	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 1

Referenciación: **A/CI-8**

## INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTION


M.A No. 07 de 2023

NOMBRE ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CÓRDOBA  
ESACOR ESP

VIGENCIA: 2022

CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDÍO

Armenia, agosto 14 de 2023

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 2

**Referenciación:** **A/CI-8**

CONTRALOR GENERAL DEL QUINDÍO:

CLAUDIA CARDONA CAMPO

DIRECTORA TÉCNICA DE CONTROL FISCAL:


PAOLA ANDREA MUÑOZ AGUIRRE

INTEGRANTES EQUIPO AUDITOR:

LUZ ELENA RAMÍREZ VELASCO  
Prof. Universitario

HENRY ZULUAGA GIRALDO  
Prof. Universitario


JOSÉ MILCÍADES RÍOS MOLINA  
Técnico Operativo

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 3

Referenciación: **A/CI-8**

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>4</b>
1.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD .....	5
1.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO .....	5
1.3 OBJETIVO GENERAL.....	6
1.3.1 Objetivos Específicos .....	7
1.4 EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL, CONTRACTUAL Y DEL GASTO.....	7
1.4.1 Opinión sobre el presupuesto .....	7
1.4.2 Concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto.....	10
1.5 OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS .....	12
1.5.1 Fundamento de la opinión estados financieros.....	12
1.5.2 Fundamento de la opinión estados financieros.....	12
1.5.3 Concepto control interno estados financieros .....	13
SUSCRIPCIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO. ....	14
<b>3. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>17</b>
3.1 CONFORMACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO .....	17
3.2 CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	20
<b>4. HALLAZGOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES .....</b>	<b>25</b>
<b>5. ANALISIS DE CONTRADICCION .....</b>	<b>28</b>
<b>6. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS .....</b>	<b>31</b>

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 4

Referenciación: **A/CI-8**

## 1. CARTA DE CONCLUSIONES

Armenia, agosto 14 de 2023.

Doctor  
**MEYER ALEXANDER SUAREZ HERRERA**  
Gerente General  
Empresa de Servicios Públicos de Córdoba  
Córdoba, Quindío.


**Asunto:** *Informe de auditoría de Financiera y de Gestión*

Respetado Doctor:

La Contraloría General del Quindío, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, practicó auditoría a los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba, por la vigencia 2022, los cuales comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las notas. Así mismo, con fundamento en el artículo 268 de la Constitución Política, realizó auditoría al presupuesto y la gestión del gasto de la misma vigencia; se evaluó el control fiscal interno, el plan de mejoramiento y se emitió concepto sobre la rendición de la cuenta.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial – GAT, bajo normas ISSAI, adoptada por la Contraloría General del Quindío mediante la Resolución No 360 de 2019, este informe de auditoría contiene: La opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera respuesta.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 5

Referenciación: **A/CI-8**

## 1.1 SUJETO DE CONTROL Y RESPONSABILIDAD

De acuerdo a la Resolución No.008 de enero 12 de 2023 “*Por la cual se establecen los sujetos y puntos de la Contraloría General del Quindío*”, la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba, además de ser sujeto de control de este ente fiscalizador, 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 CGQ se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.


## 1.2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO

La responsabilidad del Ente de Control, es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros y el presupuesto de la Entidad Auditada, 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 normas 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 Quindío, ha llevado a cabo esta auditoría, de conformidad con las normas ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución 360 de 2019 “**POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA LA GUÍA DE AUDITORÍA TERRITORIAL - GAT, EN EL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA ISSAI**”

Como parte de una auditoría de conformidad con las normas ISSAI, la Contraloría General del Quindío, 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:

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 6


**Referenciación:** **A/CI-8**

- Identifica y valora los riesgos de incorrección material en los estados financieros y el presupuesto, 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. 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.
- Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

La Contraloría General del Quindío comunicó a los responsables de la dirección del sujeto de control auditado, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y las observaciones significativas de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.

### 1.3 OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión sobre la gestión de ESACOR en la vigencia 2022, a través de la evaluación de los macroprocesos gestión presupuestal y gestión financiera, la cual debe incluir el concepto sobre el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia 2022

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 7

Referenciación: **A/CI-8**

### 1.3.1 Objetivos Específicos

- 2.1. Emitir un concepto sobre la gestión de inversión y del gasto.
- 2.2. Emitir un concepto sobre el manejo la gestión financiera.
- 2.3. Expresar una opinión sobre la razonabilidad del presupuesto teniendo en cuenta la normatividad aplicable al auditado.
- r2.4. Expresar una opinión, sobre si los estados financieros o cifras financieras están preparados, en todos los aspectos significativos, de conformidad con el sistema de información financiera o marco legal aplicable y si se encuentran libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- 2.6. Evaluar el control fiscal interno y expresar un concepto.
- 2.7. Emitir un concepto sobre la rendición de la cuenta
- 2.8. Emitir concepto sobre el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de la vigencia 2022.
- 2.9. Evaluar el plan de mejoramiento
- 2.10 Identificar, valorar, clasificar y reportar los beneficios de control que se generen en desarrollo de la auditoría

### 1.4 EVALUACIÓN GESTIÓN PRESUPUESTAL, CONTRACTUAL Y DEL GASTO

La evaluación está conformada por la gestión del presupuesto, de los planes programas y proyectos y la gestión contractual:


#### 1.4.1 Opinión sobre el presupuesto.

Con base en lo expuesto en el fundamento de la opinión, se concluye que la Información es pertinente y suficiente para emitir una opinión **SIN SALVEDAD**.

#### **Opinión presupuestal**

#### **Opinión sin salvedad.**

En opinión de la Contraloría General del Quindío, de acuerdo a lo descrito en el fundamento de la opinión, el presupuesto de la vigencia 2022, de la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba, presenta fielmente, en todos los aspectos materiales la situación

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 8

Referenciación: **A/CI-8**

presupuestal, de conformidad con el marco del estatuto orgánico presupuestal decreto 115 de 1996.

### **Fundamento de la opinión presupuestal**

La Contraloría General del Quindío ha auditado la cuenta general del presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2022, en los siguientes aspectos:

#### **➤ Presupuesto de Ingresos:**

La Empresa Servicios Públicos de Córdoba, mediante acuerdo No. 04 de Noviembre 23 del 2021, aprobó el presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión para la vigencia 2022, por \$453.701.000, de los cuales \$451.451.000, fueron destinado a Ingresos Corrientes, con una participación del 99.5% distribuidos así, \$289.399.000 para la Comercialización del Acueducto y para la comercialización de alcantarillado la suma de \$162.052.000, así mismo se destinaron para Recursos de Capital \$2.250.000, con una participación de 0,5%.en el total de los ingresos, distribuidos para Otros Ingresos Financieros tanto en acueducto como alcantarillado.

Con respecto a las modificaciones presupuestales se hicieron adiciones por \$286.588.221, de recursos del balance, quedando un presupuesto definitivo por valor de \$740.289.221, lo que determinó un incremento del 63% respecto de lo programado inicialmente.

Con referencia a la ejecución, se obtuvo un recaudo del 89%, donde la influencia mayor se refleja en comercialización de servicios que es la razón de ser de la entidad, pues participa con el 56%, evidenciándose superior esfuerzo en la comercialización del Acueducto, al registrar una participación del 65%, mientras que en alcantarillado participa con el 35%, esto significa que el comportamiento en ejecución por concepto de acueducto fue del 82%, faltando por ejecutar \$83.552.288, que representa el 18% de déficit para el cumplimiento de la meta financiera, mientras que la ejecución en los servicios de alcantarillado fue del 80%, faltando por ejecutar \$31. 687.180, que representa el 20%; de otro lado los Ingresos de Capital, que participaron en el total de ingresos con el 44%, los cuales se recaudaron en un 100%, de recursos de balance que obedecieron a las rentas propias de la entidad y un convenio celebrado con el municipio.

En conclusión, se pudo evidenciar que el presupuesto de ingresos en la presente vigencia, decreció en un 24% con respecto a la vigencia anterior, situación que obedeció a que en los ingresos de capital para la vigencia 2021, se habían adicionado recursos de balance de rubros que venían sin ejecutar de la vigencia 2020, por motivos



de la pandemia; por último, el municipio no giro oportunamente los recursos de subsidios y servicios públicos, los cuales fueron girados en el 2023, así mismo influyó un convenio para realizar inversiones en la empresa de ESACOR, celebrado con la alcaldía, donde en la vigencia 2022, fue inferior en \$50.000.000. Con referencia a los servicios públicos de acueducto y alcantarillado tuvieron variaciones similares en las vigencias 2022 con respecto a la 2021.

➤ **Presupuesto de Egresos:**

En el presupuesto de egresos de ESACOR para la vigencia 2022, se programaron inicialmente \$453.701.000, de los cuales \$232.665.000 se destinaron para Gastos de Funcionamiento o sea al 51%, para Gastos de Comercialización \$157.036 000, lo que representa el 35%, mientras que para Inversión de acueducto y alcantarillado se destinaron \$64.000.000, lo que significa el 14%, por su parte, las modificaciones realizadas en adiciones fueron por valor de \$286.588.221, y en traslados \$6.756,520, lo anterior significa que definitivamente se programaron gastos por valor de \$ 740.289.221, donde la Inversión participa con el 48% del total del presupuesto, seguido de los gastos de funcionamiento con el 31% y los gastos de comercialización con el 21%.

Los gastos presupuestales se realizaron por \$634.990.326, donde la mayor participación fue de la Inversión con el 44%, seguida de los Gastos de Funcionamiento con el 32% mientras que los gastos de comercialización obtuvieron una participación del 23%.

En tanto la ejecución de gastos de funcionamiento fue por \$205.058.030 o sea un 89% de lo programado definitivamente, a su vez los gastos de inversión se ejecutaron por valor de \$148.327.650, lo que significa el 94%, mientras los gastos de inversión se ejecutaron por \$281.604.646 para un 80% de ejecución.

Para el cierre de la vigencia en análisis, no se constituyeron cuentas por pagar, como tampoco vigencias futuras, según certificación expedida por la entidad en la rendición de la cuenta.

Con referencia a la muestra contractual que fue objeto del asunto a auditar, por concepto de Contratos de Prestación de Servicios profesionales financiados con recursos propios de la entidad, con el ánimo de realizar actividades administrativas y operativas de acueducto y alcantarillado, si como actividades para prestar el soporte, acompañamiento y mantenimiento al software empresarial formula 4 GL, en los procesos comercial, financiero, contable, presupuestal e inventarios de la empresa ESACOR ESP SAS, así como la integración para la prestación y soporte del servicio

de la nómina electrónica y facturación electrónica, así mismo contratos para realizar los análisis fisicoquímicos y microbiológicos básicos exigidos en la resolución no. 2115 de 2007, en la cual se determinó el control de calidad del agua para el consumo humano suministrada ESACOR E.S.P. S.A.S

En conclusión, los gastos presupuestales decrecieron en su ejecución en un 22%, toda vez que para la vigencia 2021 se ejecutaron \$818.491.426 mientras que en la vigencia 2022, ascendieron a \$634.990.326, es decir, se ejecutaron recursos de menos en \$183.501.100, donde la mayor influencia se presentó en los recursos de inversión, toda vez que para la vigencia 2021 se ejecutaron recursos por \$477.789.571, mientras que para 2022, se ejecutaron \$281.604.646, con una diferencia de menos de \$196.184.925.

#### 1.4.2 Concepto sobre la gestión de la inversión y del gasto

Con base en lo expuesto en el fundamento del concepto, se concluye que de la gestión de los planes programas y proyectos y de la gestión contractual, la información es pertinente y suficiente para emitir un concepto **FAVORABLE**.

- **Concepto sobre la gestión de los planes programas y proyectos.**


Es importante indicar que en la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba no existen proyectos, de ahí que, en la presente auditoría, se evaluó el plan institucional, ejecutado a través de procesos contractuales, donde los resultados se reflejaron así, luego de auditar 7 contratos por valor de \$68.600.000, de los 43 contratos suscritos que tenían un costo de \$456.221.070.

#### **Concepto de eficacia:**

La entidad obtuvo una calificación de 93.5%, lo que ubica el concepto en el rango "Favorable", como resultado del análisis al plan institucional, en el que se evidenció cumplimiento a los criterios evaluados en este.

#### **Concepto de eficiencia:**

La entidad obtuvo una calificación de 91,7%, lo que ubica el concepto en el rango "Favorable", debido a que la relación beneficio-costos, obtenida por las inversiones que la empresa asumió con la prestación de los servicios, con los recursos ejecutados.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

## Fundamento del concepto planes, programas y proyectos


P L A N  C O R P O R A T I V O	ETAPA	CONSTANTE	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL	PONDERACION	CALIFICACIÓN	RESULTADO
	ADOPCIÓN	Metodología de Planificación empleada	EFICACIA	5,0%	90%	4,5%
		Plan de Compras y/o Adquisiciones aprobado.	EFICACIA	5,0%	98%	4,9%
		Plan Acción aprobado el que haga sus veces	EFICACIA	5,0%	100%	5,0%
		Presupuesto de Ingresos, Costos y Gastos aprobado.	EFICACIA	5,0%	96%	4,8%
	AVANCE	Avance físico de los proyectos/ programas/ actividades/ campañas, etc.	EFICACIA	10,0%	89%	8,9%
		Avance presupuestal y/o financiero de los proyectos	EFICIENCIA	7,5%	90%	6,8%
		Ejecución contractual asociada a los planes.	EFICIENCIA	7,5%	90%	6,8%
		Ejecución del plan de compras y adquisiciones.	EFICACIA	7,5%	90%	6,8%
		Evaluación de Informes de Gestión Ambiental	EFICACIA	2,5%	90%	2,3%
		Evaluación de Informes de Responsabilidad Social	EFICACIA	2,5%	95%	2,4%
	RESULTADO (SEGUIMIENTO)	Cumplimiento de metas y objetivos (Indicadores de Gestión, Índices o Tableros de Control)	EFICIENCIA	42,0%	95%	39,9%
	TOTAL			100%		92,9%

### • Gestión de contratos

El concepto de la gestión de contratos se realiza con base en la muestra contractual, obtenida. Dichos contratos, fueron ejecutados con recursos propios y los conceptos no tienen alcance global sobre la contratación, sino exclusivamente sobre la muestra analizada. Así las cosas, se presentan los conceptos contractuales así:

**Concepto principio de economía:** Se obtuvo una calificación de 87.24%, lo cual indica que con los contratos auditados se puede determinar que, en igualdad de condiciones de calidad, los bienes y servicios adquiridos fueron obtenidos a un costo adecuado para la entidad.

**Concepto principio fiscal de eficiencia:** Con base en los contratos auditados se puede determinar, que la entidad, con los recursos invertidos obtuvo los resultados y

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

metas propuestas a nivel contractual, por lo tanto, la relación beneficio – costo es razonable para los recursos ejecutados.

**Concepto principio fiscal de eficacia:** Con base en los contratos auditados se puede determinar, que la calificación de 85.85%, evidencian que éstos guardaron relación con los objetivos y metas de la Entidad a nivel contractual, evidenciando que los fines propuestos en los contratos fueron alcanzados con el desarrollo de los mismos.

### **Fundamento de la opinión de la gestión de la gestión contractual**

La gestión contractual, en términos generales obtuvo una calificación que la ubica en el rango de “Favorable”, conforme a lo observado en la muestra contractual tomada de la vigencia 2022, en la cual se pudo evidenciar que la contratación y ejecución se dio conforme a los principios de rigen la materia, dando aplicabilidad a los principios de economía, eficacia y eficiencia.

### **1.5 OPINIÓN ESTADOS FINANCIEROS**

Con base en lo expuesto en el fundamento de la opinión, la Información es pertinente y suficiente para emitir una opinión NEGATIVA.

#### **Opinión adversa o negativa:**


En nuestra opinión, por lo expresado en el fundamento de la opinión, los estados financieros de ESACOR ESP, no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera a 31 de diciembre de 2022 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con el marco normativo para entidades de gobierno que contempla los principios y normas de contabilidad prescritos por la CGN, las políticas contables establecidas, la regulación del proceso contable y del sistema documental contable de la entidad.

#### **1.5.1 Fundamento de la opinión estados financieros.**

Con base en lo expuesto en el fundamento de la opinión, la Información es pertinente y suficiente para emitir una **OPINIÓN NEGATIVA**.

#### **1.5.2 Fundamento de la opinión estados financieros.**

En el presente proceso auditor se formulo hallazgo administrativo por incorrección de cantidad, toda vez que la cuenta 16 propiedad, planta y equipo se sobrestima en su saldo

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

a diciembre 31 de 2022 (\$1.240.304.000), por cuanto registra terrenos, edificaciones, plantas y ductos y redes, líneas y cables que no son de su propiedad.

### 1.5.3 Concepto control interno estados financieros.

De la evaluación al proceso financiero, resultado de la aplicación del plan de trabajo de la presente auditoría, se puede determinar que el control interno financiero del sujeto de control, es **con deficiencias**, toda vez que se materializó el riesgo asociado la etapa de reconocimiento, subetapa registro, factor de riesgo: “*Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte por la aplicación parcial a lo establecido en el manual de políticas contables*”, contemplado en el numeral 3.1 del procedimiento para la evaluación del control interno contable (resolución 193 de 2016 de la CGN).

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

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia la Contraloría General del Quindío evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros establecidos 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, respecto de la materia evaluada, determinó un resultado parcialmente adecuado y que la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado con deficiencias; la Contraloría General del Quindío emite un concepto **EFICIENTE**.

El sustento de la calificación para el diseño de los controles, se atribuye a los resultados de la evaluación de los controles realizada en las pruebas de recorrido, con relación a los procesos objeto de valoración de la presente auditoría.

Por último, el fundamento de la evaluación de la efectividad obedeció a que solo se materializó un riesgo de índole contable, relacionado con el cumplimiento parcial del marco normativo aplicable a la empresa.

### 1.7 CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento presentó una calificación de 88.6%, en cumplimiento y efectividad, producto de una calificación en cumplimiento del 92.86% y de efectividad de 87.5%, lo que significa que superó el 80% del rango de la calificación.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

## 1.8 CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La empresa de servicios públicos de Córdoba, obtuvo un porcentaje de 91.3 en el cumplimiento de la rendición y revisión de la cuenta, para una calificación de favorable, luego de ser consideradas las variables de oportunidad, suficiencia y calidad.

## 1.9 FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

La Contraloría General del Quindío como resultado de la auditoría adelantada, **NO FENECE** la cuenta rendida por la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba, correspondiente a la vigencia fiscal 2022, como resultado de la Opinión Financiera, la Opinión Presupuestal y el Concepto sobre la Gestión.

## 1.10 RELACION DE HALLAZGOS

Como producto de la auditoría Financiera y de Gestión, realizada a la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba para la vigencia 2022, se determinaron 2 hallazgos administrativos, la descripción detallada de éste se encuentra en el capítulo 2 de este informe.

## SUSCRIPCIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO.

**Dentro de los 15 días siguientes a la comunicación del informe final de auditoría**, la Entidad debe remitir al correo [contactenos@contraloriaquindio.gov.co](mailto:contactenos@contraloriaquindio.gov.co), el plan de mejoramiento suscrito por Representante Legal. El plan debe ser remitido en archivo Excel y en PDF con las firmas correspondientes; en éste se incluirán las acciones de los hallazgos generados en esta auditoría más los relacionados en el capítulo hallazgos anteriores del presente informe, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.


**Nota:** En caso de que la Entidad no remita el Plan de Mejoramiento en el formato Excel exigido, éste se dará por no recibido.



**PAOLA ANDREA MUÑOZ AGUIRRE**  
Directora Técnica de Control Fiscal



Preparó: Henry Zuluaga Giraldo  
Profesional Universitario

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

## 2. RELACION DE HALLAZGOS DE AUDITORIA

### 2.1 MACROPROCESO PRESUPUESTAL, CONTRACTUAL Y DEL GASTO.

#### **Hallazgo administrativo No. 1. Documentos de legalidad en la contratación publicados en SIA OBSERVA.**

En el marco de la auditoria financiera y de gestión practicada a la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba ESACOR, y con base en la muestra contractual analizada, se evidenciaron inconsistencias en el cargue del SIA OBSERVA, referentes a los pagos realizados en algunos contratos, (Comprobantes de Egresos). Se evidencio debilidades en la aplicación de la resolución No.309 del 16 de diciembre de 2021, " Por medio de la cual se reglamenta la rendición de la cuenta para los sujetos y puntos de control de la Contraloría General del Quindío". Ocasionando posibles riesgos en sanciones a las que se puede someter la entidad, por la inobservancia taxativa a las normas expedidas por este ente de control, situación que dificulta el seguimiento efectivo del control fiscal.


### 2.1 MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA.

#### **Hallazgo administrativo No. 2. Incorrección de cantidad por sobrestimación de propiedad planta y equipo.**

La empresa de servicios públicos de Córdoba, registra a diciembre 31 de 2022, bienes que no son de su propiedad, afectando la razonabilidad de los estados financieros, toda vez que la cuenta 16 propiedad, planta y equipo se sobrestima en \$1.240.304.000, así:

terrenos	8.000.000
Edificaciones	34.245.000
Plantas y Ductos	281.598.000
Redes líneas y cables	<u>916.461.000</u>
Total	\$1.240.304.000


Lo expuesto, por cuanto la empresa aplica inadecuadamente lo establecido en la política contable 12.2.1.4 para la propiedad, planta y equipo. Medición inicial. Manual de políticas contables, actualizado mediante resolución No 027 de junio 9 de 2021.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

**Referenciación:** **A/CI-8**

Así como en lo establecido en el numeral propiedad, planta y equipo. 10.1 reconocimiento y 10.2 medición inicial de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores.



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

### 3. CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD PLAN DE MEJORAMIENTO

#### 3.1 CONFORMACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

El plan de mejoramiento del **2022**, está conformado de la siguiente manera:


**Cuadro No 3**  
**Conformación Plan de Mejoramiento**

M.A Auditoria	Origen	Cantidad de hallazgos	cantidad de las acciones correctivas	Fecha de Vencimiento
M.A 030 DE 2020		1	1	31/12/2021
			1	
M.A 026 DE 2021		2	1	28/02/2022
			1	1/12-2021
M.A 012 DE 2021		2	1	31/12/2021
			1	31/12/2022
			1	31/12/2024
			1	30/11/2021
			1	31/12/2021
TOTAL		05	9	

Fuente: Anexo 26 F19A1 SIA


**Cuadro No. 4**  
**Detalle de la Conformación Plan de Mejoramiento**

Numero consecutivo del hallazgo	Descripción hallazgo	Acción Correctiva	Fecha terminación Metas
3	A diciembre 31 de 2019, se evidenció que la subcuenta denominada terreno y casas y edificaciones con códigos contables 160502 y 164001 respectivamente, se encuentra sobrestimadas en la suma de \$8.000.000 y \$34.245.000, respectivamente, Realizar cruces de información al momento de migrar los datos entre el módulo comercial y el	Gestionar los soportes que respalden el reconocimiento de los hechos económicos registrados en sus estados financieros.	31/12/2021
		Establecer el proceso en las políticas contables sobre el análisis y decisión entre la entidad y el ente territorial para la delimitación, reconocimiento, identificación y tenencia de estos bienes	31/12/2021

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

Numero consecutivo del hallazgo	Descripción hallazgo	Acción Correctiva	Fecha terminación Metas
	contable con el fin de detectar inconsistencia del doble reconocimiento por facturación		
1	El anexo 15 "Mapa de Riesgos y controles", rendido por ESACOR Empresa de servicios públicos del municipio de Córdoba, se encuentra desactualizado, toda vez que no identifica riesgos importantes, que afectan los procesos presupuestal, contractual, contable y de cumplimiento de las políticas y metas del plan estratégico; así mismo, no se realiza una correcta valoración de éstos	Actualizar el mapa de riesgos y controles de la Entidad conforme a la nueva metodología de gestión de riesgos implementada por la Contraloría General del Quindío, identificando riesgos importantes que afecten cada uno de los procesos de la empresa, así mismo, realizar el registro de los mismos en la plataforma de riesgos establecida para tal fin.	28/02/2022
2	Una vez analizadas las notas a los estados financieros de la Entidad con corte a diciembre 31 de 2020, se evidenció que éstas no contienen la estructura y los criterios de revelación establecidos en el marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa; así mismo no se refleja información material y explicativa que aporte valor agregado a los estados financieros para su comprensión, análisis y control.	Elaborar las notas a los estados financieros de acuerdo a la estructura y los criterios de revelación establecidos en el marco normativo dispuesto por la contaduría General de la Nación para las empresas que no cotizan en bolsa, y reportar información material y explicativa que aporten valor agregado a los estados financieros para su comprensión, análisis y control.	31/12/2021
1	Bajo nivel de avance en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del municipio de Córdoba, bajo la administración del servicio de alcantarillado por parte de Empresa ESACOR S.A. E.S.P.	Solicitar de manera conjunta con la Alcaldía de Córdoba Quindío a la Corporación Autónoma Regional del Quindío - CRQ el replanteamiento de las metas establecidas en la Resolución 3460 del 28 de diciembre de 2017 por medio de la cual se ajustó el Plan de Saneamiento y manejo de vertimiento del Municipio de Córdoba Quindío, a través mesa de trabajo.	31/12/2021
		Realizar actividades de gestión (mesas de trabajo, envío de solicitudes de información, requerimiento de avances ante el Plan Departamental de AGUAS-PDA, Alcaldía de Córdoba Quindío y demás Entes involucrados con el fin de avanzar en el cumplimiento del Plan de Saneamiento y manejo de Vertimientos - PSMV del Municipio de Córdoba Q.	31/12/2022
		Elaborar informes Semestrales de seguimiento a las actividades establecidas en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos - PSMV de Córdoba Quindío.	31/12/2024
2	Procedimientos para el seguimiento a	Documentar y adoptar el procedimiento requerido en cuanto al seguimiento por parte de la Empresa de Servicios	30/11/2021

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

Numero consecutivo del hallazgo	Descripción hallazgo	Acción Correctiva	Fecha terminación Metas
	usuarios especiales, comerciales, industriales y oficiales de la red de alcantarillado de empresa ESACOR S.A. E.S.P.	Públicos de Córdoba ESACOR ESP SAS a usuarios especiales, comerciales, industriales y oficiales de la red de alcantarillado.  Ejecutar conforme al procedimiento adoptado, el seguimiento a usuarios especiales, comerciales, industriales, y oficiales de la red de alcantarillado de ESACOR ESP SAS.	31/12/2021
	<b>TOTAL, ACCIONES CORRECTIVAS</b>	<b>09 acciones correctivas</b>	


- **Acciones evaluadas**

La conformación del plan de mejoramiento indica que las 09 acciones correctivas que lo componen, 06 de ellas tienen fecha de vencimiento en el año 2021 y 02 en el año 2022, y 01 vence el 2024, estas últimas corresponden a las descritas en el cuadro siguiente:

**Cuadro No. 5**  
**Acciones correctivas no evaluadas en la presente auditoria**

M.A Auditoria Origen.	Identificación de los hallazgos	Identificación de las acciones correctivas	Fecha de Vencimiento
M.A 012 DE 2021	Hallazgo No.1 Bajo nivel de avance en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del municipio de Córdoba, bajo la administración del servicio de alcantarillado por parte de Empresa ESACOR S.A. E.S.P.	Elaborar informes Semestrales de seguimiento a las actividades establecidas en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos - PSMV de Córdoba Quindío.	31/12/2024

La anterior acción correctiva, **no** fue objeto de evaluación en la presente auditoria, toda vez que corresponde a la vigencia 2024.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

### 3.2 CUMPLIMIENTO Y EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO


El cumplimiento del plan de mejoramiento obtuvo una calificación de 88.6 puntos, la cual obedeció a que, del total de las 08 acciones evaluadas, 06 de ellas se cumplieron en un 100% y 02 acciones alcanzaron un cumplimiento parcial.

En cuanto a la efectividad, se evidenció que, del total de las 08 acciones evaluadas, 06 de ellas alcanzaron una efectividad del 100% y 02 presentó efectividad parcial.

A continuación, se detalla la calificación otorgada a las acciones de mejora evaluadas:


**Cuadro No 6**  
**Calificación acciones de mejoramiento**

M.A auditoría origen	No. de hallazgo	Hallazgo	Acción de mejora	Cumplimiento	Efectividad	Concepto de auditoría
M.A 030 DE 2020	No. 3.	A diciembre 31 de 2019, se evidenció que la subcuenta denominada terreno y casas y edificaciones con códigos contables 160502 y 164001 respectivamente, se encuentra sobrestimadas en la suma de \$8.000.000 y \$34.245.000, respectivamente, Realizar cruces de información al momento de migrar los datos entre el módulo comercial y el contable con el fin de detectar inconsistencia del doble reconocimiento por facturación	1.Gestionar los soportes que respalden el reconocimiento de los hechos económicos registrados en sus estados financieros.	1	1	No se cumplió con la acción de mejora suscrita, en los estados financieros de la vigencia 2022, se subestima, por contar con el registro de bienes que no son de propiedad de ESACOR
			2. Establecer el proceso en las políticas contables sobre el análisis y decisión entre la entidad y el ente territorial para la delimitación, reconocimiento, identificación y tenencia de estos bienes	2	2	se cumplió,
M.A 026 DE 2021	No.01	El anexo 15 "Mapa de Riesgos y controles", rendido por ESACOR Empresa de servicios públicos del municipio de Córdoba, se encuentra desactualizado, toda vez que no identifica riesgos importantes, que afectan los procesos presupuestal, contractual, contable y de cumplimiento de las políticas y metas del plan estratégico; así mismo, no se realiza una correcta valoración de éstos	Actualizar el mapa de riesgos y controles de la Entidad conforme a la nueva metodología de gestión de riesgos implementada por la Contraloría General del Quindío, identificando riesgos importantes que afectan cada uno de los procesos de la empresa, así mismo, realizar el registro de los mismos en la plataforma de riesgos establecida para tal fin	2	2	se actualizo el mapa de riesgos.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

M.A auditoría origen	No. de hallazgo	Hallazgo	Acción de mejora	Cumplimiento	Efectividad	Concepto de auditoría
	No.02	Una vez analizadas las notas a los estados financieros de la Entidad con corte a diciembre 31 de 2020, se evidenció que éstas no contienen la estructura y los criterios de revelación establecidos en el marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa; así mismo no se refleja información material y explicativa que aporte valor agregado a los estados financieros para su comprensión, análisis y control	Elaborar las notas a los estados financieros de acuerdo a la estructura y los criterios de revelación establecidos en el marco normativo dispuesto por la contaduría General de la Nación para las empresas que no cotizan en bolsa, y reportar información material y explicativa que aporten valor agregado a los estados financieros para su comprensión, análisis y control.	2	2	Las notas a los estados financieros cumplen con los criterios de revelación establecidos en el marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa
M.A 012 DE 2021	No.01	Bajo nivel de avance en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del municipio de Córdoba, bajo la administración del servicio de alcantarillado por parte de Empresa ESACOR S.A. E.S.P.	Solicitar de manera conjunta con la Alcaldía de Córdoba Quindío a la Corporación Autónoma Regional del Quindío - CRQ el replanteamiento de las metas establecidas en la Resolución 3460 del 28 de diciembre de 2017 por medio de la cual se ajustó el Plan de Saneamiento y manejo de vertimiento del Municipio de Córdoba Quindío, a través mesa de trabajo.	2	1	se cumplió con la mesa pero la posición de la CRQ, no permite ser efectiva
			Realizar actividades de gestión (mesas de trabajo, envió de solicitudes de información, requerimiento de avances ante el Plan Departamental de AGUAS-PDA, Alcaldía de Córdoba Quindío y demás Entes involucrados con el fin de avanzar en el cumplimiento del Plan de Saneamiento y manejo de Vertimientos - PSMV del Municipio de Córdoba Q.	2	2	se cumplio se verificó la evidencia
	No.02		Documentar y adoptar el procedimiento requerido en	2	2	se observó la evidencia

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11


Referenciación: **A/CI-8**

M.A auditoría origen	No. de hallazgo	Hallazgo	Acción de mejora	Cumplimiento	Efectividad	Concepto de auditoría
		Procedimientos para el seguimiento a usuarios especiales, comerciales, industriales y oficiales de la red de alcantarillado	cuanto al seguimiento por parte de la Empresa de Servicios Públicos de Córdoba ESACOR ESP SAS a usuarios especiales, comerciales, industriales y oficiales de la red de alcantarillado.			
			Ejecutar conforme al procedimiento adoptado, el seguimiento a usuarios especiales, comerciales, industriales, y oficiales de la red de alcantarillado de ESACOR ESP SAS.	2	2	se observó la evidencia

Con base en los resultados anteriores, la(s) acción(es) que presentó(aron) cumplimiento y efectividad por debajo de 2, corresponde a la(s) siguiente(s):

Indicarlas y conceptuar sobre la calificación por debajo de 2.

M.A auditoría origen	No. de hallazgo	Hallazgo	Acción de mejora	Cumplimiento	Efectividad	Concepto de auditoría
M.A 030 DE 2020	No. 3.	A diciembre 31 de 2019, se evidenció que la subcuenta denominada terreno y casas y edificaciones con códigos contables 160502 y 164001 respectivamente, se encuentra sobrestimadas en la suma de \$8.000.000 y \$34.245.000, respectivamente, Realizar cruces de información al momento de	1.Gestionar los soportes que respalden el reconocimiento de los hechos económicos registrados en sus estados financieros.	1	1	No se cumplió con la acción de mejora suscrita, en los estados financieros de la vigencia 2022, se subestima, por contar con el registro de bienes que no son de propiedad de ESACOR


	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

M.A auditoría origen	No. de hallazgo	Hallazgo	Acción de mejora	Cumplimiento	Efectividad	Concepto de auditoría
		migrar los datos entre el módulo comercial y el contable con el fin de detectar inconsistencia del doble reconocimiento por facturación				
M.A 012 DE 2021	No.01	<p>Bajo nivel de avance en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos del municipio de Córdoba, bajo la administración del servicio de alcantarillado por parte de Empresa ESACOR S.A. E.S.P.</p>	<p>Solicitar de manera conjunta con la Alcaldía de Córdoba Quindío a la Corporación Autónoma Regional del Quindío - CRQ el replanteamiento de las metas establecidas en la Resolución 3460 del 28 de diciembre de 2017 por medio de la cual se ajustó el Plan de Saneamiento y manejo de vertimiento del Municipio de Córdoba Quindío, a través mesa de trabajo.</p>	2	1	se cumplió con la mesa pero la posición de la CRQ, no permite ser efectiva

- **Conformación del nuevo Plan de Mejoramiento.**

Una vez sea comunicado el informe final de la presente auditoría, el Sujeto de Control deberá suscribir el plan de mejoramiento respectivo, que incluya las acciones de los hallazgos que se generen de esta auditoría, más las acciones que no fueron evaluadas

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11


**Referenciación:** **A/CI-8**

(cuadro No xx), así como las descritas en el capítulo 4 de este informe “Hallazgos auditorías anteriores”

Ahora bien, cada vez que se genere un hallazgo por parte de la Contraloría General del Quindío, ya sea por resultados de auditorías, de seguimiento a denuncias o por cualquier otra actuación, se deben formular las acciones correctivas y suscribirlas de conformidad a lo establecido en la Resolución que reglamenta los planes de mejoramiento expedida por la Contraloría General del Quindío; en todo caso las nuevas acciones suscritas se deberán adicionar al plan de mejoramiento existente y remitirlo consolidado a esta Contraloría.

Es importante recordar que la no suscripción de acciones en los planes de mejoramiento puede generar sanciones de conformidad a lo estipulado en el artículo 81 del Decreto Ley 403 de 2020.



	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

#### 4. HALLAZGOS DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Los hallazgos que a continuación se relacionan, corresponden a las acciones cuyos hallazgos fueron evaluados pero su cumplimiento y efectividad arrojó una calificación por debajo de 2, según lo descrito en el capítulo 3 de este informe.

Por lo anterior, éstos deben ser incluidos en el plan de mejoramiento originado en la presente auditoría con la identificación del informe que lo generó; para lo cual el líder del proceso responsable deberá analizar nuevamente las causas que los originaron en aras de determinar, si es necesaria su reformulación y pertinencia; ya que si en una próxima evaluación se reincide en su incumplimiento, será motivo de sanción administrativa de acuerdo a como lo establece el artículo 81 del Decreto Ley 403 de 2020.

##### M.A 030 -2020

#### **Hallazgo No. N°3. Corrección por sobre estimación en propiedad, planta y equipo.**

**Condición:** Una vez analizados los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2019 de ESACOR, se evidenció que la subcuenta denominada terreno y casas y edificaciones con códigos contables 160502 y 164001 respectivamente, se encuentra sobrestimadas en la suma de \$8.000.000 y \$34.245.000, respectivamente, en razón, a que la empresa no cuenta con los soportes que respalden el reconocimiento de los hechos económicos registrados en sus estados financieros.


**Criterio:** Capítulo 1 Activos, punto 10 Propiedad, planta y equipo numeral 10.1 Reconocimiento (V.2014.03), de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y numeral 12.2.1.4 Política contable para propiedad, planta de equipo de políticas contables adoptada ESACOR mediante la Resolución No. 036 del 28 de diciembre de 2017

**Causa:** Falta de gestión para definir la situación legal de los bienes antes referidos.

**Efecto:** Estados Financieros que no revelan la real situación financiera de la empresa.

##### M.A 012 – AD 2021

**Hallazgo No. 01. Bajo nivel de avance en los Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos PSMV, de los municipios bajo la administración del servicio de alcantarillado por parte de Empresas Públicas del Quindío E.P.Q. S.A. E.S.P.**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>		Código:
			Fecha:
			Versión:
			Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

**Condición:** A la fecha, Empresas Públicas del Quindío E.P.Q. S.A. E.S.P., no ha alcanzado las metas propuestas en los Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos dentro de los respectivos horizontes de evaluación, para cada uno de los municipios en los que administra el servicio de alcantarillado. Dichas metas fueron aprobadas mediante resoluciones emitidas por la Corporación Autónoma Regional del Quindío C.R.Q., dados los planes presentados por la misma empresa para cada uno de los municipios en los que presta el mencionado servicio.

**Criterio:** Resolución 1433 de 2004, por la cual se reglamenta el artículo 12 del Decreto 3100 de 2003, sobre Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos, PSMV, y se adoptan otras determinaciones. Artículos 1, 6 y 8.

**Causa:** Existen diferentes causas que originan estos bajos cumplimientos de las metas planteadas en los PSMV, dentro de las cuales se destacan:


✓ Altos costos de las obras de infraestructura requeridas, tales como colectores, interceptores, plantas de tratamiento de aguas residuales, etcétera, cuyas fuentes de financiación no deberían cargarse solo al usuario vía tarifa, sino que deben ir articuladas en un trabajo conjunto entre todas las Entidades involucradas, tales como la Corporación Autónoma Regional del Quindío - C.R.Q, Plan Departamental de Aguas – P.D.A., de la Gobernación, Municipios, etc.

✓ Grandes inversiones en mantenimientos y reposiciones de redes de alcantarillado, las cuales, si bien pueden enmarcarse en los PSMV, no representan avances significativos en la disminución de cargas contaminantes.

✓ Pocas gestiones para poner en marcha las plantas de tratamiento de aguas residuales existentes (Salento y La Tebaida) y recibir otras infraestructuras (PTAR zona del Matadero en Filandia y PTAR La Isabela de Montenegro), como parte de los sistemas de alcantarillados en los que presta el servicio la empresa.


**Efecto:**

- ✓ Contaminación y degradación de las fuentes hídricas y recursos naturales del Departamento del Quindío, por recibir vertimientos directos de aguas residuales **provenientes de las redes de alcantarillados o de las PTAR existentes sin un adecuado tratamiento**, con su consecuente incremento en el pago por la tarifa de tasa retributiva asociada factor regional para cada municipio.
- ✓ Posibles efectos nocivos a la salud de las personas que habitan zonas ribereñas o cercanas a los puntos de vertimientos directos de aguas residuales.
- ✓ Posible elevación de costos de tratamiento de potabilización de agua, para Departamentos, Municipios o territorios, ubicados aguas abajo de las cuencas

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

**Referenciación:** **A/CI-8**

hidrográficas del Departamento del Quindío, receptores de fuentes hídricas contaminadas en los municipios.

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO</b> <b>ANEXO AF-24 INFORME DE AUDITORÍA</b>	Código:
		Fecha:
		Versión:
		Página: 11

Referenciación: **A/CI-8**

## 5. ANALISIS DE CONTRADICCION

Después de comunicado por correo electrónico la carta de observaciones, el Sujeto de Control remite respuesta al mismo, según comunicación radicada en la Contraloría General del Quindío con el No. **RE 04730** del **31-05-2023** la cual, reposa en el expediente de la auditoría.

## 6. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

**Cuadro No. 7**  
**Consolidado de Hallazgos**

	Tipo	Cantidad	Valor (en pesos)
<b>1.</b>	<b>Administrativos</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
1.A	Con incidencia fiscal	0	0
1.B	Con incidencia disciplinaria	0	0
1.C	Con incidencia penal	0	0
<b>2</b>	<b>Solicitud de proceso administrativo sancionatorio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Cuadro No. 8**  
**Detalle y tipificación de Hallazgos**

No.	Hallazgo	Administrativo	Cuantía	Incidencias		
				F	D	P
1	Documentos de legalidad en la contratación publicados en SIA OBSERVA	x	-	-	-	-
2	Sobrestimación De La Propiedad Planta Y Equipo	x	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>--</b>	<b>-</b>

Equipo auditor:

  
**Luz Elena Ramírez Velasco**  
 Profesional Universitario

  
**Henry Zuluaga Giraldo**  
 Profesional Universitario

  
**José Milcíades Ríos M.**  
 Técnico Operativo