,00	46.157.993.581,00
Contribuciones	22.377.834.962,00	14.345.349.626,00	36.723.184.588,00
Total Déficit	5.481.179.206,00	3.953.629.787,00	9.434.808.993,00

Fuente: Oficio GER3 AUD 40095 13-Septiembre-2018

La Empresa AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P., ha adelantado gestiones de cobro ante la Alcaldía Mayor de Cartagena para el pago de los recursos adeudados por concepto de subsidios y contribuciones. Pese a lo anterior el Distrito de Cartagena no ha cancelado las deudas pendientes de pagos por los períodos de 2014, 2016 y 2017 en cuantía de (\$25.447.343.590) y el no pago de éstos podrían causarse a cargo del Distrito de Cartagena intereses de mora de conformidad con lo establecido en los artículos 10 y 11 del Decreto 565 de 1996.

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

AÑO	FACTURADO ACUEDUCTO	PENDIENTE DE PAGO
2014	6.243.759.163	2.339.272.457
2016	11.743.044.000	6.614.844.560
2017	5.481.179.206	5.481.179.206
TOTAL	\$ 23.467.982.369	\$ 14.435.296.223

Fuente: Oficio GER3 AUD 40095 13-Septiembre-2018

AÑO	FACTURADO ALCANTARILLADO	PENDIENTE DE PAGO
2014	5.007.689.745	2.223.347.810
2016	8.996.531.647	4.835.069.771
2017	3.953.629.786	3.953.629.786
TOTAL	\$ 17.957.851.178	\$ 11.012.047.367

Fuente: Oficio GER3 AUD 40095 13-Septiembre-2018

AÑO	FACTURA TOTAL	PENDIENTE DE PAGO
	(Acueducto - Alcantarillado)	
2014	11.251.448.908	4.562.620.267
2016	20.739.575.647	11.449.914.331
2017	9.434.808.992	9.434.808.992
TOTAL	\$ 41.425.833.547	\$ 25.447.343.590

Fuente: Oficio GER3 AUD 40095 13-Septiembre-2018

Es por ello que se requiere que la Alcaldía Mayor de Cartagena de Indias, para el Presupuesto de Inversión, Rentas y Recursos de Capital vigencia 2019, contemple los recursos para cubrir los subsidios de los estratos 1, 2 y 3 en los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado, al tenor de lo contemplado en el Decreto 1013 de 2005 en la cual se determinó la metodología para el equilibrio entre subsidios y Contribuciones a nivel Distrital o Municipal, señalando que las Secretarías de Hacienda deberán incluir las previsiones de subsidios a otorgar y contribuciones a recaudar que le informen los prestadores de los servicios de agua potable y saneamiento básico conforme al artículo 5 del decreto 565 de 1996.

Por lo tanto siempre que el Distrito no posea un soporte efectivo de cumplimiento de sus obligaciones frente a los servicios públicos domiciliarios del sector agua potable y saneamiento básico, se encontrará en abierta contraposición al régimen legal vigente en la materia, con la consecuencia de la pérdida de los recursos del sistema general de participaciones destinados a dicho sector, de conformidad con los artículos 5 y 11 de la Ley 1176/07, 6 y 11 del decreto 1477/09, 1, 2 y 3 del Decreto 513 de 2010 y la Ley 1450/11.

FONDO DE REVERSIÓN DEL CAPITAL

Corresponde al valor que, de acuerdo con los estatutos, la compañía paga anualmente a los accionistas clase B y C sobre el capital aportado, después de transcurrido un plazo de gracia de cinco años, contados a partir del momento de suscripción y pago de acciones. Anualmente se paga una suma equivalente a la veinteava parte del aporte

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

total del capital social correspondiente, con independencia de las utilidades o pérdidas que se generen en cada ejercicio social.

A partir del año 2004 la Compañía causa esta obligación a través de la apropiación de utilidades de cada período, en virtud de lo consagrado en el Otrosí al Contrato de Gestión Integral de los Servicios de Acueducto y Alcantarillado celebrado el 12 de mayo de 2004 entre el Distrito y Acuar. Dicho Otrosí, fue aprobado por la Asamblea General de Accionistas en su reunión celebrada el 30 de marzo de 2005. De las Utilidades del año 2017 no se apropiaron recursos por este concepto.

FONDO DE INVERSIÓN

A partir del año 2004 se efectúa una apropiación del 10% de las utilidades de cada ejercicio, destinada a la ampliación y/o mejoramiento de los activos entregados por el Distrito a Aguas de Cartagena S.A. E.S.P. como bienes de servicio público que deberán mantenerse en perfecto estado de uso durante el transcurso del contrato y entregarse al final del mismo. Una vez ordenada la apropiación por parte de la Asamblea de Accionistas, se registra un pasivo por el monto de la apropiación, el cual se disminuye con el valor de las grandes obras para la renovación, ampliación y mejora de los sistemas de acueducto y alcantarillado. La cuantificación de este fondo será determinada anualmente por la Junta Directiva. Al inicio del ejercicio de la empresa el Fondo de Inversión se asimilaba a la Reserva para la Rehabilitación, Extensión y Reposición de los Sistemas. La Reserva Ocasional ha tenido aportes por \$13.586 millones de pesos y el Fondo de Inversión \$8.344 millones de pesos.

Años	Reservas Ocasionales	Fondo de inversión	Fondo de recuperación del capital privado
1995	797.333.903		
1996	970.794.642		
1997	1.799.999.506		
1998	2.112.259.127		
1999	706.954.667		
2000	936.825.676		
2001	503.564.428		
2002	543.195.894		
2003	0		
2004	0	845.409.018	594.435.035
2005	0	777.001.038	377.979.333
2006	953.858.837	953.858.837	563.136.853
2007	0	996.974.378	594.985.894
2008	0	1.075.847.092	640.659.857
2009	0	1.152.059.784	653.612.630
2010	0	1.246.041.017	674.332.151
2011	0	1.297.579.970	699.484.740
2012	0		716.552.168
2013	0		730.453.280
2014	0		757.187.870
2015	0		161.689.898
2016	0		0
2017	4.261.642.109		0
Total	13.586.428.787	8.344.771.134	7.164.509.710

Fuente: Aguas de Cartagena Oficio GER3 AUD 43225 de Octubre 4 de 2018

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

La Sociedad Aguas de Cartagena S.A. E.S.P., inicia operaciones en el año 1995 con un capital suscrito y pagado de \$4.000 millones de pesos representados en 400.000 acciones con un valor nominal de \$10.000 pesos. Las acciones se dividen en Clase A, B y C. Las acciones clase A corresponden a la participación del Distrito de Cartagena (sector Público). Las acciones Clase B corresponden a la participación de los Ex trabajadores y Particulares (sector Privado) y las acciones clase C que corresponden a la participación de Aguas de Barcelona (Sector Privado Operador del Servicio). El capital al inicio de operaciones está conformado por 200.000 acciones clase A (50%); 16.348 acciones Clase B (4%) y 183.652 acciones clase C (46%). En el año 1998 se incrementa el papel suscrito y pagado en 200.000 acciones para un total de acciones en circulación de \$600.000 a un valor nominal de \$26.500 por lo cual el capital se incrementa a \$15.900 millones. Las acciones quedan distribuidas así: 300.000 clase A (50%); 24.552 Clase B (4%) y 275.478 clase C (46%). En reunión del 26 de marzo de 2003 el capital suscrito y pagado se aumenta a \$29.100 millones de pesos mediante la capitalización de la revalorización del patrimonio por \$8.696 millones de pesos y reservas por \$4.504 millones de pesos con lo cual el valor nominal de la acción a diciembre 31 de 2003 es de \$48.500.

A diciembre 31 de 2017 el Patrimonio presenta un saldo de \$79.337 millones de pesos. Las utilidades obtenidas desde el año 1996 hasta el año 2017 ascienden a la suma de \$234.249 millones de Pesos los cuales se han distribuido de la siguiente forma:

AGUAS DE CARTAGENA S.A., E.S.P.						
DISTRIBUCION DE UTILIDADES OBTENIDAS ENTRE LOS AÑOS 1996 A 2017						
Años	Utilidades a Distribuir	Reservas de Ley	Reservas Estatutarias	Reservas Ocasionales	Fondo de inversión	Fondo de recuperación del capital privado
1995	885.926.559	88.592.656		797.333.903		
1996	2.157.321.426	215.732.143		970.794.642		
1997	3.999.998.900	399.999.890		1.799.999.506		
1998	4.693.909.170	469.390.917		2.112.259.127		
1999	3.927.525.927	392.752.593		706.954.667		
2000	5.204.587.092	520.458.709		936.825.676		
2001	5.035.636.031	503.563.603		503.564.428		
2002	5.431.970.993	543.197.099		543.195.894		
2003	6.096.783.436	609.678.344	609.678.344	0		
2004	8.454.090.176	845.409.018	845.409.018	0	845.409.018	594.435.035
2005	7.770.010.384	777.001.038	777.001.038	0	777.001.038	377.979.333
2006	9.538.588.371	953.858.837	953.858.837	953.858.837	953.858.837	563.136.853
2007	9.969.743.782	996.974.378	996.974.378	0	996.974.378	594.985.894
2008	10.758.470.920	1.075.847.092	1.075.847.092	0	1.075.847.092	640.659.857
2009	11.520.597.838	1.152.059.784	1.152.059.784	0	1.152.059.784	653.612.630
2010	12.460.410.168	1.246.041.017	1.246.041.017	0	1.246.041.017	674.332.151
2011	12.975.799.701	1.297.579.970	1.297.579.970	0	1.297.579.970	699.484.740
2012	13.623.245.539	1.362.324.554	1.362.324.554	0	0	716.552.168
2013	15.653.814.832	1.099.538.359	1.565.381.483	0	0	730.453.280
2014	17.379.624.428	0	1.737.962.443	0	0	757.187.870
2015	18.086.309.978	0	1.808.638.998	0	0	161.689.898
2016	20.214.231.439	0	2.021.423.144	0	0	0
2017	28.410.947.395	0	2.841.094.740	4.261.642.109	0	0
Total	234.249.544.484	14.550.000.000	20.291.274.840	13.586.428.787	8.344.771.134	7.164.509.710

Fuente: Aguas de Cartagena Oficio GER3 AUD 43225 de Octubre 4 de 2018

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

FUENTES DE INGRESOS

Los Ingresos Operacionales para la vigencia 2017 están conformados principalmente por Ingresos por Servicio de Acueducto y Alcantarillado que se integran por los conceptos Servicios Complementarios, Saneamiento y Devoluciones. El Total de Ingresos por concepto de Acueducto fue de \$142.797.596 (cifras en miles de pesos) que representa el 48% de los Ingresos Totales y por Alcantarillado fue de \$96.463.603 (cifra en miles de pesos) que representa el 34% de los Ingresos Totales. Para el año 2017 los Ingresos Totales fueron de \$261.586.229 (cifra en miles de pesos) cifra incrementada en un 7,58% \$18.436.139 (cifras en miles de pesos) con respecto al año anterior.

CONCEPTO	VALOR		VARIACIÓN (\$)	VARIACIÓN (%)
	2.017	2.016		
ACUEDUCTO				
Servicio de Acueducto	125.651.879	108.587.689	17.064.190	15,71%
Actividades complementarias acueducto	17.145.717	21.827.719	-4.682.002	-21,45%
ALCANTARILLADO				
Servicios Alcantarillado	88.352.817	78.138.728	10.214.089	13,07%
Saneamiento	7.170.244	5.122.950	2.047.294	39,96%
Actividades complementarias alcantarillado	940.542	867.732	72.810	8,39%
OTROS				
Otros Servicios (1)	24.457.015	30.127.332	-5.670.317	-18,82%
Devoluciones, rebajas y descuentos Acueducto	(1.297.188)	(1.040.265)	-256.923	24,70%
Devoluciones, rebajas y descuentos Alcantarillado	(834.797)	(481.795)	-353.002	73,27%
TOTAL INGRESOS	\$ 261.586.229	\$ 243.150.090	\$ 18.436.139	7,58%

(1) Corresponde principalmente al servicio de venta de agua cruda.

Fuente: Aguas de Cartagena

ESTRUCTURA DE COSTOS

En la vigencia 2017 se causaron gastos y costos por \$182.497.870 (cifras en miles de pesos). Dentro de la Estructura de Costos de Acuacar los rubros con mayor participación fueron los costos de energía y mantenimiento y reparación, que sumados representan el 40,88%.

Para la vigencia 2017 los Gastos de Administración se incrementaron en un 1,29% \$737.848 (cifras en miles) con relación al año anterior.

CD CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

AGUAS DE CARTAGENA S.A., E.S.P.

ESTRUCTURA DE GASTOS Y COSTOS

CONCEPTO	AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS				
Energía Eléctrica	26.999.390	25.936.971	1.062.419	4,10%
Mantenimiento y Reparaciones	23.967.599	25.263.743	(1.296.144)	-5,13%
Gastos de Personal	15.430.816	14.530.994	899.822	6,19%
Cortes y reconexiones	9.012.828	9.449.950	(437.122)	-4,63%
Amortizaciones	8.633.698	8.068.761	564.937	7,00%
Asistencia Técnica	8.434.762	7.618.361	816.401	10,72%
Materiales y Suministros	7.147.841	8.580.487	(1.432.646)	-16,70%
Programa de Agua no Contabilizada	5.113.445	4.386.670	726.775	16,57%
Reactivos y productos Químicos	4.143.843	3.825.177	318.666	8,33%
Toma de lectura, impresión y reparto facturas	3.655.956	3.523.208	132.748	3,77%
Depreciación	2.208.245	2.249.383	(41.138)	-1,83%
Arrendamientos	2.105.032	1.555.604	549.428	35,32%
Transportes, fletes y acarreos	1.933.923	1.990.447	(56.524)	-2,84%
Costos de Trabajos por cuenta ajena	1.556.984	8.614.400	(7.057.416)	-81,93%
Tasas Retributivas	1.428.965	1.270.796	158.169	12,45%
Aseo y Vigilancia	1.161.561	1.307.636	(146.075)	-11,17%
Otros (1)	784.486	1.537.833	(753.347)	-48,99%
Servicios Públicos	640.532	512.061	128.471	25,09%
Servicios Temporales	283.004	221.111	61.893	27,99%
Seguros	35.343	99.631	(64.288)	-64,53%
Impuestos	4.552	9.569	(5.017)	-52,43%
	\$ 124.682.805	\$ 130.552.793	(5.869.988)	-4,50%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN				
Sueldos y Salarios	19.759.865,00	17.852.532,00	1.907.333	10,68%
Honorariosd (1)	5.341.358,00	5.998.067,00	(656.709)	-10,95%
Proyecto BID (2)	4.791.964,00	4.791.964,00	0	0,00%
Impuestos	4.646.290,00	4.792.995,00	(146.705)	-3,06%
Contribuciones Efectivas	3.181.487,00	3.035.542,00	145.945	4,81%
Industria y Comercio	2.619.298,00	2.397.309,00	221.989	9,26%
Arrendamientos	2.109.377,00	1.629.783,00	479.594	29,43%
Comisiones por recaudos y recup. De cartera	1.987.006,00	4.193.541,00	(2.206.535)	-52,62%
Mantenimiento de Equipos de Oficina y Software	1.954.245,00	1.858.806,00	95.439	5,13%
Contribuciones y Afiliaciones	1.638.107,00	1.224.404,00	413.703	33,79%
Servicios Públicos	1.194.443,00	1.591.074,00	(396.631)	-24,93%
Gravamen a los movimientos financieros	1.161.363,00	1.111.201,00	50.162	4,51%
Capacitación y seguridad industrial	1.050.915,00	813.702,00	237.213	29,15%
Otros	980.495,00	1.032.330,00	(51.835)	-5,02%
Seguros	928.830,00	1.131.466,00	(202.636)	-17,91%
Gastos de Viajes y alimentación	831.217,00	673.684,00	157.533	23,38%
Aseo y Vigilancia	773.652,00	735.827,00	37.825	5,14%
Servicio de Mensajería y Transportes	732.035,00	669.680,00	62.355	9,31%
Publicidad y Propaganda	664.525,00	465.040,00	199.485	42,90%
Servicios Temporales	468.642,00	123.633,00	345.009	279,06%
Dotación y Gastos Deportivos	405.173,00	443.334,00	(38.161)	-8,61%
Aportes sobre la nómina	357.650,00	296.712,00	60.938	20,54%
Útiles y papelería	142.109,00	151.052,00	(8.943)	-5,92%
Contribuciones imputadas	95.019,00	63.539,00	31.480	49,54%
	\$ 57.815.065	\$ 57.077.217	737.848	1,29%
TOTAL	\$ 182.497.870	\$ 187.630.010	(5.132.140)	-2,74%

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

3. VALIDACIÓN RESPUESTA INFORME PRELIMINAR AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. 2017

No	OBSERVACION CDC INFORME PRELIMINAR AGUAS DE CARTAGENA S.. E.S.P.	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSION																																			
01	<p>Observación Administrativa No. 1 sin incidencia.</p> <p>Cotejadas las cifras reportadas en el Formato F5A – Propiedad Planta y equipos (Adquisiciones y Bajas) rendido mediante la herramienta electrónica SIA- 201702, se pudo evidenciar que se adquirieron bienes en cuantía de (\$33.117.700). afectando la cuenta 167090 - OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN, no obstante éstos no fueron contabilizados en el Kardex de Propiedad Planta y Equipos entregados a la comisión auditora. Por lo anterior se determina que la cuenta contable 167090 - OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN, se encuentra subestimada en la suma de (\$33.117.700), bienes no contabilizados.</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>(#) Fecha Adquisición</th> <th>(#) Concepto</th> <th>(#) Valor</th> <th>(#) Detalle</th> <th>(#) Código Contable</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20170724</td> <td>ADQUISICION</td> <td>27,567,500</td> <td>ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES</td> <td>55291</td> </tr> <tr> <td>20170724</td> <td>ADQUISICION</td> <td>5,450,200</td> <td>SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES</td> <td>55291</td> </tr> </tbody> </table>	(#) Fecha Adquisición	(#) Concepto	(#) Valor	(#) Detalle	(#) Código Contable	20170724	ADQUISICION	27,567,500	ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES	55291	20170724	ADQUISICION	5,450,200	SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES	55291	<p>Realizamos el cotejo mencionado por el Equipo Auditor, es decir, entre el Kardex de Propiedad planta y Equipos y el Formato F5A_Propiedad Planta y Equipos (Información entregada en el desarrollo de la Auditoría Integral) evidenciando que la Contraloría no incluyó en el momento de su verificación, dos activos adquiridos en el año 2017 y que afecta la cuenta 167090. Se adjuntan pantallazos (Ver folios No. 2 del Oficio GER3 AUD 53734</p>	<p>Analizada la respuesta dada por el ente auditado, se pudo cotejar la información reportada tanto en el Kardex entregado en el desarrollo de la Auditoría Integral por parte de ACUACAR y lo reportado en el formato F5A_Propiedad Planta y Equipos y se pudo establecer que el análisis realizado por el equipo auditor en el momento de contemplar la observación administrativa en comento, y de acuerdo al orden cronológico de las fechas y la codificación del activo fijo adquirido, no se pudo evidenciar fácilmente, ya que dicha codificación del activo fijo presentó duplicidad y la misma no guarda concordancia con número y fecha de adquisición ya que lo anterior permitió crear confusiones, tal como se pudo evidenciar en el ejercicio auditor.</p> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px;"> <tbody> <tr> <td>34000000</td> <td>0</td> <td>31.12.2014</td> <td>ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES</td> <td>41,476,171</td> </tr> <tr> <td>34000000</td> <td>1</td> <td>31.07.2017</td> <td>ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES</td> <td>27,567,500</td> </tr> <tr> <td>34000000</td> <td>0</td> <td>31.12.2014</td> <td>SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES</td> <td>27,225,200</td> </tr> <tr> <td>34000000</td> <td>1</td> <td>31.02.2017</td> <td>SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES</td> <td>5,450,200</td> </tr> </tbody> </table> <p>Frente a lo explicado por el ente auditado y el análisis posterior del auditor, se acepta la respuesta y se excluye la observación administrativa sin incidencia.</p>	34000000	0	31.12.2014	ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES	41,476,171	34000000	1	31.07.2017	ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES	27,567,500	34000000	0	31.12.2014	SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES	27,225,200	34000000	1	31.02.2017	SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES	5,450,200
(#) Fecha Adquisición	(#) Concepto	(#) Valor	(#) Detalle	(#) Código Contable																																		
20170724	ADQUISICION	27,567,500	ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES	55291																																		
20170724	ADQUISICION	5,450,200	SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES	55291																																		
34000000	0	31.12.2014	ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES	41,476,171																																		
34000000	1	31.07.2017	ENCERBAMIENTO ELECTRICO ESTACION DOLORES	27,567,500																																		
34000000	0	31.12.2014	SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES	27,225,200																																		
34000000	1	31.02.2017	SISTEMA DE CCTV ESTACION DOLORES	5,450,200																																		

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

02	<p>Observación Administrativa No. 2 Sin Incidencia</p> <p>Revisadas las distintas subcuentas denominadas "Otros u Otras", se estableció que la cuenta Otras Cuentas Por Pagar presenta valores superiores al 5% del total de la respectiva cuenta, inobservando lo establecido en el numeral 11, Capítulo II, Título III, Resolución 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, en concordancia de lo ordenado en el PGCP Manual de Procedimientos.</p>	<p>En el detalle de las cuentas por pagar que se evidencia en los Estados Financieros y en la Nota No. 12, se puede observar que el rubro de las "Otras cuentas por Pagar" está por valor de \$220.963. Si realizamos el cálculo del total proveedores y cuentas por pagar del pasivo corriente vs. Otras cuentas por pagar, el resultado es el siguiente:</p> <p>Otras cuentas por pagar 220.963</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Total</td> <td style="width: 35%;">Pasivo</td> <td style="width: 35%;">Corriente</td> </tr> <tr> <td>57.960.758</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>0,38%</td> <td></td> </tr> </table> <p>Se adjuntan pantallazos (Ver folios No. 3 del Oficio GER3 AUD 53734</p>	Total	Pasivo	Corriente	57.960.758				0,38%		<p>Frente a lo explicado por el ente auditado y el análisis posterior del auditor se ajusta y se corrige lo contenido en el detalle en cuanto a los cálculos respectivos del Grupo de PASIVOS, se acepta la respuesta y se excluye la observación administrativa sin incidencia.</p>
Total	Pasivo	Corriente										
57.960.758												
	0,38%											
03	<p>Observación Administrativa Sin Incidencia No. 3</p> <p>Cotejadas las cifras registradas en el formulario CGN2005-002 - Saldos de Operaciones Recíprocas por parte de AGUAS DE CARTAGENA S.A. E.S.P. y lo registrado en los formularios CGN2005-002 - Saldos de Operaciones Recíprocas por parte del Instituto Distrital de Deportes y Recreación - IDER y la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, se evidencia que no existe correlación entre estas dos últimas. Por consiguiente tanto AGUAS DE CARTAGENA como el IDER y la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, deberán implementar los procedimientos de control interno y de flujo de información en ambas entidades, que permitan la conciliación oportuna de los saldos por operaciones recíprocas objeto de información a la CGN.</p> <p>La entidad establecerá internamente los procedimientos contables o administrativos relacionados con la administración de soportes contables,</p>	<p>Aguas de Cartagena siempre ha cumplido con los reportes y normatividad establecida por el ente de control - Contaduría General de la Nación. Puntualmente durante el año 2017, desarrollamos diferentes mecanismos en conjunto con el funcionario asignado a nuestra entidad por parte de la Contaduría, para lograr una comunicación con las Entidades Oficiales con las cuales tenemos operaciones recíprocas, suministrándole la información detallada de las transacciones a reportar en el formulario CGN2005-002 OPERACIONES RECÍPROCAS.</p> <p>Esta Información la enviamos vía correo electrónico, oficios, llamadas telefónicas, etc.</p> <p>Lamentablemente, las entidades mencionadas en esta observación, tanto el IDER como la ESE</p>	<p>La respuesta dada por el ente auditado no controvierte lo contemplado en la Observación, por consiguiente se mantiene el hallazgo administrativo sin alcance, la cual debe ser objeto de inclusión en el plan de mejoramiento a suscribir por parte del ente territorial.</p> <p>Lo anterior teniendo en cuenta que dentro del ejercicio auditor del período 2017, la información registrada en los formularios CGN2005-002 - Saldos de Operaciones Recíprocas período 10-12-2017 a la Contaduría General de la Nación por los entes auditados Instituto Distrital de Deportes y Recreación - IDER, la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS y AGUAS DE CARTAGENA, no guardan correlación entre sí. Por consiguiente tanto AGUAS DE CARTAGENA como el IDER y la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS, deberán implementar los procedimientos de control interno y</p>									

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil - 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

del flujo de información contable entre las diferentes seccionales y de los documentos o información necesaria para la preparación de los estados, informes y reportes contables para el cumplimiento de las obligaciones con los diferentes usuarios.(...)

g) Si existen relaciones contables entre las diferentes regionales o seccionales a través de operaciones internas, la entidad contable pública debe estructurar un procedimiento interno para el manejo administrativo de estas relaciones, pero el reconocimiento contable de estas operaciones administrativas debe estar en concordancia con lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública, y en ningún momento se constituyen en operaciones recíprocas a reportar a la Contaduría General de la Nación.

20141001 - E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.
SERVICIOS PÚBLICOS
04-18-2017 01143017
INFORMACION CONTABLE PUBLICA
CONGREGA POR OPERACIONES RECÍPROCAS

CODIGO	DESCRIPCION	ENTIDAD RECIPIENTE	VALOR	
			DE	PARA
14.00.02	SERVICIO DE ASESORIA	ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA	10.000.000	000
14.00.03	SERVICIO DE ASESORIA	ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA	10.000.000	000
13.01.01	CONFERENCIA	ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA	000	7.500.000
13.01.02	CONFERENCIA	ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA	000	5.490.000

20141001 - E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.
SERVICIOS PÚBLICOS
04-18-2017 01143017
INFORMACION CONTABLE PUBLICA
CONGREGA POR OPERACIONES RECÍPROCAS

CODIGO	DESCRIPCION	ENTIDAD RECIPIENTE	VALOR	
			DE	PARA
14.00.02	SERVICIO DE ASESORIA	ESE INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	10.000.000	000
14.00.03	SERVICIO DE ASESORIA	ESE INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	10.000.000	000
13.01.01	CONFERENCIA	ESE INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	000	20.000.000
13.01.02	CONFERENCIA	ESE INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACION DE CARTAGENA	000	25.910.000

Lo anterior teniendo en cuenta que tanto el IDER como la ESE HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS no reportaron en el Sistema CHIP Formulario CGN2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS Período 10-12-2017 con

HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS no reportaron en el Sistema CHIP Formulario CGN2005-002 OPERACIONES RECÍPROCAS período 10-12-2017 con AGUAS DE CARTAGENA.

Reiteramos, que Aguas de Cartagena si tiene establecido los procedimientos de circularización de Operaciones Recíprocas con las Entidades Oficiales y realiza conciliaciones periódicas, con todas las Entidades que cumplen con el reporte en el CHIP de la Contaduría General de la Nación.

Adjuntamos oficios de fecha 12 de Febrero de 2018 FIN3-ACT-05984 y FIN3-ACT-06016 correspondiente a las Entidades: INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGENA y E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS.

Sin perjuicio de todo lo expuesto, creemos que la observación que formula la Contraloría excede el enfoque del plan de trabajo planteado para nuestra empresa, como quiera que involucra otras entidades que son las que finalmente tienen las falencias que pretenden ser subsanadas por acciones que no le competen a Aguas de Cartagena, y que todo caso, escapan de su órbita de competencia.

de flujo de información en ambas entidades, que permitan la conciliación oportuna de los saldos por operaciones recíprocas objeto de información a la CGN.

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"
Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

	<p>AGUAS DE CARTAGENA.</p> <p>De todo lo expuesto arriba se concluye que hay falta de actualización en la normatividad contable por parte de algunos responsables de enviar la información, puesto que no existe reciprocidad entre ambas entidades en relación a los formularios CGN2005-002 - saldos de operaciones recíprocas.</p>		
04	<p>Observación Administrativa Sin Incidencia No.4 Revelación Nota a los Estados Contables</p> <p>El Plan General de contabilidad Pública establece que las Notas a los Estados Contables deben incluir la información adicional de carácter general y específico, de manera que se revele la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales.</p> <p>Las Notas a los Estados Contables presentadas por la Entidad en la rendición de la Cuenta correspondiente a la vigencia 201702, presentan las siguientes deficiencias:</p> <p>(Nota 4) relacionada con el grupo efectivo y equivalente al efectivo en las cuentas de Bancos y Encargos Fiduciarios requiere mayor información para facilitar la comprensión y análisis de las mencionadas, tales como: nombre de la entidad financiera, identificación, tipo de cuenta bancaria o de fiducia, monto de los recursos, entre otras.</p> <p>(Nota 5) relacionada con las Inversiones de Administración de Liquidez se observa un incremento de 1223,10% entre los periodos 2017 y 2016, de acuerdo a su materialidad se requiere mayor información para</p>	<p>En este punto es importante anotar que en el año 2016, con la implementación de Normas Internacionales, la Compañía elaboró los estados financieros individuales con base en el marco Normativo para Empresas que no cotizan en el marco de valores, y que no capan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación- Resolución 414 del año 2014, dando cumplimiento así al Capítulo VI – NORMAS PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES 1.3.6. Notas a los Estados Financieros 1.3.6.1. Estructura y 1.3.6.2. Información a revelar. (adjuntamos copias del marco normativo).</p> <p>Es importante mencionar que en la Nota 2 – Políticas contables y en la Nota 4. Se hacen dos (2) comentarios específicos, como lo pueden observar en el pantallazo adjunto.</p> <p>Se adjuntan pantallazos (Ver</p>	<p>Se mantiene la observación administrativa sin incidencia, la cual debe ser objeto de inclusión en el plan de mejoramiento a suscribir por parte del ente territorial</p> <p>Lo anterior tomando como beneficio la ampliación de la información frente a las observaciones descritas en el Informe Preliminar las cuales deberán establecerse en la consolidación de las Notas a los Estados Contables de cada período respectivo, de conformidad con lo ordenado en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación- Resolución 414 del año 2014.</p>

“CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO”
 Pie de la Popa, Calle 30 N.19A-09 Casa Moraima Móvil – 301-3059287
contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

<p>comprender el efecto de las variaciones, tales como: tipo de inversión, nombre del emisor o entidad, identificación emisor o entidad, tipo de título, costo, porcentaje de participación o valor intrínseco, entre otras.</p> <p>(Nota 11) del sujeto de control AGUAS DE CARTAGENA SA E.S.P. revela en el grupo Obligaciones Financieras para la vigencia 2017 por valor de \$16.266.379 miles de pesos y el grupo Operaciones Financieras para la vigencia 2017 por valor de \$119.431.697 miles de pesos sumados los anteriores valores arrojan un total de \$135.698.076 miles de pesos y para la vigencia 2016 respectivamente es de \$13.111.161 miles de pesos y \$133.699.192 arrojando un total de \$146.810.353</p> <p>Nota Explicativa No. 11, donde se detalla todas las obligaciones financieras, tasa de interés promedio por entidad financiera el valor total para la vigencia 2017 es de \$135.164.130 miles de pesos no es igual a \$135.698.076 miles de pesos arrojando una diferencia de \$533.946 miles de pesos y para la vigencia 2016 ocurre igual error al comparar los datos.</p>	<p>folios No. 9, 10, 11, 12, 13 y 14) del Oficio GER3 AUD 53734</p>	
---	---	--

4. OTRAS ACTUACIONES -

4.1. ATENCIÓN DE QUEJAS

Durante el proceso auditor no se incorporaron quejas.

5. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS Vigencia 2017

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVAS	2	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
5. SANCIONATORIOS	0	
• Obra Pública	--	--
• Prestación de Servicios	--	--
• Suministros	--	--
• Consultoría y Otros	--	--
• Gestión Ambiental	--	--
• Estados Financieros	--	--
TOTALES (1, 2, 3, y 4)	2	