



**PROCESO AUDITOR**

**AUDITORÍA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS**

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE NIVEL MUNICIPAL PROVIDENCE &  
KETTLINA UTILITIES COMPANY S.A.S. E.S.P. – P&K S.A.S. E.S.P.**

**VIGENCIA 2024**

**INFORME FINAL APROBADO**

**Acta Comité Técnico de Auditoria CT-25-006 de 13 de mayo de 2025**

**San Andrés Islas**

**Memorando de Asignación No 25-010**  
**Marzo, 2025**

---

Página 1 de 34





**STARLIN MOLANO GRENARD BENT**  
Contralor General del Departamento Archipiélago

**JUSTINIANO BROWN BRYAN**  
Contralora Auxiliar del Departamento

**EDMUNDO MARTINEZ JESSIE**  
Secretario General (e)

**LUÍS EDUARDO SALAZAR OLIVEROS**  
Jefe Oficina de Planeación

**DENNIS DOWNS LIVINGSTON**  
Jefe de Control Interno

**JHAN CARLOS SANTIAGO VARGAS**  
Profesional Especializado Grupo Especial de Responsabilidad Fiscal, Jurisdicción  
Coactiva y Sancionatoria (C)

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**McBRIDE POMARE COGOLLO**  
Profesional Especializado Grupo de Auditorías (e)  
Supervisor

**LUZ ESTELLA MEDRANO RODRÍGUEZ**  
Líder de auditoría

**NEILA JAY POMARE**  
Auditor



## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. OBJETIVO GENERAL</b> .....	4
<b>1.1 . Objetivos específicos.</b> .....	4
CARTA DE CONCLUSIONES .....	6
<b>2. HECHOS RELEVANTES</b> .....	7
<b>3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD</b> .....	8
<b>4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA</b> .....	8
<b>5. PRONUNCIAMIENTOS</b> .....	10
<b>5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024</b> .....	10
<b>5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024</b> .....	11
<b>5.1.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO</b> .....	12
<b>5.1.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024</b> .....	16
<b>5.3. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO</b> .....	21
<b>5.4. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</b> ....	21
<b>5.5. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDAD.</b> .....	22
<b>6. DENUNCIAS FISCALES</b> .....	23
<b>7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO</b> .....	23
<b>8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL</b> .....	24
<b>9. MUESTRAS DE AUDITORÍA</b> .....	25
<b>9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL</b> .....	25
<b>10. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b> .....	29
<b>10.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL RESULTADOS</b> .....	29
<b>10.1.1. PRESUPUESTO</b> .....	29
<b>11. RESUMEN DE HALLAZGOS</b> .....	30
<b>12. ANEXOS</b> .....	31



## 1. OBJETIVO GENERAL

Evaluación de la gestión fiscal en coherencia con las políticas y gestión de Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS correspondiente a la vigencia fiscal 2024.

### 1.1. Objetivos específicos.

#### Control de Resultados.

Evaluar y conceptuar sobre los planes, programas y proyectos (Plan de acción, proyecto de inversiones, metas, programas e indicadores).

#### Control de Gestión.

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios y procedimientos de la contratación y cumplimiento y ejecución contractual aplicables a P&K SAS.
- Evaluar y conceptuar sobre la oportunidad en la rendición de la cuenta, suficiencia y calidad de la información rendida.
- Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal.
- Evaluar y conceptuar sobre el nivel de cumplimiento y efectividad de los Planes de Mejoramiento, avance de los compromisos adquiridos y la efectividad de las acciones implementadas.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Fiscal Interno.

#### Control Financiero.

- Evaluar y conceptuar sobre la razonabilidad de los Estados Contables, para emitir el dictamen integral y concepto sobre el fenecimiento.
- Evaluar y conceptuar sobre el Control Interno Contable.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión presupuestal.
- Evaluar y conceptuar los Indicadores Financieros más representativos que midan la gestión financiera de la entidad.
- Revisar que en contabilidad se registra bienes, derechos, obligaciones exigibles y contingentes, de acuerdo a la normatividad vigente.
- Verificar que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia se hayan efectuado en los términos establecidos en los mismos y se apliquen al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.



## **OTRAS ACTUACIONES.**

### **Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias.**

Evaluar las Quejas, Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor hasta la etapa de planeación.





## CARTA DE CONCLUSIONES

San Andrés Islas, 13 de mayo de 2025

Doctora

**KATHLINE RANKIN BENT**

Representante Legal

PROVIDENCE & KETTLINA UTILITIES COMPANY S.A.S.

Providencia y Santa Catalina Islas

**Asunto:** Presentación Auditoría Financiera de Gestión y Resultados –AFGR - a la Empresa de Servicios Públicos PROVIDENCE & KETTLINA UTILITIES COMPANY S.A.S. E.S.P.

Respetada doctora:

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272 de la Constitución Política, practicó auditoría a los estados financieros de la entidad Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP, por la vigencia 2024, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las revelaciones. Así mismo, con fundamento en la Constitución Política realizó auditoría a la gestión presupuestal y de resultados de la misma vigencia.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT versión 4.0 adoptada por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina mediante la Resolución No. 118 del 06 mayo de 2024, este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros y el concepto sobre la gestión presupuestal y de resultados.

El hallazgo se dio a conocer oportunamente a la Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.



## 2. HECHOS RELEVANTES

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, en desarrollo de su Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2025, realizó la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados, en la Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP en el período comprendido entre el 1 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, trabajo para el cual se plantea el siguiente objetivo:

Evaluación de la gestión fiscal en coherencia con las políticas y gestión de Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS correspondiente a la vigencia fiscal 2024.

La Empresa P&K SAS ESP, presenta razonablemente la información financiera contable de la entidad, teniendo en cuenta la representación fiel de los efectos de transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo a las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos anteriormente, y para la presentación fiel de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información de sus estados financieros.

En la ejecución presupuestal de los ingresos y gastos correspondientes a la vigencia fiscal 2024, se observaron inconsistencias; ya que, los compromisos adquiridos por P&K SAS ESP fueron mayores a la totalidad de sus recaudos, en la vigencia fiscal 2024; es decir, el recaudo efectivo fue por valor total de Cuatro Mil Cuatrocientos Seis Millones Cuatrocientos Veintisiete Mil Doscientos Veintidós Pesos M/Cte (\$4.406.427.222); el cual, equivale al 59,15% del presupuesto final de ingresos que fue por valor de Siete Mil Cuatrocientos Cuarenta y Nueve Millones Setecientos Seis Mil Setecientos Setenta y Ocho Pesos M/Cte (\$7.449.706.778). En cuanto a la ejecución presupuestal del gasto, P&K SAS ESP tuvo compromisos por valor de Seis Mil Ochocientos Cuarenta y Cuatro Millones Cuatrocientos Once Mil Trescientos Noventa y Tres Pesos M/Cte (\$6.844.411.393) que corresponde al 91,87% de la apropiación definitiva y realizó pagos por un valor total de Cinco Mill Ciento Cuarenta y Nueve Millones Quinientos veintitrés Mil Doscientos Cinco Pesos M/Cte (\$5.149.523.205), el cual representa el 75,24%% de los compromisos adquiridos para el 2024, lo cual conllevó en este proceso auditor a un Concepto No Favorable con respecto a la gestión presupuestal.

Mientras que la Gestión y Resultados, para esta vigencia fiscal 2024 se conceptuó Favorable, producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia del Plan Estratégico AAA 2024-2026 de P&K SAS ESP.



### **3. SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD**

Acorde con lo dispuesto en la Resolución No. 124 de 2024 “Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas e informes a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina”, y se establecen los métodos y la forma de rendirla; la Empresa de Servicios Públicos de nivel municipal Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS, es responsable de preparar y presentar los estados financieros y cifras presupuestales de conformidad con la normatividad aplicable en cada caso, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

### **4. RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA**

La responsabilidad de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error y emitir un informe que contenga las opiniones sobre si están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con los marcos de información financiera y presupuestal. Además, un concepto sobre control interno fiscal. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las ISSAI siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en esos estados financieros o presupuesto.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina; ha llevado a cabo esta auditoría financiera y de gestión, de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadas Superiores - ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución No. 118 del 6 mayo de 2024, «*Por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría – ISSAI – GAT a la Versión 4.0*».



Como parte de una auditoría de conformidad con las ISSAI, la Contraloría General del Departamento Archipiélago aplica juicio profesional, mantiene una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría y cumple con los requerimientos de ética en relación con la independencia. Así mismo:

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y gestión presupuestal y resultados, debida a fraude o error, diseña y aplica procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para la opinión y el concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtiene conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evalúa la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.
- Evaluación integral del presupuesto: sistema presupuestal, libros de contabilidad presupuestal, el ciclo presupuestal hasta culminar con el rezago presupuestal.
- Evalúa la eficiencia, eficacia y economía de la gestión contractual, y de la planeación y sus resultados.
- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



- Comunica con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

## **5. PRONUNCIAMIENTOS**

### **5.1. OPINIÓN FINANCIERA 2024**

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina ha auditado los estados financieros de la Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS, tuvo como alcance el análisis de la evaluación de los hechos económicos contables representativos. A través de la información financiera registrada en el aplicativo SIA, se evaluó la dinámica y razonabilidad de los saldos incluidos en las cuentas del Estado de Situación Financiera y estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2024. Se efectuó el análisis selectivo de proceso relacionados con instrumentos financieros /efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar (Ingresos gastos y Costos) con corte 31 de diciembre de 2024, los activos de la entidad ascienden a \$7.456.945.271, repartidos de la siguiente manera Activos Corriente o de fácil liquidez \$1.669.625.102, que corresponde al 29.58%, mientras que el 70.41% restante corresponde a los activos no corriente por valor de \$3.973.413.458. en cuanto a las cuentas por cobrar asciende a \$996.827.014 las cuales se disminuyeron con respecto al año inmediatamente anterior en \$140.550.958, se evidencio que los activos que posee la entidad se les está practicando las respectivas depreciaciones y amortizaciones. Frente al total del pasivo asciende a \$36.604.975.759 los pasivos corrientes ascienden a \$1.057.239.277 y representan el 2.88% del total de los pasivos y los pasivos no corrientes ascienden a \$ 34.547.736.482 que corresponde al 97.12% del total de los pasivos, la CGD evaluó el registro de las cuentas por pagar, las adquisiciones de bienes y servicios. La evaluación se realizó mediante el seguimiento de diversas transacciones en el aplicativo de la entidad con el fin de verificar la razonabilidad y el saldo de las cuentas por pagar. Pero se evidencia que se están realizando las respectivas provisiones de ley, lo que permite la confiabilidad de los estados Financieros de la empresa P&K SAS ESP. Vigencia 2024.

### **Fundamento de la opinión**

Se examinó el balance general de la Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS con corte al 31 de diciembre de 2024 y el correspondiente estado de actividad financiera, económica, social y ambiental por la misma vigencia. Los estados financieros son responsabilidad de la Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS. La función de la Contraloría General del Departamento



Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

El examen se realizó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y las normas internacionales, con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración de la entidad, así como la evaluación de si los estados financieros en conjunto son fidedignos.

Los estados financieros mencionados, fueron tomados fielmente de los libros, los cuales presentan fidedignamente la situación financiera de la Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS a corte de 31 de diciembre de 2024, así como los resultados de sus operaciones, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, y los lineamientos de las normas internacionales. Los saldos fueron presentados razonablemente.

### **Opinión (Limpia o sin salvedades)**

En opinión de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, salvo lo descrito en el fundamento de la opinión, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales y los resultados de sus operaciones la situación financiera a 31 de diciembre de 2024, de conformidad con el marco normativo para entidades públicas que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación.

### **5.2. CONCEPTO CONSOLIDADO SOBRE LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS 2024**

El artículo 2° del Decreto 403 de 2020, establece que control fiscal es la función pública de fiscalización de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, que ejercen los órganos de control fiscal de manera autónoma e independiente de cualquier otra forma de inspección y vigilancia administrativa, con el fin de determinar si la gestión fiscal y sus resultados se ajustan a los principios, políticas, planes, programas, proyectos, presupuestos y normatividad aplicables y logran efectos positivos para la consecución de los fines esenciales del Estado, y supone un pronunciamiento de carácter valorativo sobre la gestión examinada.



La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, emite Concepto sobre el Macroproceso gestión presupuestal y de resultados, mediante la consolidación del Concepto sobre la Gestión presupuestal y el Concepto sobre la Gestión y Resultados, de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT 4.0, en el marco de las normas internacionales ISSAI, así:

Concepto gestión presupuestal	Concepto gestión y resultados	Concepto consolidado gestión presupuestal y de resultados
No razonable	Favorable	No razonable

### 5.1.1. CONCEPTO SOBRE EL PRESUPUESTO

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina ha auditado la cuenta gestión presupuestal de la vigencia 2024, que comprende:

- Estados que muestren en detalle, según el decreto de liquidación anual del presupuesto
- Los reconocimientos y los recaudos de los ingresos corrientes y recursos de capital contabilizados durante el ejercicio cuya cuenta se rinde, con indicación del cómputo de cada renglón y los aumentos y disminuciones con respecto al cálculo presupuestal
- Estados que muestren la ejecución de los egresos o ley de apropiaciones, detallados según el decreto de liquidación anual del presupuesto, presentando en forma comparativa la cantidad apropiada inicialmente, sus modificaciones y el total resultante, el monto de los gastos ejecutados, de las reservas constituidas al liquidar el ejercicio, el total de los gastos y reservas y los saldos;
- Estado comparativo de la ejecución de los ingresos y gastos contemplados en los dos primeros estados mencionados, en forma tal que se refleje el superávit o déficit resultante
- Detalle de los gastos pagados durante el año fiscal cuya cuenta se rinde, con cargo a las reservas de la vigencia inmediatamente anterior y los saldos de las distintas cuentas que conforman el tesoro.



## Fundamento del Concepto

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, presume, que la Empresa de Servicios Públicos de nivel municipal Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP, vulneró el principio de universalidad; ya que, presuntamente dicha empresa comprometió recursos que hacían parte del presupuesto de la vigencia 2023, sin que se evidencie que estos recursos hayan sido adicionados al presupuesto aprobado formalmente para la vigencia 2024; por lo cual se presenta una incorrección de \$2.437.984.171 en la ejecución presupuestal de gastos.

## PROGRAMACION PRESUPUESTAL

Mediante Acta No. 07 del 18 de diciembre de 2023, “Por medio del cual se aprueba el presupuesto de ingresos, costos y gastos para **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE NIVEL MUNICIPAL PROVIDENCE & KETTLINA UTILITIES COMPANY SAS – P&K SAS**, para la Vigencia Fiscal comprendida entre el 1º de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024, por la suma de \$10.862.395.269 según el detalle del Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y del Presupuesto de Gastos o Apropriaciones en el respectivo acto administrativo.

## EJECUCIÓN DE INGRESOS

Durante la ejecución del presupuesto de ingreso, de acuerdo a la información suministrada por la Empresa P&K SAS ESP, la cual fue rendida a través del sistema electrónico de rendición de cuentas –SIA, se pudo establecer que el presupuesto de ingreso se fijó por la suma de \$10.863.395.269, se presentó una reducción por valor de \$3.413.688.491; por lo tanto, el presupuesto definitivo fue de \$7.449.706.778; de allí se observa que los recaudos efectivos durante la vigencia fueron del orden de \$4.406.427.222, equivalente al 59,15% del total presupuestado, como se muestra en el siguiente cuadro:

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS EMPRESA P&K SAS ESP - VIGENCIA FISCAL 2024								
Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos	% Recaudos	% participación
125011020500106	Servicio de Acueducto	1,146,122,046	0	0	1,146,122,046	961,976,745	83.93	21.83
125011020500108	Servicio de Aseo	1,320,797,910	0	0	1,320,797,910	926,777,737	70.17	21.03
125011020500109	Servicio de Alcantarillado	9,305,230	0	0	9,305,230	5,422,739	58.28	0.12
1315120701001	Banca comercial	8,387,170,083	0	3,413,688,491	4,973,481,592	2,500,000,000	50.27	56.74
1235110203002	Intereses de Mora	0	0	0	0	12,250,000		0.28
<b>TOTAL</b>		<b>10,863,395,269</b>	<b>0</b>	<b>3,413,688,491</b>	<b>7,449,706,778</b>	<b>4,406,427,222</b>	<b>59.15</b>	

Fuente: SIA Misional, Calculo: Grupo Auditor



Respecto a los recaudos, es preciso señalar que los rubros correspondientes a la venta de servicios, (servicio de acueducto y aseo), que deberían ser la principal fuente de ingresos para la empresa, tienen una participación equivalente al 21,83% y 21,03% respectivamente, con relación al total los ingresos recaudados, los cuales han tenido una gestión de recaudo un poco más eficaz en comparación a los años anteriores, alcanzando el 83,93% y el 70,17% del total presupuestado.

El rubro con mayor representatividad corresponde al concepto de banca comercial (crédito bancario), el cual se ejecutó en un 50,27% del total presupuestado, representando el 56,74% de los ingresos efectivos.

### EJECUCIÓN DE GASTOS

Al igual que el presupuesto de ingresos, para la vigencia 2024, la P&K SAS ESP estimó su presupuesto inicial en la suma de \$10.863.395.269, presentando adiciones por valor de \$6.000.000 y reducciones por un valor de \$3.419.688.491, por lo tanto, la apropiación definitiva quedó por valor de \$7.449.706.778; de allí se observa que la ejecución efectiva durante la vigencia fue del orden de \$6.844.411.393, equivalente al 91,87% del total apropiado, como se muestra en el siguiente cuadro:

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS EMPRESA P&K SAS EPS - VIGENCIA FISCAL 2024								
Concepto	Apropiación Inicial	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pagos	% Ejecución
Funcionamiento	10,863,395,269	3,419,688,491	6,000,000	7,449,706,778	6,844,411,393	5,756,658,306	5,149,523,205	91.87
						84,11%	89,45%	

Fuente: SIA Misional, Calculo: Grupo Auditor

De la apropiación definitiva, tal y como se muestra en el cuadro inmediatamente anterior, se realizaron compromisos equivalentes al 91,87%, de los cuales se cancelaron el 89,45% de éstos, y cuyo monto asciende a \$5.149.523.205; así mismo se aprecia las obligaciones frente a los compromisos adquiridos, las cuales fueron por la suma de \$5.756.658.306, equivalente al 84,11% de éstos.

### Comparación Ejecución Presupuestal de Ingresos Vs de Gastos

El presupuesto final de ingresos y gastos de la empresa P&K SAS EPS para la vigencia fiscal 2024, ascendió a la suma de \$7.449.706.778, del cual se comprometió el 91,87% sobre el total presupuestado, correspondiente a la suma de \$6.844.411.393, a diferencia de los ingresos, los recaudos fueron por valor de \$4.406.427.222, equivalente al 59,15% del total del presupuesto definitivo, lo cual





denota un desequilibrio en la ejecución del presupuesto, es decir, la empresa P&K SAS ESP comprometió mayores recursos de lo realmente recaudado; presentando una diferencia por valor de (\$2.437.984.171), como se muestra en el siguiente cuadro:

<b>COMPORTAMIENTO EJECUCION PRESUPUESTO DE INGRESOS VS GASTOS -EMPRESA P&amp;K SAS EPS</b>			
<b>VIGENCIA FISCAL 2024</b>			
<b>Apropiación Definitiva</b>	<b>Recaudo Efectivo</b>	<b>Compromisos</b>	<b>Diferencia</b>
\$ 7,449,706,778	\$ 4,406,427,222	\$ 6,844,411,393	-\$ 2,437,984,171
100%	59.15%	91.87%	-32.73%

Fuente: SIA Misional, Calculo: Grupo Auditor

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810). Las responsabilidades de la CGSC, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe.

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, es independiente del sujeto de control de conformidad con Constitución Política de Colombia; y los auditores cumplen con los requerimientos de ética contenidos en correspondiente Código de integridad y que son aplicables a esta auditoría. Además, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, ha cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir la opinión.

### **Concepto No Razonable**

En opinión de la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, las incorrecciones evidenciadas, son materiales, la ejecución presupuestal de gastos rendida por P&K S.A.S. E.S.P. no presenta fielmente, en todos los aspectos, de conformidad con lo dispuesto en el Decreto 115 de 1996 *“Por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las Empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras.”*; ya que, en la ejecución del presupuesto se observó un desequilibrio de la ejecución de ingresos (recaudos) frente a los



gastos apropiados, es decir, P&K SAS ESP comprometió mayores recursos de lo realmente recaudado. No obstante, la presentación, aprobación se presentaron conforme las normas que le son aplicable, así mismo, se pudo observar que la programación y planeación de los rubros presupuestales, se dieron en concordancia con las metas, objetivos, programas auditados.

### **5.1.2. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y RESULTADOS 2024**

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, emite concepto sobre la gestión y resultados, evaluando si la planeación, sus resultados y contratos examinados, cumplen con los fines esenciales del estado, con los principios de la gestión fiscal y de la gestión contractual. El concepto se sustenta en los resultados obtenidos en la fase de ejecución y la Gestión de adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

#### **Fundamento del concepto**

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, como resultado de la evaluación a la contratación y al plan estratégico AAA 2024-2026.

Al analizar el Informe de Seguimiento y Monitoreo de dic-2024 realizado por P&K SAS ESP, se toma y resalta, lo siguiente:

#### **Aspectos Técnicos del Acueducto y Alcantarillado**

##### **Nivel de embalse del año 2024:**

En el año 2024, en el municipio se presentó una intensa sequía, y teniendo en cuenta que en el 2023 el embalse no llegó a recargarse completamente, a mediados del año 2024 el embalse llegó a estar por debajo del 20% de su capacidad, sin embargo, las lluvias que iniciaron en el mes de agosto lograron recargar el embalse hasta llegar a su cota de rebose. Para finales del 2024, las lluvias torrenciales, permitieron que el embalse llegara al máximo de su capacidad, sin embargo, también se aumentó el arrastre de material orgánico que significó un aumento en promedio de la turbiedad a 49.16NTU. Por otra parte, se contó únicamente con la producción de la PTAP Agua Dulce y la RO600, y este suministro combinado permitió asegurar la entrega de agua potable para la comunidad.

La distribución desde el 2022 y con la entrada en operación de la desalinizadora RO600, el suministro por carrotanque ha disminuido considerablemente. Los únicos usuarios del Municipio que reciben agua por carrotanque son aquellos por



incapacidad de las redes y pérdidas de presión en ciertas ocasiones no reciben en líquido por la red, y aquellos que aún no cuentan con acometida.

En cuanto a la cobertura del acueducto, en cuanto a redes es del 100%, pero la cobertura del servicio es del 68,52%, lo cual superó la meta que había establecido la empresa P&K en su plan estratégico AAA 2024-2026, la cual para este año 2024 era del 65%; de acuerdo a lo sustentado por la empresa de servicios públicos una de las principales razones por la cual no se ha logrado alcanzar el 100% de cobertura, es la falta de interés por parte de los usuarios a conectarse al sistema, lo anterior por tener almacenamiento de agua lluvia, o multiusuarios.

El caudal tratado en la planta Agua Dulce estuvo en un promedio de 2.7 l/s y en la RO600 de 4.13 l/s.

*Agua Total Producida en el mes de diciembre 2024.*

PRODUCCIÓN PLANTAS	
PTAP	7.205 m <sup>3</sup>
RO600	11.055 m <sup>3</sup>
<b>TOTAL</b>	<b>18.260 m<sup>3</sup></b>

Fuente: Informe de Seguimiento y Monitoreo P&K dic-2024 – Propia P&K SAS ESP

El volumen total producido para el mes de diciembre fue de 18.260 m<sup>3</sup> que equivalen a un caudal promedio de 6.84 l/s, distribuidos en las dos plantas. Así fue la participación en la producción de agua, por cada una de las plantas activas. La planta Agua Dulce produjo el 39% y la planta desalinizadora aportó el otro 61%.

**Continuidad y cobertura servicio de alcantarillado en la Isla de Santa Catalina.**

De acuerdo con el informe de P&K, debido a la gran cantidad de lluvia, por la temporada invernal fue necesario aumentar la frecuencia del bombeo, paso a 3 horas cada 48 horas a 4 o 5 horas diarias, porque con la marea alta el sistema se colapsa y para evitar reboses se requiere bombear más horas seguidas. Se continuaron con los mantenimientos preventivos de las bombas del sistema. La continuidad del servicio de recolección de aguas residuales es del 100%, para el total de clientes que actualmente tiene vinculados a este servicio. Se cuenta con un tratamiento primario antes de realizar el bombeo al mar, el cual consta de retiro de sólidos y tiempos de retención.

**Cobertura servicio de alcantarillado en la isla de Santa Catalina en el año 2024**

En el municipio de Providencia las viviendas cuentan con soluciones individuales como pozos sépticos artesanales para el vertimiento de las aguas residuales. En el



proceso de reconstrucción se instalaron pozos sépticos nuevos a las viviendas intervenidas.

En Santa Catalina se cuenta con aproximadamente 500 metros de red de 6" PVC sanitaria y un bombeo de agua residual que va directamente al mar, mediante un emisario submarino. Se atiende a 34 suscriptores, los cuales estaban vinculados con el operador anterior y fueron trasladados a P&K luego de la intervención por parte de la SSPD.

### **Aseo del año 2024**

Durante el transcurso del año 2024 se mantuvo la continuidad del 100% en la recolección de residuos sólidos en el municipio de Providencia y Santa Catalina isla por parte de P&K.

La recolección de la Isla de Santa Catalina se realiza a través de un contrato de lancha que realice la recolección 3 veces por semana, y una vez al mes en la playa del fuerte, para depositarlos en contenedores en el sector de San Juan, donde posteriormente el camión compactador realiza la recolección habitual en la Isla de Providencia. El contrato se le realizó una ampliación en tiempo y dinero por 48 días del 2025, quedando con un 78% de ejecución.

### **Residuos Recolectados por Tipo de Vehículo**

En el año 2024 P&K recolectó **1.716,85** toneladas de residuos entre los dos vehículos compactadores. La información de cada vehículo se presenta en la tabla a continuación:

*Toneladas Recolectadas y Transportadas, Vigencia 2024.*

MES	Residuos COMPACTADOR RAMONERRE	Residuos COMPACTADOR FOTÓN (toneladas)	Residuo en la "Bader" (Toneladas)	Total, residuos recolectados y dispuestos por mes
ene-24	93.60	54.00	0.00	147.60
feb-24	86.78	57.60	0.00	144.38
mar-24	114.10	2.90	36.60	153.60
abr-24	81.90	65.40	0.00	147.30
may-24	114.10	69.60	0.00	183.70
jun-24	113.10	25.20	0.00	138.30
jul-24	120.90	13.20	0.00	134.10
ago-24	114.10	40.20	0.00	154.30
sep-24	87.80	34.20	1.17	123.17



<b>oct-24</b>	90.70	28.80	0.00	119.50
<b>nov-24</b>	111.20	19.20	0.00	130.40
<b>dic-24</b>	108.50	32.00	0.00	140.50
<b>Total de Residuos Recolectados Vigencia 2024</b>				<b>1.716,85</b>

Fuente: Informe de Seguimiento y Monitoreo P&K dic-2024 – Propia P&K SAS ESP

En consecuencia, con lo anterior y como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre la Gestión en inversión, analizado desde el Plan Estratégico AAA 2024-2026, para la vigencia 2024, es favorable.

### **Gestión Contractual**

El total de contratos adjudicados y celebrados son 95 por valor de \$3.718.600.302, donde el 48,46% corresponde a prestación de servicios, el 22,78% a compras y suministros, el 22,40% a contratos de obras y el 6,37 corresponde a apoyo a la gestión, el cual está conformado por arrendamiento de inmueble y alquiler de vehículos.

En la gestión contractual de 2024 P&K SAS ESP, presentó varias novedades:

- Se realizó la actualización del manual de contratación en el mes de mayo de 2024, con el fin de adoptar las modificaciones recomendadas por la Asesoría EPM, incorporando la implementación de nuevos formatos.
- Se realizó una nueva actualización al manual de contratación en el mes de septiembre de 2024 con el fin de adoptar las directrices de la RESOLUCION No. SSP 20241000303055 "Por la cual se aclara y corrigen los errores formales contenidos en la Resolución SSPD 20241000269185 de 11/06/24 modificatoria de la Resolución SSPD 20241000236765 de 27/05/24".
- Se aprobó y adoptó por primera vez el reglamento interno del comité de contratación, se celebraron 4 sesiones entre los meses de octubre y diciembre.
- Se realizó la transición de los procesos contractuales de la empresa a Secop II a partir del 1ro de octubre.

### **Concepto Favorable**

La Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que la Gestión y resultados a la Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS es **Favorable** producto de la evaluación a la contratación y de la eficiencia y eficacia de su Plan Estratégico AAA 2024-2026. Al comparar las metas o productos de la muestra seleccionada, con los objetos



contractuales, éstos guardan coherencia con las actividades de éstos, y en cuanto a la gestión contractual, la entidad cuenta con mecanismos y/o controles de seguimiento y monitoreo en la verificación del cargue total y oportuna de la documentación contractual en las plataforma Sistema Integral de Auditoría-SIA Observa, la entidad ha fortalecido el control de las actuaciones administrativas y seguimiento en la supervisión contractual, dado que los informes revelan un seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico sobre el cumplimiento del objeto del contrato. Se evidenció que los pagos realizados por concepto de la contratación realizada en la vigencia se efectuaron en los términos establecidos en los mismos y se aplicaron al objeto para el que se contrató, desde el punto de vista presupuestal y contable.

## 5.2. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría Departamental de San Andrés, Providencia y Santa Catalina Islas; como resultado de la Auditoría adelantada, **No Fenece** la cuenta rendida por la Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP de la vigencia fiscal 2024, como resultado de la Opinión Financiera limpia o Sin Salvedades, y el Concepto de Gestión Presupuestal y Resultados No Razonable, como se observa en la siguiente tabla:

MACROPROCESO	PONDERACIÓN	PROCESO		PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN	
				EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL	
PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	60%	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	30%	100,0%		CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	No razonable
			EJECUCIÓN DE GASTOS	30%	0,0%		No razonable	
		GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS				CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
			GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	100,0%	100,0%	100,0%	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	70,0%	100,0%	100,0%		
GESTIÓN FINANCIERA	40%	ESTADOS FINANCIEROS		100%	100,0%		OPINION ESTADOS FINANCIEROS	
							Limpia o Sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100,0%				
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES			82,0%	100,0%	100,0%	NO FENECE
		CONCEPTO DE GESTIÓN			EFICAZ	EFICIENTE	ECONOMICA	



### 5.3. CONCEPTO SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia<sup>1</sup>, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado de la calidad y eficiencia del control fiscal interno, arrojó un resultado de Eficiente.

De 1.0 a 1.5	Eficiente
De > 1.5 a < 2.0	Con deficiencias
De 2.0 a 3.0	Ineficiente

Emite un concepto Eficiente, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la eficiencia y calidad del control interno fiscal arrojó una calificación de **1,2**; tal y como se ilustra en el siguiente cuadro:

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)	CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	Parcialmente adecuado	Bajo	Eficiente	1,2
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	Parcialmente adecuado	Medio	Eficiente	
Total General	Parcialmente adecuado	Medio	Eficiente	EFICIENTE

### 5.4. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El Plan de Mejoramiento con corte a 31 de diciembre de 2024, reportado a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina, comprende dos (02) hallazgos, a los cuales se les efectuó el seguimiento correspondiente, de acuerdo a la Resolución No. 132 de mayo 20 de 2024 *“Por medio de la cual se reglamenta y se establecen los parámetros y criterios*

<sup>1</sup> Sobre la atribución del Contralor General de la República, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina.



para la elaboración, reporte, seguimiento y evaluación de los planes de mejoramiento que presentan los sujetos, entes, asuntos y temas objeto de control fiscal; obteniendo como resultado que las acciones de mejoramiento implementadas por la Empresa de Servicios P&K SAS ESP fueron efectivas de acuerdo a la calificación de 100 puntos, como se evidencia en el siguiente cuadro:

RESULTADO EVALUACIÓN 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
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento</b>		<b>Cumple</b>	

#### 5.5. CONCEPTO SOBRE LA OPORTUNIDAD SUFICIENCIA Y CALIDAD DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA ANUAL CONSOLIDADA.

La Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS, rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, providencia y Santa Catalina, a través de la Resolución 118 de mayo 06 de 2024, “Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas e informes a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y santa Catalina y se establecen los métodos y la forma de rendirla”

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo, con una calificación de 96,4 sobre 100 puntos, como se observa en el siguiente cuadro:

CALIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN RENDIDA EN LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	10%	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	30%	30,00
Calidad (veracidad)	94,0	60%	56,40
<b>TOTAL PUNTAJE</b>			<b>96,4</b>
<b>Concepto información rendida a emitir</b>			<b>Favorable</b>



## 6. DENUNCIAS FISCALES

En la presente Auditoría Financiera y de Gestión a P&K SAS ESP vigencia 2024, no fueron incorporadas denuncias fiscales.

## 7. PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Es responsabilidad del sujeto de control formular y ejecutar, para cada uno de los hallazgos contenidos en el presente Informe final, acciones correctivas efectivas que eliminen las causas de los hallazgos e impidan su reiteración. La verificación por parte del equipo auditor no implica aprobación de la efectividad o coherencia de las acciones de mejora propuestas.

La entidad deberá elaborar un Plan de Mejoramiento, y presentarlo a la Contraloría General del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, en el término de diez (10) días hábiles, siguientes a la comunicación de este informe. El término de ejecución de las acciones propuestas no debe superar seis (06) meses contados a partir de la fecha de comunicación del informe definitivo; de la cual deberán rendir avances trimestrales, a partir del trimestre posterior a la suscripción y acorde a lo dispuesto por los artículos 7 y 11 de la Resolución No. 132 de 2024, emanada de la Contraloría General del Departamento.

El documento debidamente diligenciado deberá ser enviado 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](mailto:contraloria@contraloriasai.gov.co) ; además la copia física del plan de mejoramiento deberá estar debidamente fechada (esta 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 junto con el plan de mejoramiento.



## 8. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

### CUALITATIVOS

La Empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP, sometió a un plan de mejoramiento los hallazgos de la auditoria anterior y como resultado se pudo evidenciar los siguientes beneficios:

- Se verificó el cargue de la infla rendición de la información, la cual es veraz y concisa en el aplicativo SIA OBSERVA 2024
- Se evidenció la gestión en la plataforma Secop II de la gestión contractual real y oportuna. P&K SAS ESP, realizó la transición de los procesos contractuales de la empresa a Secop II a partir del 1ro de octubre de 2024.

Atentamente,

**STARLIN MOLANO GRENARD BENT**  
Contralor General del Departamento.

San Andrés Isla, 13 de mayo de 2025



## 9. MUESTRAS DE AUDITORÍA

### 9.1. EJECUCIÓN CONTRACTUAL

La Empresa Providence & Kettlina Utilities Company SAS ESP – P&K SAS ESP rindió un total de 95 contratos por valor de **\$ 3.718.600.302** los cuales cuya fuente de financiación fueron recursos propios; suscritos en la vigencia auditada. El total de contratos registrados en el SIA OBSERVA fue de **95**. Para el desarrollo de la auditoría se determinó una muestra de 17 contratos equivalente al **23,28%** de la ejecución de los recursos por valor de **\$865.805.180**.

Dicha muestra es resultado de la utilización del modelo del aplicativo de muestreo, que es parte integral de la Guía de Auditoría Territorial y de los lineamientos establecidos en la Resolución No. 030 de 2024 de la Contraloría General del Departamento por la cual se establecen los parámetros a tener en cuenta, para determinar muestras de una población finita en los procesos auditores adelantados.

INGRESO DE PARAMETROS	
Contratación	Recursos propios
Tamaño de la Población (N)	95
Error Muestral (E)	5%
Proporción de Éxito (P)	95,0%
Proporción de Fracaso (Q=P-1)	5,0%
Nivel de Confianza (%Z)	95,0%
Valor para Confianza (Z)	1,20

#### Tamaño de Muestra

Fórmula 21

Muestra Optima 17



Clase	Población		%	Muestra		%	Contratos a Auditar
	Cantidad	Monto (\$)		Participación	Cantidad		
Prestación de Servicios	38	1,799,053,759	48.38	11	642,774,470	74.24	PS-001, 002, 004, 005, 008, 010, 012, 012B, 015, 021, 028 DE 2024
Obra	2	832,934,851	22.40	0	0		
Suministro-Compraventa	50	849,828,172	22.85	4	143,390,710	16.56	CV-019, 027 DE 2024 SM-006, 011 DE 2024
Apoyo a la Gestión (Arriendo y Alquiler)	5	236,783,520	6.37	2	79,640,000	9.20	AR-003, 005 DE 2024
<b>Total</b>	<b>95</b>	<b>3,718,600,302</b>	<b>100.00</b>	<b>17</b>	<b>865,805,180</b>	<b>100.00</b>	<b>17</b>
<b>Representatividad de la Muestra</b>						<b>23.28</b>	

La muestra seleccionada se determinó de acuerdo con el riesgo inherente y a la materialidad tomando en cuenta primordialmente el monto, se verificó el



cumplimiento de los principios conforme a los principios constitucionales y legales, propios de la naturaleza jurídica de P&K SAS ESP, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. De igual forma, se verificó el cumplimiento de los estudios previos acorde a los requisitos de ley, tales como; los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor estimado de la contratación.

### MUESTRA CONTRATOS

<b>MUESTRA CONTRACTUAL DE P&amp;K S.A.S. E.S.P. VIGENCIA FISCAL 2024</b>			
<b>No. Contrato/Orden de Compra</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor (\$)</b>	<b>Contratista</b>
AR-003-2024	ALQUILER DE UNA 1 MULA PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES COMERCIALES DE LA EMPRESA	48,840,000	LILA ESTHER FELIPE DE BUSH
AR-005-2024	ALQUILER DE UNA (1) MULA PARA APOYAR LAS ACTIVIDADES COMERCIALES Y OPERATIVAS DE LA EMPRESA	30,800,000	LILA ESTHER FELIPE DE BUSH
CV-019-2024	ADQUISICION DE LANCHAS EN FIBRA DE VIDRIO PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO Y ANALISIS DE CALIDAD DE AGUA CRUDA EN EL EMBALSE FRESH WATER BAY, PARA LA EMPRESA PK SAS ESP	17,500,000	JUSTINO EROL NEWBALL HYMAN
CV-027-2024	COMPRA INTEGRAL DE EQUIPOS Y ELEMENTOS PARA EL SISTEMA DE SALUD Y SEGURIDAD LABORAL Y EQUIPOS PARA ESPACIOS CONFINADOS, SEGUN LAS ESPECIFICACIONES TECNICAS	34,914,910	DELTA PLUS COLOMBIA S A S
PS-001-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES CONTABLES Y FINANCIEROS	59,933,010	IDALMY YANETH PALACIOS HURTADO



PS-002-2024	PRESTACION DE SERVICIOS ESPECIALIZADO DE REVISORIA FISCAL	31,200,000	ARMANDO FERNANDEZ FERNANDEZ
PS-004-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	45,091,480	WILDA SHILIMA O'NEILL CORPUS
PS-005-2024	SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITOR INTERNO	45,091,480	EZE CONTABILIDAD SAS
PS-008-2024	CONTRATACION DEL SERVICIO DE FUMIGACION PARA REALIZAR EL CONTROL DE VECTORES Y PLAGAS DENTRO DE LAS INSTALACIONES DEL SITIO DE DISPOSICION FINALBLUE LIZARD DE ACUERDO CON LAS ESPECIFICACIONES Y REQUERIMIENTOS TECNICOS ESTABLECIDOS POR PK S.A.S E.S.P., EN EL MUNICIPIO DE PROVIDENCIA Y SANTA CATALI	88,552,500	PEST CONTROL S.A.S
PS-010-2024	CONTRATAR LA PRESTACION DE SERVICIOS PARA EL APOYO A LA GESTION DE LA ESTRATEGIA DE COMUNICACIONES MEDIANTE LA TOMA DE REGISTROS VIDEOGRAFICOS Y FOTOGRAFICOS DE LOS EVENTOS Y ACTIVIDADES ORGANIZADAS O CON PARTICIPACION DE PK SAS ESP Y, LA PRODUCCION AUDIOVISUAL DE ACUERDO CON EL ALCANCE	20,000,000	DARYL RAYMUNDO LUNG OROZCO



PS-012-2024	CONTRATAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE MARITIMO DE LOS RESIDUOS SOLIDOS ORDINARIOS GENERADOS EN LA ISLA DE SANTA CATALINA Y ACOPIO EN PUERTO EN LA ISLA DE PROVIDENCIA DE ACUERDO CON LAS ESPECIFICACIONES Y REQUERIMIENTOS TECNICOS ESTABLECIDOS POR PK SAS ESP Y, EL SERVICIO DE TRANSPORTE MARITIMO PARA LA TOMA DE MUESTRAS DE AGUA RESIDUAL, SUPERFICIAL MUNICIPIO DE PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS.	117,750,000	KAREN ENILSA DUFFIS GUZMAN
PS-012B-2024	CONTRATAR LA PRESTACION DE SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA AEREO, MARITIMO, TERRESTRE YO COMBINADO NACIONAL YO LOCAL, DESDE CIUDADES PRINCIPALES Y HASTA EL MUNICIPIO DE PROVIDENCIA, DE ACUERDO CON LAS ESPECIFICACIONES ESTABLECIDAS.	117,000,000	L.E.M. CARGO E.U.
PS-015-2024	SERVICIO DE TRANSPORTE DE TRANSPORTE DE AGUA POTABLE EN CARROTANQUE	80,000,000	SERVICIOS DE INGENIERIA NEWBALL SAS
PS-021-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE OUTSOURCING FINANCIERO	19,210,000	MARIA CRISTINA GARCIA ZAPATA
PS-028-2024	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES EN SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO	18,946,000	LEYDI MARSHANYLIVINGSTON LIVINGSTON
SM-006-2024	CONTRATAR EL SUMINISTRO DE EQUIPOS DE COMPUTO, HARDWARE, SOFTWARE COMPRA, RECOMPRA YO REPOSICION Y, SERVICIO	28,620,000	PROVIDENCE SERVICE



	TECNICO ESPECIALIZADO EN EL MUNICIPIO DE PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA ISLAS		
SM-011-2024	ADQUISICION DE ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONAL EPP Y BIOSEGURIDAD PARA LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA, DE ACUERDO CON LAS ESPECIFICACIONES ESTABLECIDAS	62,355,800	MULTISERVICIOS Y CONSULTORES S.A.S
<b>VALOR TOTAL MUESTRA</b>		865,805,180	23,28%

## 10. RELACIÓN DE HALLAZGOS

En el desarrollo de la presente auditoría se estableció un (01) Hallazgo administrativo con la connotación relacionada a continuación:

ADMINISTRATIVOS	INCIDENCIAS			VALOR FISCALES
	DICIPLINARIOS	PENALES	FISCALES	
01	0	0	0	0

### 10.1. MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL RESULTADOS

#### 10.1.1. PRESUPUESTO

#### **Hallazgo de Auditoria N° 01 – Ejecución Presupuestal de Gastos - Con presunta Incidencia Administrativa**

**Hallazgo de Auditoria N° 01** Al revisar la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2024, se pudo evidenciar que los compromisos acumulados fueron mayores a los ingresos recaudados que fueron reportados en la ejecución presupuestal de ingresos; se comprometieron \$6.844.411.393 mientras que el recaudo fue de \$4.406.427.222; por lo cual se presume que la empresa de Servicios Públicos Providence & Kettlina Utilities Company S.A.S. E.S.P. vulneró el principio de universalidad contemplado en el Art. 5 del Decreto 115 de 1996; al comprometer recursos que no fueron formalmente incorporados al presupuesto del 2024; con lo anterior se presume inobservancia de los principios presupuestales que le aplican



a la empresa de servicios públicos y falta de controles en la ejecución del presupuesto de la misma; que pueden conllevar a una ejecución presupuestal inadecuada y presentación de cifras presupuestales equivocadas.

### **Contradicción Ente Territorial a Observación No. 1**

La empresa de servicios públicos Providence and Kettlina Utilities Company SAS ESP, no ejerció su derecho a la contradicción.

### **Decisión Contraloría General del Departamento**

La empresa de servicios públicos P&K SAS ESP, al no hacer uso del derecho a la contradicción a la observación anotada, ésta queda en firme y se configura en hallazgo administrativo.

## **11. RESUMEN DE HALLAZGOS**

### **La Empresa Providence & Kettlina Utilities Company SAS – P&K SAS**

### **AUDITORIA FINANCIERA, DE GESTIÓN Y RESULTADOS**

### **VIGENCIA AUDITADA 2024**

**ADTIVO:** Administrativo **DISC:** Disciplinario **FISCAL:** Fiscal **PENAL:** Penal **SANC:** Sancionatorio

<b>Nº</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>ADTVO</b>	<b>DISCP</b>	<b>FISCAL (Cuantía \$)</b>	<b>PENAL</b>	<b>SANC</b>
1	Observación de Auditoría N° 01- Ejecución Presupuestal de Gastos – Con presunta Incidencia Administrativa.	X				
<b>TOTAL HALLAZGOS</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### **Grupo Auditor**

*ORIGINAL FIRMADO*

**LUZ E. MEDRANO RODRÍGUEZ**

Profesional Universitario

Líder de Auditoría

*ORIGINAL FIRMADO*

**NEILA CELINA JAY POMARE**

Profesional Universitario



## 12. ANEXOS

### 12.1. ESTADOS FINANCIEROS

#### EMPRESA PROVIDENCE & KETTLINA UTILITIE COMPANY SAS ESP – P&K SAS ESP

#### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

PROVIDENCE AND KETTLINA UTILITIES COMPANY SAS.		NIT.901362888-1		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 en pesos colombianos				
DESCRIPCIÓN		A Diciembre 31/2024	A Diciembre 31/2023	Diferencia \$
<b>ACTIVO</b>				
<b>EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	(3)	39.900	2.053.100.361	-2.053.060.460
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes</b>	(4)	996.827.014	1.137.377.972	-140.550.958
Cuentas por cobrar servicios publicos		989.008.304	1.136.653.491	-147.645.187
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		405.302.463	445.099.974	-39.797.510
Deterioro de cartera acumulado		-405.302.463	-445.099.974	39.797.510
Otras Cuentas por cobrar		7.818.709	734.481	7.084.228
<b>Inventarios</b>	(5)	594.799.886	583.503.807	11.296.079
Materiales y suministros		594.799.886	583.503.807	11.296.079
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	(6)	77.958.303	95.740.606	-17.782.303
Anticipos para Adquisición de bienes y servicios		77.764.303	95.740.606	-17.976.303
Retención en la fuente		194.000	0	194.000
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		1.669.625.102	3.869.722.745	-2.200.097.643
<b>Deudores comerciales</b>		636.889.536	0	636.889.536
Cuentas por cobrar servicios publicos financiada		636.889.536	0	636.889.536
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	(7)	3.336.523.921	3.584.723.736	-248.199.815
Edificaciones		902.393.082	902.393.082	0
Plantas de Tratamiento		424.100.000	424.100.000	0
Muebles y Enseres		142.246.393	122.173.893	20.072.500
Maquinaria y Equipo		1.789.165.987	1.750.023.217	39.142.770
Equipo de Laboratorio		153.187.182	153.187.182	0
Equipo de Transporte		665.845.000	653.595.000	12.250.000
Equipo de computo y comunicación		126.916.184	107.469.626	19.446.558
<b>Depreciación</b>		-867.329.906	-528.218.163	-339.111.743
Plantas de Tratamiento		-53.012.500	-42.410.000	-10.602.500
Edificaciones		-20.369.530	-4.528.933	-15.840.597
Maquinaria y Equipo		-188.964.031	-59.827.069	-129.136.962
Muebles y Enseres		-44.286.607	-24.766.702	-19.519.905
Equipo de Laboratorio		-39.479.274	-27.553.382	-11.925.893
Equipo de Transporte		-431.449.183	-312.326.183	-119.123.000
Equipo de computo y comunicación		-89.768.780	-56.805.906	-32.962.785
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	(8)	0	2.498.790	-2.498.790
<b>Activos Intangibles</b>		0	2.498.790	-2.498.790
Licencias		0	2.498.790	-2.498.790
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		3.973.413.458	3.587.222.626	386.190.832
<b>TOTAL ACTIVO</b>		5.643.038.560	7.456.945.271	-1.813.906.711
<b>PASIVOS</b>	(9)			
Bienes y Servicios		583.738.376	350.483.281	233.255.095
Cuentas por pagar		59.534.245	38.116.603	21.417.642
<b>Beneficios a Empleados</b>		413.966.656	272.357.356	141.609.300
Salarios		112.402.009	7.097.796	105.304.213
Prestaciones sociales		246.654.956	234.424.651	12.230.305
Aportes Seguridad Social		54.909.691	30.834.909	24.074.782
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		1.067.239.277	660.967.239	396.282.037
Obligaciones Financieras		34.547.736.482	30.072.676.942	4.475.059.541
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>		34.547.736.482	30.072.676.942	4.475.059.541
<b>TOTAL PASIVOS</b>		35.604.975.759	30.733.634.181	4.871.341.578
<b>PATRIMONIO</b>	(10)			
<b>Capital Suscrito</b>		1.985.609.774	1.985.609.774	0
Capital Autorizado		1.986.609.774	1.986.609.774	0
Capital Suscrito por cobrar		-1.000.000	-1.000.000	0
<b>Utilidad o Perdida del ejercicio</b>		-6.685.248.289	-10.025.673.997	3.340.425.708
Perdida del ejercicio		-6.685.248.289	-10.025.673.997	3.340.425.708
<b>Ganancias o Perdidas Acumuladas</b>		-25.262.298.684	-15.236.624.687	-10.025.673.997
Perdida Acumuladas		-25.262.298.684	-15.236.624.687	-10.025.673.997
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		-29.961.937.199	-23.276.688.910	-6.685.248.289
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		5.643.038.560	7.456.945.271	-1.813.906.711

KATHLINE R. RANKIN BENT  
REPRESENTANTE LEGAL

ARMANDO FERNANDEZ F.  
REVISOR FISCAL TP.213539-T

IDALMI Y. PALACIOS H.  
CONTADORA TP.54634-T



## 12.2. ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

PROVIDENCE AND KETTLINA UTILITIES COMPANY SAS.		NIT.901352888-1		
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL				
PARA EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 en pesos colombianos				
CONCEPTO		A Diciembre 31 de 2024	A Diciembre 31 de 2023	Diferencia \$
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	(11)	<b>2.337.674.128</b>	<b>1.822.007.250</b>	<b>515.666.878</b>
Ingresos Actividades Ordinarias		2.337.674.128	1.822.007.250	515.666.878
<b>COSTOS DE OPERACIÓN</b>	(12)	<b>5.213.008.587</b>	<b>7.201.491.459</b>	<b>(1.988.482.872)</b>
<b>COSTO MANO DE OBRA</b>		<b>2.141.826.612</b>	<b>2.139.782.304</b>	<b>2.044.309</b>
Acueducto		897.502.756	876.051.831	21.450.925
Alcantarillado		44.742.310	42.274.870	2.467.440
Aseo		1.199.581.546	1.221.455.603	-21.874.057
<b>OTROS COSTOS</b>		<b>3.071.181.974</b>	<b>5.061.709.155</b>	<b>-1.990.527.180</b>
Acueducto		1.652.283.010	3.608.627.276	-1.956.344.266
Alcantarillado		3.347.798	3.143.497	204.301
Aseo		1.415.551.166	1.449.938.382	-34.387.216
<b>UTILIDAD O PERDIDA BRUTA</b>		<b>-2.875.334.459</b>	<b>(5.379.484.209)</b>	<b>2.504.149.750</b>
<b>Gastos operaciones</b>	(13)	<b>1.950.170.686</b>	<b>2.015.018.929</b>	<b>(64.848.243)</b>
Mano de obra		605.124.027	574.668.876	30.455.151
Generales		1.208.544.742	1.381.957.205	(173.412.462)
Impuestos, Contribuciones y Tasas		82.241.089	10.566.242	71.674.847
Depreciaciones		51.762.038	44.078.273	7.683.765
Amortización		2.498.790	3.748.333	(1.249.543)
<b>UTILIDAD O (PERDIDA) DE OPERACIÓN</b>		<b>(4.825.505.145)</b>	<b>(7.394.503.138)</b>	<b>2.568.997.993</b>
<b>Otros Ingresos</b>	(14)	<b>57.748.161</b>	<b>89.388.292</b>	<b>(31.640.131)</b>
Recuperación cartera		39.707.510	46.852.041	(7.144.531)
Intereses		17.475.067	3.583.835	13.891.232
Recuperaciones costos y gastos		565.583	38.952.415	(38.386.832)
<b>Otros Egresos</b>	(15)	<b>1.917.491.305,3200</b>	<b>2.720.559.152</b>	<b>(803.067.846)</b>
Gastos Bancarios/financieros		1.917.062.639	2.687.137.233	(770.074.594)
Gravamen Transacciones Financieras (4X1000)		0	33.417.240	(33.417.240)
Gastos varios		428.666	4.678	423.988
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>(6.685.248.289)</b>	<b>(10.025.673.997)</b>	<b>(3.340.425.708)</b>
IMPUESTO DE RENTA		-	-	-
<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>(6.685.248.289)</b>	<b>(10.025.673.997)</b>	<b>(3.340.425.708)</b>

KATHLINE R. RANKIN BENT  
REPRESENTANTE LEGAL

ARMANDO FERNÁNDEZ F.  
REVISOR FISCAL TP.213539-T

IDALMY Y. PALACIOS H  
CONTADORA TP.54634-T



### 12.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS VIGENCIA FISCAL 2024

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS EMPRESA P&K SAS ESP - VIGENCIA FISCAL 2024						
Código Rubro Presupuestal	Nombre Rubro Presupuestal	Presupuesto Inicial	Adiciones	Reducciones	Presupuesto Definitivo	Recaudos
125011020500106	Servicio de Acueducto	1,146,122,046	0	0	1,146,122,046	961,976,745
125011020500108	Servicio de Aseo	1,320,797,910	0	0	1,320,797,910	926,777,737
125011020500109	Servicio de Alcantarillado	9,305,230	0	0	9,305,230	5,422,739
1315120701001	Banca comercial	8,387,170,083	0	3,413,688,491	4,973,481,592	2,500,000,000
1235110203002	Intereses de Mora	0	0	0	0	12,250,000
<b>TOTAL</b>		<b>10,863,395,269</b>	<b>0</b>	<b>3,413,688,491</b>	<b>7,449,706,778</b>	<b>4,406,427,222</b>

EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS EMPRESA P&K SAS EPS - VIGENCIA FISCAL 2024							
Concepto	Apropiación Inicial	Reducciones	Adiciones	Apropiación Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Pagos
Funcionamiento	10,863,395,269	3,419,688,491	6,000,000	7,449,706,778	6,844,411,393	5,756,658,306	5,149,523,205



## 12.4. CARACTERIZACIÓN DE HALLAZGOS

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	HA	HD	HF	HS	HP
1.	<p><b>Condición: 01</b> Al revisar la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2024, se pudo evidenciar que los compromisos acumulados fueron mayores a los ingresos recaudados que fueron reportados en la ejecución presupuestal de ingresos; se comprometieron \$6.844.411.393 mientras que el recaudo fue de \$4.406.427.222</p> <p><b>Criterio:</b> principio de universalidad contemplado en el Art. 5 del Decreto 115 de 1996</p> <p><b>Causa:</b> se presume inobservancia de los principios presupuestales que le aplican a la empresa de servicios públicos y falta de controles en la ejecución del presupuesto de la misma</p> <p><b>Efecto: pueden conllevar a una ejecución presupuestal inadecuada y presentación de cifras presupuestales equivocadas</b></p> <p><b>Redacción del hallazgo:</b> Al revisar la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2024, se pudo evidenciar que los compromisos acumulados fueron mayores a los ingresos recaudados que fueron reportados en la ejecución presupuestal de ingresos; se comprometieron \$6.844.411.393 mientras que el recaudo fue de \$4.406.427.222; por lo cual se presume que la empresa de Servicios Públicos Providence &amp; Kettlina Utilities Company S.A.S. E.S.P. vulneró el principio de universalidad contemplado en el Art. 5 del Decreto 115 de 1996; al comprometer recursos que no fueron formalmente incorporados al presupuesto del 2024; con lo anterior se presume inobservancia de los principios presupuestales que le aplican a la empresa de servicios públicos y falta de controles en la ejecución del presupuesto de la misma; que pueden conllevar a una ejecución presupuestal inadecuada y presentación de cifras presupuestales equivocadas.</p>	X				