



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

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA MODALIDAD
REGULAR**

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL

VIGENCIA 2019

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

San Andrés Isla, marzo de 2020

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





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

**GOBERNACIÓN DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN
ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

JUSTINIANO BROWN BRYAN

Contralor General del Departamento

TRACY LEVER MANJARÉS

Contralora Auxiliar

LUIS EDUARDO SALAZAR

Jefe de Planeación

SOLYMAR POMARE GORDON

Jefe de Control Interno

STARLING GRENARD BENT

Profesional Especializado

Dependencia de Responsabilidad Fiscal.

HAMILTON BRITTON BOWIE

Profesional Especializado

Dependencia de Auditoria y Participación Ciudadana

Auditores:

NORMAN BALLESTAS PEDROZA

Asesor GRI

CALTON GORDON CRAMSTON

Técnico Operativo

McBRIDE POMARE COGOLLO

Profesional Universitario– Coordinador.

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





TABLA DE CONTENIDO

Pág.

| | |
|---|----|
| 1. DICTAMEN INTEGRAL | |
| 1.1 Concepto sobre Fenecimiento | |
| 1.1.1 Control de Gestión | |
| 1.1.2 Control de resultados | |
| 1.1.3 Control Financiero y Presupuestal | |
| 1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables | |
| 1.2.4 Concepto sobre el análisis efectuado | |
| 1.2 Ejercicio del derecho a la contradicción | |
| 2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 10 |
| 2.1. CONTROL DE GESTIÓN | 10 |
| 2.1.1 Factores Evaluados | 10 |
| 2.1.1.1 Ejecución Contractual | 10 |
| 2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta | 12 |
| 2.1.1.3 Legalidad | 12 |
| 2.1.1.4 Gestión Ambiental | 13 |
| 2.1.1.5 Plan de Mejoramiento | 13 |
| 2.1.1.6 Control Fiscal Interno | 14 |
| 2.2. CONTROL DE RESULTADOS | 14 |
| 2.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | 14 |
| 2.3.1 Estados Contables | 15 |
| 2.3.2 Gestión Presupuestal | 16 |
| 2.3.3 Gestión Financiera | 16 |
| 3. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL | 17 |

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”





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

San Andrés Isla, marzo 11 de 2020.
CGD-109-20

Doctor
CARLOS CARVAJAL JIMENEZ
Presidente Asamblea Departamental
Ciudad

Asunto: Dictamen de Auditoría Regular vigencia 2019

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General, Estado de Cambio en el Patrimonio y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2019, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Asamblea Departamental, 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: Componente de Gestión, que integra los factores Gestión Contractual, Rendición y Revisión de Cuentas, Legalidad, Gestión Ambiental, Planes de Mejoramiento, Control Fiscal Interno. En el componente Resultados se buscó evaluar el cumplimiento de los planes programas y proyectos para determinar la eficacia, eficiencia, efectividad y coherencia. Y en el componente Financiero se evaluaron los factores Gestión Contable, Presupuestal y Financiera, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción 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 General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el
“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”





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

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 **100** puntos, resultante de la aplicación de la matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, **FENECE** la cuenta de la Asamblea Departamental, para la vigencia fiscal 2019.

| MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. VIGENCIA AUDITADA: 2019 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Componente | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Control de Gestión | 100,0 | 0,5 | 50,0 |
| 2. Control de Resultados | 100,0 | 0,3 | 30,0 |
| 3. Control Financiero | 100,0 | 0,2 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| 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 decente, efectivo, participativo y social”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





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

1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Gestión, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100.0** puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

| TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. VIGENCIA: 2019 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 100,0 | 0,65 | 65,0 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 99,6 | 0,03 | 3,0 |
| 3. Legalidad | 100,0 | 0,06 | 6,0 |
| 4. Gestión Ambiental | 100,0 | 0,06 | 6,0 |
| 5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS) | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 7. Control Fiscal Interno | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| 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
Elaboro: Comisión de Auditoría

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría General del Departamento, producto de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control de Resultados, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100 puntos**, a raíz de ponderar los factores que se relaciona a continuación.

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





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

| TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. VIGENCIA: 2019 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 100,0 | 1,00 | 100,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| 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
Elaboro: Comisión de Auditoría

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General del Departamento, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es **FAVORABLE**, como consecuencia de la calificación de **100** puntos, resultante de ponderar los siguientes factores:

| TABLA 3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. VIGENCIA: 2019 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 100,0 | 0,70 | 70,0 |
| 2. Gestión presupuestal | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 3. Gestión financiera | 100,0 | 0,20 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente matriz de calificación
Elaboro: Comisión de Auditoría

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





1.1.3.1 Opinión sobre los estados contables

Para la evaluación financiera de los estados contables de la Asamblea Departamental, con corte a diciembre 31 de 2019, se tuvo en cuenta el total de inconsistencias detectadas sobre los mismos, resultado de la sumatoria de los conceptos de sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres de cada una de los grupos que conforman el balance, frente al activo total, como resultado del análisis, verificación y confrontación de la información suministrada por la administración que sirvió de base para preparar dichos estados contables. En este orden de ideas, el porcentaje resultado de dichas inconsistencias es del **0,0%**, lo cual dictamina una opinión **SIN SALVEDADES**, como resultado de los parámetros establecidos en la Matriz de Evaluación Fiscal, que es parte de la Guía de Auditoría Territorial –GAT, adoptada por la Contraloría General del Departamento mediante Resolución 518 del 31 de diciembre de 2012.

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

| |
|--------------|
| Sin salvedad |
|--------------|

Fuente matriz de calificación
Elaboro: Comisión de Auditoría

1.1.4 Concepto sobre análisis efectuado.

En fase de ejecución del presente proceso auditor, se logró evidenciar que, durante la vigencia fiscal de 2019, la Asamblea Departamental no rindió la información contractual y presupuestal asociada, acorde a lo dispuesto por la Resolución 585 de 2015, en la plataforma SIA OBSERVA.

1.2. PLAN DE MEJORAMIENTO.

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

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

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”





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

de manera física y digital al despacho de la Contraloría General del Departamento, Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE, piso 3° y/o al siguiente correo electrónico contraloria@contraloriasai.gov.co. Además, la copia física del plan de mejoramiento deberá estar debidamente fechada (está fecha se tomará como la de suscripción del plan); y firmada por el representante legal de la entidad.

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

Atentamente,

(Original Firmado)

TRACY LEVER MANJARÉS

Contralor General del Departamento (e).

Proyecto: Comisión Auditora

Reviso: Hamilton Britton Bowie - Profesional Especializado Auditoria y P.C.

Aprobó: Tracy Lever Manjarés, Contralor Departamental-CGD (e)

“Control fiscal decente, efectivo, participativo y social”

Avenida Francisco Newball, Edificio OCCRE piso 3 - San Andrés Isla
Tel.: 51 25190 - 51 20189 - Fax: 51 22465
Correo Electrónico: contraloria@contraloriasai.gov.co
Página Web: www.contraloriasai.gov.co





2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

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

| TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. VIGENCIA: 2019 | | | |
|---|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Gestión Contractual | 100,0 | 0,65 | 65,0 |
| 2. Rendición y Revisión de la Cuenta | 99,6 | 0,03 | 3,0 |
| 3. Legalidad | 100,0 | 0,06 | 6,0 |
| 4. Gestión Ambiental | 100,0 | 0,06 | 6,0 |
| 5. Tecnologías de la comunica. y la inform. (TICS) | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 6. Plan de Mejoramiento | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 7. Control Fiscal Interno | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| 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: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Asamblea Departamental, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 336 de 2008 de rendición de cuentas SIA de la Contraloría Departamental, se determinó que la Entidad celebró en la vigencia 2019 la siguiente contratación:

En total celebraron (25) contratos por valor de \$639.870.000, distribuidos así:

| TIPOLOGIA | CANTIDAD | VALOR \$ |
|-------------------------------|----------|---------------|
| Prestación de Servicios | 22 | \$154.300.000 |
| Consultoría y otros (Seguros) | 2 | \$38.500.000 |
| Obra | 1 | \$27.000.000 |



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

| | | |
|--------------|-----------|----------------------|
| TOTAL | 25 | \$219.800.000 |
|--------------|-----------|----------------------|

La muestra revisada de la contratación de la Asamblea Departamental de San Andrés, de la vigencia 2019, fue de siete (7) contratos por valor de \$219.800.000, distribuidos así: cuatro (4) Contratos de Prestación de Servicios por valor de \$154.300.000 ; un (1) contrato de consultoría por valor de \$29.000.000, un (1) contrato de seguros por valor de \$9.500.000 y un (1) contrato de obra por valor de \$27.000.000 ; de los que se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

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

Desarrollo contractual:

| TABLA 1-1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020 VIGENCIA: 2019 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----------------------|---|-------------------------------|---|------------------------|---|----------|-------------|-------------------|
| 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 | 100 | 4 | 0 | 0 | 100 | 2 | 100 | 1 | 100,00 | 0,50 | 50,0 |
| Cumplimiento deducciones de ley | 100 | 4 | 0 | 0 | 100 | 2 | 100 | 1 | 100,00 | 0,05 | 5,0 |
| Cumplimiento del objeto contractual | 100 | 4 | 0 | 0 | 100 | 2 | 100 | 1 | 100,00 | 0,20 | 20,0 |
| Labores de Interventoría y seguimiento | 100 | 4 | 0 | 0 | 100 | 2 | 100 | 1 | 100,00 | 0,20 | 20,0 |
| Liquidación de los contratos | 100 | 4 | 0 | 0 | 100 | 2 | 100 | 1 | 100,00 | 0,05 | 5,0 |
| CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | | Eficiente |
|--------------|-------|-----------|
| Eficiente | ≥ 80% | |
| Ineficiente | < 80% | |

Fuente: Rendición de la Cuenta
 Elaboró: Comisión Auditora





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

2.1.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

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

| TABLA 1-2 | | | |
|--|----------------------|-------------|-------------------|
| RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Oportunidad en la rendición de la cuenta | 96,3 | 0,10 | 9,6 |
| Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos) | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Calidad (veracidad) | 100,0 | 0,60 | 60,0 |
| SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA | | 1,00 | 99,6 |

| Calificación | | Eficiente |
|--------------------|-------------------|-----------|
| Eficiente | > = 80% | |
| Ineficiente | < 80% | |

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

Observación 1.

En fase de ejecución del presente proceso auditor, se logró evidenciar que, durante la vigencia fiscal de 2019, la Asamblea Departamental no rindió la información contractual y presupuestal asociada, acorde a lo dispuesto por la Resolución 585 de 2015, en la plataforma SIA OBSERVA.

Por lo anterior, se presume que la Asamblea Departamental incurrió en omisión de rendir información que tiene la obligación legal de presentar, lo cual puede conllevar a una sanción pecuniaria (multa), acorde a lo dispuesto por el Art 101 de la Ley 42 de 1993.

2.1.1.3. Legalidad

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

| TABLA 1 - 3 | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------|-------------------|
| LEGALIDAD | | | |
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Financiera | 100,0 | 0,40 | 40,0 |
| De Gestión | 100,0 | 0,60 | 60,0 |
| CUMPLIMIENTO LEGALIDAD | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | | Eficiente |
|--------------------|-------------------|-----------|
| Eficiente | > = 80% | |
| Ineficiente | < 80% | |

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora





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

2.1.1.4. Gestión Ambiental

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

| 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 | > = 80% | |
| Ineficiente | < 80% | |

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

2.1.1.5. Plan de Mejoramiento

El resultado arrojado por la matriz al evaluar el plan de mejoramiento:
CUMPLE.

| 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 |
|----------------------------|----------|--------|
| Cumple | 2 | |
| Cumple Parcialmente | 1 | |
| No Cumple | 0 | |

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Este indicador señala que, de las dos (2) acciones derivadas de auditoria regular correspondiente a la vigencia fiscal de 2018; ambas fueron solventadas de manera adecuada.

| DESCRIPCION | INDICADORES | OBSERVACIÓN |
|--------------|----------------------------------|--|
| Cumplimiento | $\frac{2 \times 100}{2} = 100\%$ | <i>Este indicador señala que, de las dos (2) acciones evaluadas, la entidad durante la vigencia fiscal de 2019, a ambas se les dio cumplimiento.</i> |





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

2.1.1.6. Control Fiscal Interno

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

| TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Calificación Parcial | Ponderación | Puntaje Atribuido |
| Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI) | 100,0 | 0,30 | 30,0 |
| Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI) | 100,0 | 0,70 | 70,0 |
| TOTAL | | 1,00 | 100,0 |

| Calificación | | Eficiente |
|--------------------|---------|-----------|
| Eficiente | > = 80% | |
| Ineficiente | < 80% | |

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

2.2 CONTROL DE RESULTADOS

El concepto sobre el Control de Resultados es que **CUMPLE**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

| TABLA 2 CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. VIGENCIA: 2019 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos | 100,0 | 1,00 | 100,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| 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
Elaboro: Comisión de Auditoría

2.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

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





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

| TABLA 3 | | | |
|--|----------------------|-------------|--------------------|
| CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL | | | |
| ENTIDAD AUDITADA: ASAMBLEA DEPARTAMENTAL 2020. | | | |
| VIGENCIA: 2019 | | | |
| Factores mínimos | Calificación Parcial | Ponderación | Calificación Total |
| 1. Estados Contables | 100,0 | 0,70 | 70,0 |
| 2. Gestión presupuestal | 100,0 | 0,10 | 10,0 |
| 3. Gestión financiera | 100,0 | 0,20 | 20,0 |
| Calificación total | | 1,00 | 100,0 |
| Concepto de Gestión Financiero y Pptal | Favorable | | |
| RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO | | | |
| Rango | Concepto | | |
| 80 o más puntos | Favorable | | |
| Menos de 80 puntos | Desfavorable | | |

Fuente matriz de calificación
Elaboro: comisión Auditora

2.3.1 ESTADOS CONTABLES

La opinión sobre los estados contables fue **SIN SALVEDADES**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

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

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

Sin salvedad

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

Para la evaluación financiera de los estados contables de la Asamblea Departamental, con corte a diciembre 31 de 2019, se tuvo en cuenta el total de inconsistencias detectadas sobre los mismos, resultado de la sumatoria de los conceptos de sobreestimaciones, subestimaciones e incertidumbres de cada una de los grupos que conforman el balance, frente al activo total, como resultado del análisis, verificación y confrontación de la información suministrada por la administración que sirvió de base para preparar dichos estados contables. En este orden de ideas, el porcentaje resultado de dichas inconsistencias es del **0,0%**, lo cual dictamina una opinión **SIN SALVEDADES**, como resultado de los parámetros establecidos en la Matriz de Evaluación Fiscal, que es parte de la Guía de Auditoría Territorial –GAT, adoptada por la Contraloría General del Departamento mediante Resolución 518 del 31 de diciembre de 2012.





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

| CALIFICACIÓN OPINIÓN ESTADOS CONTABLES | | | VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS | | | |
|--|---------------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|-------|
| CODIGO | ACTIVOS | SALDO BALANCE | SOBRESTIMACION | SUBESTIMACION | INCERTIDUMBRE | TOTAL |
| | TOTAL ACTIVO | 507.043.008 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| CODIGO | PASIVO Y PATRIMONIO | SALDO BALANCE | 0 | SOBRESTIMACION | INCERTIDUMBRE | TOTAL |
|---------------------------------|----------------------------------|---------------|---|----------------|---------------|-------|
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 507.043.008 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL INCONSISTENCIAS | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| INDICE DE INCONSISTENCIA | | | 0 | 0 | 0 | 0,0% |

2.3.2. Gestión Presupuestal

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

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

| | | |
|---------------------|---------|------------------|
| Calificación | | Eficiente |
| Eficiente | > = 80% | |
| Ineficiente | < 80% | |

Fuente: Rendición de la Cuenta
Elaboró: Comisión Auditora

2.3.3. Gestión Financiera.

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

| TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA | |
|---------------------------------|-------------------|
| VARIABLES A EVALUAR | Puntaje Atribuido |
| Evaluación Indicadores | 100,0 |
| TOTAL GESTIÓN FINANCIERA | 100,0 |

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

Fuente matriz de calificación
Elaboro: Comisión de Auditoria



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

3. ANALISIS AL DERECHO DE CONTRADICCION.

A través oficio Rad. **S202000115** recibido el 10 de marzo de 2020, la Asamblea Departamental, hace uso de su derecho a la contradicción, frente a informe preliminar de auditoria regular a la vigencia fiscal de 2019.

| No. | OBSERVACIÓN CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO | CONTRADICCION ASAMBLEA DEPARTAMENTAL | RESPUESTA CONTRALORIA |
|-----|---|---|--|
| 1 | <p>En fase de ejecución del presente proceso auditor, se logró evidenciar que, durante la vigencia fiscal de 2019, la Asamblea Departamental no rindió la información contractual y presupuestal asociada, acorde a lo dispuesto por la Resolución 585 de 2015, en la plataforma SIA OBSERVA.</p> <p>Por lo anterior, se presume que la Asamblea Departamental incurrió en omisión de rendir información que tiene la obligación legal de presentar, lo cual puede conllevar a una sanción pecuniaria (multa), acorde a lo dispuesto por el Art 101 de la Ley 42 de 1993.</p> | <p>Una vez verificados los archivos de la entidad, no se advierte la existencia de soportes documentales que permitan desvirtuar la observación planteada por el ente de control, no obstante, la entidad con miras a dar estricto cumplimiento a las obligaciones que le son inherentes, durante la vigencia 2020, adoptó las medidas necesarias tendientes a dar estricto cumplimiento a la rendición de la información contractual celebrada y que se puede evidenciar en la plataforma SIA OBSERVA.</p> | <p>La contradicción presentada por la corporación de control político no desvirtúa la observación realizada por la Contraloría Departamental, razón por lo cual esta queda en firme como hallazgo administrativo-sancionatorio, y quedará sujeta a plan de mejoramiento.</p> |

4. CARACTERIZACION DE LOS HALLAZGOS.

| No. | DESCRIPCION DEL HALLAZGO | HA | HD | HF | HS | HP |
|-----|---|----------|----|----|----------|----|
| 1 | <p>Condición: En fase de ejecución, se logró evidenciar que, durante la vigencia fiscal de 2019, la Asamblea Departamental no rindió la información contractual y presupuestal que correspondía en la plataforma SIA OBSERVA.</p> <p>Criterio: Se presume contravenido lo dispuesto de manera integral por la Resolución 585 de 2015, lo cual es susceptible de multa, de acuerdo con lo dispuesto por el Art. 101 de la Ley 42 de 1993.</p> <p>Causa: Presunta negligencia administrativa.</p> <p>Efecto: La Asamblea Departamental, no está rindiendo la información requerida por la Contraloría General del Departamento, lo cual puede entorpecer los procesos misionales de este ente de control fiscal.</p> <p>Redacción del hallazgo: En fase de ejecución del presente proceso auditor, se logró evidenciar que, durante la vigencia fiscal de 2019, la Asamblea Departamental no rindió la información contractual y presupuestal asociada, acorde a lo dispuesto por la Resolución 585 de 2015, en la plataforma SIA OBSERVA.</p> <p>Por lo anterior, se presume que la Asamblea Departamental incurrió en omisión de rendir información que tiene la obligación legal de presentar, lo cual puede conllevar a una sanción pecuniaria (multa), acorde a lo dispuesto por el Art 101 de la Ley 42 de 1993.</p> | X | | | X | |

HA: Hallazgo Administrativo; HD: Hallazgo Disciplinario; HF: Hallazgo Fiscal; HS: Hallazgo Sancionatorio; HP: Hallazgo Penal.





Resumen de Hallazgos

| ADMINISTRATIVOS | CONNOTACIONES | | | VALOR FISCALES |
|-----------------|----------------|---------|----------|----------------|
| | DICCIPLINARIOS | PENALES | FISCALES | |
| 1 | 0 | 0 | 0 | \$0,0 |

5. BENEFICIO DEL CONTROL FISCAL.

Se considera como beneficio al control fiscal el cumplimiento total al plan de mejoramiento (**100%**), lo cual ha conllevado a la mejora de la gestión de la Asamblea del Departamento Archipiélago.

Comisión Auditora:

(Original Firmado)
NORMAN BALLESTAS PEDROZA
Asesor GRI

(Original Firmado)
CALTON GORDON CRAMSTON
Técnico Operativo

(Original Firmado)
McBRIDE A. POMARE COGOLLO
Profesional Universitario – GRI
Coordinador.