

**CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ**

**EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ - ESP EN LIQUIDACIÓN**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**VIGENCIA 2022**

**INFORME DEFINITIVO**

**QUIBDÓ, MARZO DE 2024**

**HENRY CUESTA CORDOBA**

Contralor General del Departamento del Chocó

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

## EQUIPO DE AUDITORÍA

**ANCELMA ROMAÑA PALACIOS**  
Líder de auditoría

**DORIAN ANDRÉS CUESTA LOZANO**  
Profesional Universitario

## TABLA DE CONTENIDO

1.HECHOS RELEVANTES.....	4
2.NOTIFICACIÓN DEL INFORMR PRELIMINAR.....	6
2.1.Objetivo General De La Auditoria .....	7
2.2.Alcance.....	8
2.3 fuentes de Criterio .....	8
2.4 Limitaciones del Proceso.....	9
2.5.Conclusiones Generales y Concepto de la Evaluación Realizada.....	9
2.6 Plan de Mejoramiento.....	10
3.RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	11
4.ANALISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA.....	11
5.RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOS ASPECTOS A EVALUAR.....	32
5.1 Aspecto 1. Revisar el cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la vigencia 2022.....	32
5.2 Aspecto 2. Analizar el cumplimiento sobre la razonabilidad del Presupuesto teniendo en cuenta los principios presupuestales y la normatividad aplicable para cada punto de control....	32
5.3 Aspecto 3- Determinar el cumplimiento en el pago de seguridad social .....	33
5.4 Aspecto 4- Determinar el cumplimiento de cuentas de viáticos y gastos de viajes.....	33
5.5 Aspecto 5. Concepto Sobre La Rendición De La Cuenta.....	33
5.6. Aspecto 7. Evaluar La Gestión Ambiental.....	35
5.7 Aspecto 7. Concepto Sobre La Efectividad Del Plan De Mejoramiento.....	42
5.8 Aspecto 7. Evaluar La Calidad Y Eficiencia Del Control Fiscal Interno.....	42
6.RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	43
7.CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS.....	46

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

## 1. HECHOS RELEVANTES

Las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P. Es una entidad descentralizada del orden municipal, constituida como Empresa Industrial y Comercial, creada por el acuerdo No. 022 del 16 de septiembre de 1998 del Concejo Municipal de Quibdó.

Su objeto principal es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en el municipio de Quibdó.

Por encontrarse incurso en las causales previstas en los numerales 1 y 5 del artículo 59 de la Ley 142 de 1994, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios ordenó la toma de posesión con fines liquidatorio, a través de la Resolución No. 000031 del 11 de enero de 2005.

Mediante Resolución N° SSPD – 20061300040455 del 24 de octubre de 2006, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios decretó la liquidación de las Empresas Públicas de Quibdó, desde esa fecha, ha venido realizando prórrogas ampliando el plazo de la liquidación de la entidad. La última prórroga realizada fue a través de la Resolución No. SSPD-20231000823435 del 12 de diciembre de 2023, mediante la cual se amplía el plazo del proceso liquidatorio hasta el 31 de diciembre de 2024.

Que mediante convenio interadministrativo suscrito entre la Empresa de Servicios Públicos de Quibdó E.S.P en liquidación y la Empresa de Servicios Públicos de Medellín E.S.P (EPM) con el propósito de la gestión de inversión, interventoría y el mantenimiento y operación de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo en la zona urbana del Municipio de Quibdó.

De acuerdo al fundamento jurídico y de conformidad con los artículos 2 y 365 de la constitución política de Colombia, y 2.4, 61 y 121 de la ley 142 de 1994, corresponde a la S.S.P.D. garantizar la continuidad en la prestación de los servicios públicos domiciliarios cuando decreta liquidación forzosa de una empresa de esta naturaleza. Por tanto, estos procesos liquidatorios son diferentes a los del sector real, en la medida que se debe garantizar la prestación del servicio, además le compete como autoridad de intervención al ordenar aquella, promover esquemas empresariales que permitan, una vez liquidada la empresa, garantizar la prestación del servicio.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Es así y en virtud de lo anterior, la S.S.P.D. en aras de garantizar la continuidad de la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, y aseo, en el Municipio de Quibdó, ordeno como medida urgente la contratación de un operador especializado.

En condición de lo anterior las partes acuerdan: la gestión e interventoría a las mismas, el mantenimiento y operación de los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo en la zona urbana del Municipio de Quibdó, y en desarrollo al objeto del convenio EE.PP.M E.S.P. será esta quien se encargue de la prestación y operación de los servicios públicos domiciliarios en el Municipio de Quibdó.



## 2. NOTIFICACIÓN DEL INFORME DEFINITIVO

Señor

**ROBERTO CARLOS ANGULO JIMENEZ**

Gerente Empresas Públicas De Quibdó - ESP En Liquidación  
Despacho.

**Asunto:** Informe Definitivo y notificación de la Auditoría de Cumplimiento practicada a la Empresas Públicas De Quibdó - ESP En Liquidación

Cordial saludo:

La Contraloría General del Departamento del Chocó con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos **267 y 272** de la Constitución Política de Colombia, Resolución 076 del 9 de abril de 2021 “por medio del cual se adopta la Guía de Auditoría versión 3.0 practicó Auditoría de cumplimiento a la entidad que usted representa.

Conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT adoptada por la Contraloría General del Departamento del Chocó mediante la Resolución No. 495 del 30 de diciembre de 2022, “por medio del cual se adoptan los procedimientos para ejecutar las Auditorías Financiera y de Gestión bajo la versión 3.0”; se realizó auditoría de cumplimiento sobre la legalidad que enmarca la gestión adelantada a La Empresas Públicas De Quibdó - ESP En Liquidación, para la vigencia fiscal 2022 conforme a las regulaciones o disposiciones normativas que le son aplicables.

Es responsabilidad de la entidad, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la **Contraloría General del Departamento del Chocó**, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en el asunto o materia auditada, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en la **Guía Territorial de Auditoría – GAT 3.0**, de acuerdo con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores. Estos principios requieren de parte de la Contraloría General del Departamento del Chocó, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener seguridad razonable de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por las entidades consultadas, la revisión de la cuenta rendida a la plataforma SIA CONTRALORIA.

**Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo. los cuales reposan en archivos digitales susceptible de custodia y revisión por parte del supervisor de Auditorías.** La auditoría se adelantó de forma presencial durante los días del 8 al 13 de febrero de esta anualidad. El período auditado fue el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2022.

## 2.1 OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORIA

Obtener evidencia suficiente y apropiada para establecer el estado de cumplimiento de resultados fiscales de los puntos de control vigilados por la Contraloría General del Departamento del Chocó, aplicando la normatividad y metodología vigente, con calidad y oportunidad, examinando de forma independiente, objetiva y confiable la información financiera y presupuestal rendida por los puntos de Control, que permita determinar si reflejan razonablemente los resultados; informando sobre la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los fines esenciales del Estado.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

## 2.2 ALCANCE

El procedimiento inicia con la instalación de la Auditoría y culmina con el aseguramiento de la información a través de los medios de almacenamiento definidos por la Contraloría General del Departamento del Chocó.

## 2.3 FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

Constitución Política de Colombia.  
Ley 734 de 2002  
Decreto 403 de 2020  
Decreto 115 de 1996  
Resolución interna No.145 del 2014  
Resolución No. 035 del 3 de 2016  
Decreto No. 460 de 2022  
Ley 1474 de 2011.  
Ley 489 de 1998  
Ley 510 de 1999  
Régimen de Contabilidad Pública

Durante este proceso auditor fueron evaluadas los siguientes aspectos:

1. Revisar el cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la vigencia 2022.
2. Analizar el cumplimiento sobre la razonabilidad del Presupuesto teniendo en cuenta los principios presupuestales y la normatividad aplicable para cada punto de control.
3. Evaluar la Calidad y eficiencia del control fiscal interno, expresando un concepto
4. Emitir el concepto sobre la efectividad del Plan de Mejoramiento
5. Determinar el cumplimiento en el pago de seguridad social
6. Determinar el cumplimiento de cuentas de viáticos y gastos de viajes
7. Verificar el cumplimiento de la efectividad de la rendición de la cuenta
8. Evaluar la Gestión Ambiental

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



Lo anterior, con la finalidad de emitir un concepto sobre el cumplimiento de los criterios evaluados de conformidad con los establecidos en la Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas Internacionales ISSAI y demás normas concordantes.

## 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

La auditoría se realizó de forma presencial, de acuerdo con los lineamientos emitidos y adoptados por este Órgano de Control Fiscal, conforme a lo anterior el equipo auditor no tuvo limitaciones, que impidieran realizar la revisión de la información objeto de esta auditoría.

## 2.5 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría General del Departamento del Chocó, considera que en términos generales las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P. en Liquidación, para la vigencia 2022, se ajusta y en otros no se ajusta en varios aspectos significativos, frente a los criterios aplicados. al presentar inconsistencias en la información reportada en los formatos de Rendición de Cuentas en la Plataforma del SIA CONTRALORIA, lo cual incumple lo estipulado en la resolución 007 de fecha del 18 de enero de 2012; igualmente inobserva lo establecido en el artículo 81, literal i del Decreto 403 de 2020 - reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de los órganos de control o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal.

Dichas deficiencias están descritas en las observaciones que hacen parte del presente informe.

## 2.6 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar el Plan de Mejoramiento, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General Del Departamento del Chocó, como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

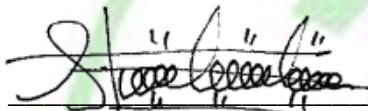
Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido Resolución No. 111 de 2012,

Atentamente,



**HENRY CUESTA CORDOBA**

Contralor General del Departamento del Chocó

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

#### 3.1 RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

La auditoría aplicada a las Empresas Públicas De Quibdó - ESP En Liquidación, se basó en pruebas aplicadas a la revisión de la Cuenta rendida a la Plataforma SIA CONTRALORÍA, por la entidad en la vigencia fiscal 2022, documentos soportes aportados por el punto de control, relacionados con los Viáticos y Gastos de viaje, para lo cual se verificó que éstos se encuentren debidamente legalizados y soportados como lo indica la norma, pago de las obligaciones tributarias, los pagos de la Seguridad social, verificación y comprobación de los diferentes requisitos presupuestales.

#### 4. ANÁLISIS SOBRE LA INFORMACIÓN RENDIDA

La Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación presentó la rendición de la cuenta correspondiente al primer y segundo semestre de la vigencia 2022, en los formatos establecidos en el SIA, de la revisión se desprende el siguiente análisis.

##### **Formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas:**

Las Empresas Públicas de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022 presentó los anexos Balance General, Estado De Actividad Financiera, Económica, Social Y Ambiental, Estado de Cambio en el Patrimonio y las Notas a los Estados Contables con las firmas del Representante Legal y el Contador Público, firmas que permiten dar veracidad de que los Estados Financieros fueron hechos fielmente de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas. Sin embargo, se observaron inconsistencias como:

- ✓ Las Empresas Públicas de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022 no anexo la certificación que contiene la declaración expresa y breve que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada en el régimen de contabilidad pública y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, para la vigencia 2022.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

**Activos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas, Para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los activos, no guardan relación con las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, como se detalla a continuación:

ACTIVOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
\$ 17.547.913.635,00	\$ 18.913.460.986,00	-\$ 1.365.547.351,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Pasivos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los pasivos, no guardan relación con las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, como se detalla a continuación:

PASIVOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
\$ 147.032.860.448,00	\$ 147.037.809.871,00	-\$ 4.949.423,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Patrimonio:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras del patrimonio, no guardan relación con las cifras reportadas en el estado de situación Financiera, como se detalla a continuación:

PATRIMONIO FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
\$ 3.575.211.976,00	-\$ 128.124.348.885,00	\$ 131.699.560.861,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Ingresos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los ingresos, no guardan relación con las cifras del Estado de Resultados de la Gestión de la Liquidación, como se detalla a continuación:

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

INGRESOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE RESULTADOS	DIFERENCIA
\$ 99.467.188,00	\$ 332.157.475,00	-\$ 232.690.287,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Gastos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los gastos, no guardan relación con las cifras del Estado de Resultado de la Gestión de la Liquidación, como se detalla a continuación:

GASTOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE RESULTADOS	DIFERENCIA
\$ 19.698.638.063,00	\$ 19.758.870.213,00	-\$ 60.232.150,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**ECUACION CONTABLE:** Se verifico si la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación durante la Vigencia 2022 cumplió con la Ecuación Patrimonial, como lo demanda la normatividad en materia contable, Según anexo Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2022, la cual se encuentra de la siguiente manera:

**ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO**

ECUACIÓN CONTABLE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO	DIFERENCIA
\$ 18.913.460.986,00	\$ 18.913.460.986,00	\$ -

Fuente: Información Rendida en el SIA

ECUACIÓN CONTABLE F01_AGR		
Activo	Pasivo + Patromonio	Diferencia
\$ 17.547.913.635,00	\$ 150.608.072.424,00	-\$ 133.060.158.789,00

Fuente: Información Rendida en el SIA

**Formato F02A\_AGR Resumen de Caja Menor:** de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022, si reporto el formato, conforme a los requerimientos del Sía Contraloría, durante la vigencia autorizó gastos de

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Caja menor por valor de **\$10.000.000** para atender gastos urgentes tales como: materiales y suministros, comunicación y transporte, gastos varios e imprevistos y mantenimientos.

**Formato F02B\_AGR Relación de Caja Menor:** de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022, reportó gastos ejecutados por Caja Menor a un valor de **\$9.304.105**, cifra que al compararse con la información física suministrada presenta diferencia por valor de **\$239.222**, como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMATO F02b_AGR	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
\$ 9.304.105,00	\$ 9.543.327,00	-\$ 239.222,00

Fuente: Información Rendida en el SIA vs Información Física

**Formato F03\_AGR Cuentas Bancarias:** Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación presenta cuentas bancarias a su nombre en el Banco de Bogotá y Fiduciaria Bogotá S.A.

Según lo reportado los ingresos efectuados a través de las entidades financieras durante la vigencia fiscal 2022 son de **\$19.102.802.036,00**, cifra que difiere con la información física suministrada por la entidad por valor de **\$22.418.740.853**, con una diferencia por valor de **\$3.315.938.817** como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMARO F03_CDCH	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
\$ 19.102.802.036,00	\$ 22.418.740.853,00	-\$ 3.315.938.817,00

Fuente: Información Rendida en el SIA vs Información Física

El saldo en libros de contabilidad, saldo extracto bancario y en libro de tesorería presentan un monto por **\$7.936.799.892,00** cifras que al relacionarlas con el formato F01\_AGR muestra relación.

**Formato F03A\_CDCH Movimiento de Cuentas Bancarias:** de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022 presento el formato de cuerdo a los requerimientos del SIA, reporta Ingresos por valor de **\$18.844.424.149** pagos por valor de **\$13.334.850.527** valores que no son

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

consistentes con lo reportado en el Formato F03\_AGR, ni con la información Física suministrada, en cuanto a los ingresos como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMATO F03a_CDCH	INGRESOS FORMATO F03_AGR	DIFERENCIA
\$ 18.844.424.149,00	\$ 19.102.802.036,00	-\$ 258.377.887,00

Fuente: Información rendida al SIA

INGRESOS FORMATO F03a_CDCH	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
\$ 18.844.424.149,00	\$ 22.418.740.853,00	-\$ 3.574.316.704,00

Fuente: Información rendida al SIA vs Información Física

**Formato F04-AGR Póliza de Aseguramiento:** analizada la información reportada en el formato F04\_AGR, las Empresas Públicas de Quibdó ESP – en Liquidación, reporta pagos de pólizas de aseguramientos para la vigencia 2022, por valor de **\$211.636.780**.

**Formato F05A\_AGR Propiedad Planta y Equipo Adquisiciones y Bajas:** de acuerdo con el formato F05\_AGR, la entidad para la vigencia 2022, presentó adquisiciones por valor de **\$12.694.976**, valor que difiere con lo reportado en el Formato F07\_AGR, como se detalla en la siguiente tabla:

FORMATO F05a_AGR	FORMATO F07_AGR	DIFERENCIA
\$ 12.694.976,00	\$ 17.361.997,00	-\$ 4.667.021,00

Fuente: Información rendida al SIA

**Formato F05B\_AGR Propiedad Planta y Equipo Adquisiciones y Bajas:** La entidad para la vigencia 2022, presentó entradas por valor de **\$18.795.897** y salidas por valor de **\$0**.

**F06\_AGR Ejecución de Ingresos:** la Entidad para la vigencia 2022, reporta un presupuesto inicial por valor de **\$5.171.064.026** adiciones por valor de **\$14.436.254.377** y reducciones por valor de **\$0**, para un presupuesto definitivo de **\$19.607.318.403**, recaudos por valor de **\$19.606.002.711**.

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

**F06B\_ CDCH Relación de Ingresos:** la entidad para la vigencia 2022, relaciona recaudos por valor de **\$15.914.144.289**, cifra que no es consistente con la registrada en el formato F06\_AGR, como se demuestra en la siguiente tabla:

RECAUDOS FORMATO F06b_CDCH	RECAUDOS FORMATO F06_AGR	DIFERENCIA
\$ 15.914.144.289,00	\$ 19.606.002.711,00	-\$ 3.691.858.422,00

Fuente: Información rendida al SIA

**F07\_AGR – Ejecución de Gastos:** la Entidad para la vigencia 2022 reporta un presupuesto inicial de **\$5.124.125.409,00** en las modificaciones crédito **\$37.969.103,00** y contra créditos por valor de **\$37.969.103,00**, adiciones por **\$11.792.413.810,00**, reducción por **\$0**, para un presupuesto definitivo de **\$16.916.539.219,00**, información que no es consistente al cruzarla con el Formato F06\_AGR- Ejecución de ingresos, como se detalla a continuación:

DETALLE	FORMATO F06 - AGR	FORMATO F07 - AGR	DIFERENCIA
Presupuesto Inicial	\$ 5.171.064.026,00	\$ 5.124.125.409,00	\$ 46.938.617,00
Adiciones	\$ 14.436.254.377,00	\$ 11.792.413.810,00	\$ 2.643.840.567,00
Reducciones	\$ -	\$ -	

Fuente: Información rendida al SIA

**F07C1\_CDCH – Pagos de Retención en la Fuente:** La Entidad para la vigencia 2022, reporta pagos de retención durante los meses de enero a diciembre de 2022, por valor de **\$62.978.000,00** información que al relacionarla con el formato F07\_AGR es consistente, como se muestra en la siguiente tabla:

FORMATO F07 C1_AGR	FORMATO F07_AGR	INFORMACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
\$ 62.978.000,00	\$ 62.978.000,00	\$ 62.978.000,00	\$ -

. Fuente: Información rendida al SIA Vs Información Física Suministrada

**F07C2\_CDCH – Pagos de Seguridad Social:** la Entidad para la vigencia 2022 reporta pagos de enero a diciembre por **\$37.664.800,00**, información que al cruzarla con el formato F07\_AGR coincide como se muestra en la siguiente tabla:

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



FORMATO F07 C2_AGR	FORMATO F07_AGR	INFORMACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
\$ 37.664.800,00	\$ 37.664.800,00	\$ 37.664.800,00	\$ -

Fuente: Información rendida al SIA Vs Información Física Suministrada

**F07C3\_CDCH – Viáticos y Gastos de Viajes:** la Entidad para la vigencia 2022, registra pagos por comisiones oficiales durante la vigencia, por valor de **\$19.867.637,00 para Viáticos y \$10.472.148,00 para Gastos de Viaje (Tiquetes)** información que no es consistente con la información física suministrada por la entidad con respecto a los Viáticos como se detalla en la siguiente tabla:

CONCEPTO	FORMATO F07 C3_AGR	INFORMACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
Viáticos	\$ 19.867.637,00	\$ 18.247.503,00	\$ 1.620.134,00
Tiquetes	\$ 10.472.148,00	\$ 10.472.148,00	\$ -

Fuente: Información rendida al SIA Vs Información Física Suministrada

La Diferencia encontrada en la información física suministrada por la entidad no es consistente con la del formato F07\_C3, manifiestan que es un error de la persona encargada de realizar los registros en los libros auxiliares, El cual registro un valor de **\$1.620.128** cuando el valor que debió registrar es de **\$405.047**, lo que generó a diferencia en la tabla arriba cuanto a Viáticos.

Se revisaron los actos Administrativos de las comisiones por viáticos y gastos de viaje, los cuales en algunos casos los números y las fechas que aparecen en las resoluciones no guardan relación, lo que aparece registrado en el formato F07\_C3 y los documentos físicos entregados por la entidad.

**F07C4\_CDCH – Estampilla Pro UTCH:** la Entidad para la vigencia 2022, registra pagos por estampilla UTCH por valor de **\$8.606.750**, información que al cruzarla con la Información Física Suministrada por la Entidad no es consistente. Como se detalla en la siguiente tabla:

FORMATO F07 C4_AGR	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
\$ 8.606.750,00	\$ 8.551.021,00	\$ 55.729,00

Fuente: Información rendida al SIA Vs Información Física Suministrada

**Formato F08A\_AGR – Modificación Presupuesto de Ingresos:** La Entidad Para la Vigencia 2022, en el presupuesto de ingresos registra unas adiciones por valor de **\$8.959.775.297** y reducciones por valor de **\$0**. información que al cruzarla con la información física suministrada es consistente, pero presenta diferencia al cruzarse con el formato f06\_AGR, como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	FORMATO F06_AGR	FORMATO F08a_AGR	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
Adicción	\$ 14.436.254.377,00	\$ 8.959.775.297,00	\$ 8.959.775.297,00	\$ 5.476.479.080,00
Reducción	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Información rendida al SIA Vs la Información Física Suministrada.

**Formato F08B\_AGR Modificación Presupuesto de Gastos:** la Entidad, para la vigencia 2022 reporto una adición por valor de **\$8.994.328.650,00** y reducciones por valor de **\$0** información que al cruzarla con el formato f07\_AGR, no coincide como se muestra en la siguiente tabla:

CONCEPTO	FORMATO F07_AGR	FORMATO F08b_AGR	DIFERENCIA
Adicción	\$ 11.792.413.810,00	\$ 8.994.328.650,00	\$ 2.798.085.160,00
Reducción	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Información rendida al SIA Vs la Información Física Suministrada.

CONCEPTO	FORMATO F08b_AGR	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
Adicción	\$ 8.994.328.650,00	\$ 8.959.775.297,00	\$ 34.553.353,00
Reducción	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Información rendida al SIA Vs la Información Física Suministrada.

**Formato F09\_AGR – Ejecución PAC:** La Entidad para la vigencia 2022, reporto pagos por valor de **\$8.807.842.936,00**, cifra que no coincide con los pagos

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

reportados en el formato F07\_AGR ejecución de gastos como se demuestra en la siguiente tabla:

FORMATO F09_AGR	FORMATO F07_AGR	DIFERENCIA
\$ 8.807.842.936,00	\$ 8.700.432.138,00	\$ 107.410.798,00

Fuente: Información rendida al SIA

**Formato F11\_AGR Cuentas Por Pagar Constituida:** la Entidad, para la vigencia 2022 reporto unas cuentas por pagar por valor de **\$114.529.589,00**, y Pagos por valor de **\$0**.

Después de realizar la revisión de la cuenta se pudo determinar que se presentaron inconsistencia en cuanto al reporte de la información financiera y presupuestal, lo que genera que la información sea poco veraz y confiable.

La entidad hace algunas objeciones en cuanto a las diferencias encontradas en algunos de los formatos de la rendición de la cuenta, las cuales se detallan a continuación:

1. Formato f01 Catálogo de Cuentas

**Activos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas, Para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los activos, no guardan relación con las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, como se detalla a continuación:

ACTIVOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
\$ 17.547.913.635,00	\$ 18.913.460.986,00	-\$ 1.365.547.351,00

Fuente: Información rendida en el SIA

*Activos: al revisar el formato F01\_AGR- Catalogo de cuentas, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los activos no guardan relación con las cifras reportadas en el Estado de situación Financiera, como se detalla a continuación:*

ACTIVOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	DIFERENCIA
\$17.547.913.635,00	\$18.913.460.986,00	-\$1.365.547.351,00

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar el formato presentado por las EPQ, el total de los activos es por la suma de \$18.915.565.046 y no lo indicado por la auditoria, se presenta una diferencia de \$2.104.060 con respecto al Estado de situación financiera a diciembre de 2022. (verificar nuevamente el formato)

(S) Código C/ (C) Nombre	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente
110502 CAJAS MENC	2000000	0	2000000	0
111005 CUENTA COR	449092003.2	7546434975	7775325077	220201900.7
111006 CUENTAS DE	118852	0	0	118852
111090 OTROS DEPÓ	2018078497	9671902415	3973501773	7716479139
140801 SERVICIOS D	102376027	0	12766	102363261
140802 SERVICIO DE	51115585	0	0	51115585
140803 SERVICIO DE	18220648	0	0	18220648
140804 SERVICIO DE	149146590.6	0	0	149146590.6
141314 OTRAS TRAN	2643728267	0	2643728267	0
142202 RETENCIÓN E	64231001.84	4104998.84	0	68336000.68
142203 SALDOS A FA	33001954.27	0	0	33001954.27
142210 IMPUESTO A	770293.75	0	0	770293.75
142212 RETENCION I	10616228.92	0	0	10616228.92
142250 IMPUESTO D	1050973.59	40989.35	0	1091962.94
142402 EN ADMINIS	0	2754463000	2754463000	0
147006 ARRENDAMI	9628154	59265050	59265051	9628153
147090 OTROS DEUD	49070671.2	295299123	247981546	96388248.2
147515 SERVICIO DE	3435232048	0	25851	3435206197
147516 SERVICIO DE	3556535479	0	68782	3556466697
147517 SERVICIO DE	824351138.2	0	0	824351138.2
147518 SERVICIO DE	4544401906	0	255960	4544145946
148019 SERVICIO DE	-3435214900	0	0	-3435214900
148020 SERVICIO DE	-3556552627	0	0	-3556552627
148021 SERVICIO DE	-824351138.2	0	0	-824351138.2
148022 SERVICIO DE	-4544401906	0	0	-4544401906
161501 EDIFICACION	1999757936	0	0	1999757936
164501 PLANTAS DE	12000000	0	0	12000000
166501 MUEBLES Y E	22530671	2600000	0	25130671
166502 EQUIPOS Y M	22977999	2968900	0	25946899
166590 OTROS MUEE	1823600	0	0	1823600
167001 EQUIPO DE C	1025642	0	0	1025642
167002 EQUIPO DE C	92355493	13226997	0	105582490
168502 PLANTAS, DL	1075630	0	0	1075630
168506 MUEBLES, EN	-13502759	0	0	-13502759
168507 EQUIPOS DE	-36501519	0	0	-36501519
199903 CUENTAS PO	824814431.6	0	36716201	788098230.6
199977 OTROS ACTI	7528000000	0	0	7528000000

Al realizar verificación nuevamente de la información rendida en SIA Contraloría, se presenta diferencia por valor de **\$2.104.060**, tal como lo expresa la entidad.

Activos Formato F01_AGR	Activos Estado de Situación Financiera	Diferencia
18,915,565,046.00	18,913,460,986.00	2,104,060.00

**Pasivos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los pasivos, no guardan relación con las cifras reportadas en el Estado de Situación Financiera, como se detalla a continuación:

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

PASIVOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
\$ 147.032.860.448,00	\$ 147.037.809.871,00	-\$ 4.949.423,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar el formato presentado por las EPQ, el total de los pasivos es igual a lo descrito en el Estado de situación financiera a diciembre de 2022, favor revisar el redondeo al sumar que presentan las siguientes cuentas: 230611 – prestamos fondo empresarial y 240101- Bienes y servicios, por el tamaño de las cifras.

(S) Código	(C) Nombre	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente	(D) Saldo No Corriente
230611	PRESTAMOS	115033016149	282294050	12856132209	127606854308	0
240101	BIENES Y SER	2111683634	19778072	23043862	2114949424	0
240102	PROYECTOS	946050349	0	0	946050349	0
242504	SERVICIOS P	1424305607	3483500	3364500	1424186607	0
242506	SUSCRIPCION	315000	0	0	315000	0
242507	ARRENDAMI	451636917	0	0	451636917	0
242508	VIATICOS Y G	0	18915234	18915234	0	0
242518	APORTES A F	2064256	14295932	12231676	0	0
242519	APORTES A S	697445	4463636	5759230	1993039	0
242520	APORTES AL	494842554	3426600	2964000	494379954	0
242525	GASTOS LEG	22104675	0	0	22104675	0
242532	APORTE RIES	62497	450797	388300	0	0
242535	LIBRANZAS	85314484	0	0	85314484	0
242552	HONORARIO	362979558	181418637	238096136	419657057	0
242553	SERVICIOS	455707318	917376948	80644543	344771913	0
242590	OTROS ACRE	810709131	1432480151	666749308	44978288	0
243601	SALARIOS Y F	83711400	0	0	83711400	0
243603	HONORARIO	51285363	13960710	23038157	60362810	0
243605	SERVICIOS	155904000	120000	120000	155904000	0
243606	ARRENDAMI	8362000	0	0	8362000	0
243608	COMPRAS	93799600	372439	372439	93799600	0
243615	A EMPREADO	884000	5234000	5220000	870000	0
243625	IMPUESTO A	156273858	5530652	7813249	158556455	0
243627	RETENCION I	611381	0	1025228	1636609	0
243629	RETENCION I	288295	0	0	288295	0
243690	OTRAS RETE	1764958	745080	736146	1756024	0
244004	INDUSTRIA Y	168971559	0	0	168971559	0
244023	CONTRIBUCI	5196000	0	0	5196000	0
244024	TASAS	102059938	0	0	102059938	0
244026	SANCIONES	20300000	0	0	20300000	0
244502	VENTA DE SE	3074413	6149072	9462484	6387825	0
244575	IMPUESTO A	-230286.09	1419376.02	553029	-1096638.11	0
246002	SENTENCIAS	204612268.9	0	0	204612268.9	0
246090	OTROS CRÉD	27983300	0	0	27983300	0
250501	NO MINA POI	8914267	59556419	59556419	8914267	0
250502	CESANTIAS	340089313	815806	8674012	347947519	0
250503	INTERESES S	43384059	12917	955898	44327040	0
250504	VACACIONES	26785207	5347377	4530487	25968317	0
250505	PRIMA DE VJ	17117672	3293920	2954963	16778715	0
250506	PRIMA DE SE	5334407	0	0	5334407	0
250507	PRIMA DE N/	31055635	12801680	6851006	25104961	0
250508	INDEMNIZAC	15185709	0	0	15185709	0
250512	BONIFICACION	648029	439190	395784	604623	0
250590	OTROS SALA	408000947	0	0	408000947	0
251001	PENSIONES E	66863196	51503345	51503345	66863196	0
271005	LITIGIOS O D	950000000	0	0	950000000	0
272003	CÁLCULO AC	10006954081	0	0	10006954081	0
290505	COBRO CARR	49510007	0	0	49510007	0
290590	OTROS RECA	6626867	2698949	5534699	9462617	0

Se verificó minuciosamente la información registrada en el formato rendido por la entidad, como se muestra en el pantallazo adjunto

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

	A	B	C	D	E	F	G
1	(S) Código	(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo A	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente	(D) Saldo Ha Corrient
2	230611	PRESTAMOS DE FONDOS EMPRI	1.15E+11	282294050	1.28E+10	1.28E+11	0
3	240101	BIENES Y SERVICIOS	2.11E+09	19778072	23043862	2110000000	0
4	240102	PROYECTOS DE INVERSIÓN	946050349	0	0	946050349	0
5	242504	SERVICIOS PÚBLICOS	1.424E+09	3483500	3364500	1424186607	0
6	242506	SUSCRIPCIONES	315000	0	0	315000	0
7	242507	ARRENDAMIENTOS	451636917	0	0	451636917	0
8	242508	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	18915234	18915234	0	0
9	242518	APORTES A FONDOS PENSIONA	2064256	14295932	12231676	0	0
10	242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL	697445	4463636	5759230	1993039	0
11	242520	APORTES AL ICBF, SENA Y CAJA	494842554	3426600	2964000	494379954	0
12	242525	GASTOS LEGALES	22104675	0	0	22104675	0
13	242532	APORTE RIESGOS PROFESIONA	62497	450797	388300	0	0
14	242535	LIBRANZAS	85314484	0	0	85314484	0
15	242552	HONORARIOS	362979558	181418637	238096136	419657057	0
16	242553	SERVICIOS	455707318	917376948	806441543	344771913	0
17	242590	OTROS ACREEDORES	810709131	1.432E+09	666749308	44978288	0
18	243601	SALARIOS Y PAGOS LABORALES	83711400	0	0	83711400	0
19	243603	HONORARIOS	51285363	13960710	23038157	60362810	0
20	243605	SERVICIOS	155904000	120000	120000	155904000	0
21	243606	ARRENDAMIENTOS	8362000	0	0	8362000	0
22	243608	COMPRAS	93799600	372439	372439	93799600	0
23	243615	A EMPLEADOS ARTICULOS 383 E1	884000	5234000	5220000	870000	0
24	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETEN	156273858	5530652	7813249	158556455	0
25	243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INI	611381	0	1025228	1636609	0
26	243629	RETENCION DE IMPUESTO SOBR	288295	0	0	288295	0
27	243690	OTRAS RETENCIONES	1764958	745080	736146	1756024	0
28	244004	INDUSTRIA Y COMERCIO	168971559	0	0	168971559	0
29	244023	CONTRIBUCIONES	5196000	0	0	5196000	0
30	244024	TASAS	102059938	0	0	102059938	0
31	244026	SANCIONES	20300000	0	0	20300000	0
32	244502	VENTA DE SERVICIOS	3074413	6149072	9462484	6387825	0
33	244575	IMPUESTO A LAS VENTAS RETEN	-230286.1	1419376	553029	-1096633.11	0
34	246002	SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	204612269	0	0	204612268.9	0
35	246090	OTROS CRÉDITOS JUDICIALES	27983300	0	0	27983300	0
36	250501	NÓMINA POR PAGAR	8914267	59556419	59556419	8914267	0
37	250502	CESANTÍAS	340089313	815806	8674012	347947519	0
38	250503	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	43384059	12917	95898	44327040	0
39	250504	VACACIONES	26785207	5347377	4530487	25968317	0
40	250505	PRIMA DE VACACIONES	17117672	3293920	2954963	16778715	0
41	250506	PRIMA DE SERVICIOS	5334407	0	0	5334407	0
42	250507	PRIMA DE NAVIDAD	31055635	12801680	6851006	25104961	0
43	250508	INDEMNIZACIONES	15185709	0	0	15185709	0
44	250512	BONIFICACIONES	648029	439190	395784	604623	0
45	250590	OTROS SALARIOS Y PRESTACIO	408000947	0	0	408000947	0
46	251001	PENSIONES DE JUBILACIÓN PAT	66863196	51503345	51503345	66863196	0
47	271005	LITIGIOS O DEMANDAS	950000000	0	0	950000000	0
48	272003	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSI	1.001E+10	0	0	10006954081	0
49	290505	COBRO CARTERA DE TERCEROS	49510007	0	0	49510007	0
50	290590	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE	6626867	26988949	5534699	9462617	0

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Pese a que vía telefónica se aclaró con la directora Financiera de la entidad la cifra real de la cuenta 230611 Fondo de Prestamos Empresariales, la cual informó que la cifra real de esta cuenta según el sistema que maneja la entidad es de \$127.606.854.308, persiste la misma diferencia descrita en el informe.

**Patrimonio:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras del patrimonio, no guardan relación con las cifras reportadas en el estado de situación Financiera, como se detalla a continuación:

PATRIMONIO FORMATO F01_AGR	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	DIFERENCIA
\$ 3.575.211.976,00	-\$ 128.124.348.885,00	\$ 131.699.560.861,00

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar el formato presentado por las EPQ, el total del patrimonio no arroja la suma descrita por la auditoria sino -\$128.117.295.402, error de validación por parte de la auditoria.

(S) Código Cc(C) Nombre	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente	(D) Saldo No Corriente
322507 PERDIDAS O	-113400744065.00	0.00	0.00	0.00	-113400744065.00
323002 PéRDIDA O D	-2597791606.00	0.00	0.00	0.00	-2597791606.00
326001 LIQUIDACION	7303003582	0	0	0	7303003582

Se verificó nuevamente la información registrada en el formato rendido por la entidad en la plataforma SIA Contraloría, como se muestra en los siguientes pantallazos, tanto del formato F01\_AGR, como del estado de Situación Financiera.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	(S) Código Cc(C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Anl	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente	(D) Saldo No Corriente		
2	322507 PERDIDAS O DEFICIT DE LA GESTION	-1.13E+09	0	0	0	-1130000000		
3	323002 PéRDIDA O DéFICIT DEL EJERCICIO	-2.598E+09	0	0	0	-2597791606		
4	326001 LIQUIDACION	7.303E+09	0	0	0	7303003582		



**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDO E.S.P. EN LIQUIDACION (Nit: 818.000.848-6) Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022			
ACTIVOS		PASIVO	
OTROS ACTIVOS	18.913.466.986	OTROS PASIVOS	147.037.809.871
ACTIVOS PARA LIQUIDAR	18.913.466.986	PASIVOS PARA LIQUIDAR	147.037.809.871
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.913.466.986</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>147.037.809.871</b>
		PATRIMONIO	
		PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	(128.124.848.885)
		CAPITAL FISCAL	7.203.062.582
		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	(12.400.293.472)
		RESULTADO DEL EJERCICIO	(10.426.712.738)
		GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIO	(2.600.246.258)
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(128.124.848.885)</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.913.466.986</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>18.913.466.986</b>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	84.758.608.747	PASIVOS CONTINGENTES	950.000.000
BIENES Y DERECHOS ENTREGADOS EN GARANTIA	82.451.100.279	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	950.000.000
BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	2.307.428.477	ACREEDORES DE CONTROL	54.227.843.402
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(84.758.608.747)	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	54.227.843.402
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	(84.758.608.747)	ACREEDORAS POR CONTRA (DE)	(55.177.843.402)
		PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	(950.000.000)
		ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	(54.227.843.402)
 ROBERTO CARLOS ANGULO JIMENEZ LIQUIDADOR – REPRESENTANTE LEGAL EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDO E.S.P. EN LIQUIDACIÓN	 LUIS FERNANDO TOVAR SANTOS CONTRALOR DELEGADO SSPD 30963-T	 BETTY HERNALINDA PALACIOS I CONTADORA - FINANCIERA 87810-T	

Como se puede observar, persiste la diferencia descrita en el informe.

**Ingresos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los ingresos, no guardan relación con las cifras del Estado de Resultados de la Gestión de la Liquidación, como se detalla a continuación:

INGRESOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE RESULTADOS	DIFERENCIA
\$ 99.467.188,00	\$ 332.157.475,00	-\$ 232.690.287,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar el formato presentado por las EPQ, se evidencia error en la sumatoria realizada por la auditoría pues el formato registra la misma cifra contenida en el estado de resultados \$332.157.475., tal y como se observa en la tabla.



**NIT. 818000365-0**  
**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0**

Referenciación: A/CP

(S) Código	Cr(C) Nombre	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente	(D) Saldo No Corrient
480535	RENDIMIEN	35294206.63	0	197396079.8	0	232690286.4
480817	ARRENDAMI	48545316	0	49802566	0	98347882
481008	RECUPERACI	812708	0	306598	0	1119306

Al realizar verificación nuevamente de la información rendida en SIA Contraloría, y no se presenta diferencia, tal como lo expresa la entidad.

**Gastos:** Al revisar el formato F01\_AGR- Catálogo de Cuentas de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación, para la vigencia 2022, se observa que las cifras de los gastos, no guardan relación con las cifras del Estado de Resultado de la Gestión de la Liquidación, como se detalla a continuación:

GASTOS FORMATO F01_AGR	ESTADO DE RESULTADOS	DIFERENCIA
\$ 19.698.638.063,00	\$ 19.758.870.213,00	-\$ 60.232.150,00

Fuente: Información rendida en el SIA

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar el formato presentado por las EPQ, se evidencia error en la sumatoria por parte de la auditoria pues el formato registra la misma cifra contenida en el estado de resultados \$19.758.870.213. (favor verificar nuevamente las cifras contenidas en el formato).

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

(S) Código C/ (C) Nombre De La Cuenta	(D) Saldo Anterior	(D) Débito	(D) Crédito	(D) Saldo Corriente	(D) Saldo No Corriente
510101 SUELDOS DEL PERSONAL	66581806	64355367		0	130937173
510113 PRIMA DE VACACIONES	2818416	2954963		0	5773379
510114 PRIMA DE NAVIDAD	5950674	6851006		0	12801680
510117 VACACIONES	4106094	4530487		0	8636581
510118 BONIFICACIÓN ESPECIAL	395784	395784		0	791568
510123 AUXILIO DE TRANSPORTE	0	703032		0	703032
510124 CESANTÍAS	6693312	7903393		0	14596705
510125 INTERESES A LAS CESANTÍAS	803202	897794		0	1700996
510146 CONTRATOS DE PERSONAL	351882974	460132478	379909	0	811635543
510152 PRIMA DE SERVICIOS	5886766	0		0	5886766
510160 SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	1309473	1197934		0	2507407
510290 OTRAS CONTRIBUCIONES	21000000	54276384		0	75276384
510302 APORTES A CAJAS DE COSECHO	2890700	2964000		0	5854700
510305 COTIZACIONES A RIESGO	378200	388300		0	766500
510306 COTIZACIONES A ENTIDAD	7732567	7945429		0	15677996
510307 COTIZACIONES A ENTIDAD	985036	984956		0	1969992
511111 COMISIONES, HONORARIOS	303522477	386298512		0	689820989
511114 MATERIALES Y SUMINISTROS	1978878	5945936		0	7924814
511115 MANTENIMIENTO	845000	780890		0	1625890
511117 SERVICIOS PÚBLICOS	4871338	5123796		0	9995134
511119 VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	13164867	18915234		0	32080101
511121 IMPRESOS, PUBLICACIONES	316216	413900		0	730116
511123 COMUNICACIONES Y TRANSMISIONES	35000	347230		0	382230
511140 CONTRATOS DE ADMINISTRACIÓN	29319792	38313280		0	67633072
512001 PREDIAL UNIFICADO	57723495	0		0	57723495
512010 TASAS	0	47772536		0	47772536
512017 INTERESES DE MORA	13780	98972		0	112752
512024 GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS	21674014.38	38558135.66		0	60232150.04
570508 FUNCIONAMIENTO	3699300000	1997522000		0	5696822000
580238 COMISIONES Y OTROS GASTOS	712650	917280		0	1629930
580590 OTROS GASTOS FINANCIEROS	5723099654	5448382875		0	11171482530
580808 BIENES Y DERECHOS	257336122	560049950		0	817386072

Al realizar verificación nuevamente de la información rendida en SIA Contraloría, y no se presenta diferencia, tal como lo expresa la entidad.

Ecuación Contable del Formato F01\_AGR

ECUACIÓN CONTABLE F01_AGR		
Activo	Pasivo + Patrimonio	Diferencia
\$ 17.547.913.635,00	\$ 150.608.072.424,00	-\$ 133.060.158.789,00

**Respuesta E.P.Q:** Se sugiere a la Auditoría revisar nuevamente las cifras contenidas en el informe pues no corresponde a lo registrado en los anexos ni en los formatos, de entrada desconocen que el patrimonio de las EPQ es negativo y no entiendo como lo suman en positivo en la ecuación PASIVO+ PATRIMONIO = \$150.608.072.072.

Se verificó nuevamente la información registrada en el formato rendido por la entidad en la plataforma SIA Contraloría, y se sigue presentando diferencia, tal como se muestra en la siguiente tabla:

ECUACIÓN CONTABLE DEL FORMATO F01_AGR		
ACTIVO	PASIVO + PATRIMONIO	DIFERENCIA
18,915,565,047.00	150,608,072,423.00	(131,692,507,376.00)

**Formato F02A\_AGR Resumen de Caja Menor:** de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022, si reporto el formato, conforme a los requerimientos del Sía Contraloría, durante la vigencia autorizó gastos de Caja menor por valor de **\$10.000.000** para atender gastos urgentes tales como: materiales y suministros, comunicación y transporte, gastos varios e imprevistos y mantenimientos.

**Formato F02B\_AGR Relación de Caja Menor:** de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022, reportó gastos ejecutados por Caja Menor a un valor de **\$9.304.105**, cifra que al compararse con la información física suministrada presenta diferencia por valor de **\$239.222**, como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMATO F02b_AGR	INFORMACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
\$ 9.304.105,00	\$ 9.543.327,00	-\$ 239.222,00

Fuente: Información Rendida en el SIA vs Información Física

**Formato F02B\_AGR- Relación de Caja Menor:** de la Empresa Pública de Quibdó – ESP en liquidación, para la vigencia 2022, reportó gastos ejecutados por caja menor a un valor de **\$9.304.105**, cifra que al compararse con la información física suministrada presenta diferencia por valor de **\$239.222**, como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMATO F02 b_AGR	INFORMACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
\$9.304.105,00	\$9.543.327,00	\$239.222,00

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar los soportes físicos de la caja menor el total es por la suma de **\$9.355.277**, presenta diferencia con el formato por **\$51.172** y no la diferencia reportada por la auditoria. (se anexa resumen por cada reembolso).

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

PRIMER REEMBOLSO				SEGUNDO REEMBOLSO			
MATERIALES Y SUMINISTROS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	MANTENIMIENTO O	TOTAL	MATERIALES Y SUMINISTROS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	MANTENIMIENTO O	TOTAL
12.000	147.165	60.000	219.165	200.000	147.165	200.000	547.165
8.000	66.270		74.270	100.000	186.346	180.000	466.346
146.250	27.100		173.350	8.400	23.000		31.400
46.050	33.010		79.060	50.000			50.000
19.400	13.230		32.630	122.008			122.008
26.560	93.303		119.863	14.994			14.994
9.200	156.670		165.870	45.753			45.753
6.500	35.550		42.050	189.000			189.000
168.000	14.580		182.580	134.681			134.681
18.960	14.800		33.760	111.656			111.656
119.900	37.380		157.280	192.004			192.004
123.062	147.165		270.227				0
100.000	181.604		281.604				0
6.500	12.000		18.500				0
<b>810.382</b>	<b>979.827</b>	<b>60.000</b>	<b>1.850.209</b>	<b>1.168.496</b>	<b>356.511</b>	<b>380.000</b>	<b>1.905.007</b>

TERCER REEMBOLSO					CUARTO REEMBOLSO				
MATERIALES Y SUMINISTROS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	OTROS	MANTENIMIENTO	TOTAL	MATERIALES Y SUMINISTROS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	OTROS	MANTENIMIENTO	TOTAL
6.500	23.200	92.710	85.000	207.410	24.400	9.700	29.990	149.000	213.090
35.000	12.000	30.380		77.380	64.050	5.900	64.310		134.260
23.324	100.400	28.540		152.264	15.251	25.000	147.165		187.416
8.568	5.500	20.690		34.758	6.500		123.978		130.478
5.398	33.000	186.346		224.744	8.569				8.569
31.106	42.700	52.920		126.726	3.300				3.300
38.000		147.165		185.165	5.400				5.400
176.742		18.460		195.202	6.500				6.500
108.000		147.165		255.165	105.000				105.000
29.268				29.268	257.400				257.400
89.900				89.900	36.000				36.000
8.514				8.514	24.000				24.000
62.475				62.475	70.000				70.000
113.000				113.000	32.000				32.000
9.700				9.700	128.000				128.000
18.000				18.000	205.000				205.000
60.000				60.000	41.170				41.170
19.800				19.800	24.600				24.600
18.000				18.000	18.054				18.054
49.200				49.200	73.800				73.800
30.502				30.502	60.000				60.000
940.997	216.800	724.376	85.000	1.967.173	18.000				18.000
					98.400				98.400
					10.710				10.710
					49.200				49.200
					30.502				30.502
					49.200				49.200
					1.362.306	40.600	365.443	149.000	1.917.349

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

QUINTO REEMBOLSO			
MATERIALES Y SUMINISTROS	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	OTROS	TOTAL
17.700	25.000	13.660	56.360
103.940	64.830	29.310	198.080
83.850		100.738	184.588
176.200		127.000	303.200
24.900		26.900	51.800
203.250		16.100	219.350
46.500		150.269	196.769
14.700			14.700
210.000			210.000
8.000			8.000
31.700			31.700
105.291			105.291
88.894			88.894
46.807			46.807
1.161.732	89.830	463.977	1.715.539

Al realizar verificación nuevamente de la información rendida en SIA Contraloría, se presenta diferencia por valor de **\$51.172**, tal como lo expresa la entidad.

**Formato F03\_AGR Cuentas Bancarias:** Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación presenta cuentas bancarias a su nombre en el Banco de Bogotá y Fiduciaria Bogotá S.A.

Según lo reportado los ingresos efectuados a través de las entidades financieras durante la vigencia fiscal 2022 son de **\$19.102.802.036,00**, cifra que difiere con la información física suministrada por la entidad por valor de **\$22.418.740.853**, con una diferencia por valor de **\$3.315.938.817** como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMARO F03_CDCH	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
\$ 19.102.802.036,00	\$ 22.418.740.853,00	-\$ 3.315.938.817,00

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar la información física se evidencia que no existe diferencia con el formato presentado por las EPQ esto es por la suma de **\$19.102.802.036**, la auditoria desconoció algunas consignaciones devueltas que el banco de Bogotá las registra como **abono** y al mismo tiempo como **cargos** por lo tanto su efecto es neutro por ejemplo en el mes de noviembre de 2022 ingreso la suma de \$3.000.000.000 y posteriormente fue hecha la desinversión, al tiempo que la auditoria no disminuyó de los ingresos las retenciones sobre los rendimientos financieros.(revisar datos del extracto)

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Al realizar verificación nuevamente de la información rendida en SIA Contraloría, y no se presenta diferencia, tal como lo expresa la entidad.

**Formato F03A\_CDCH Movimiento de Cuentas Bancarías:** de la Empresa Pública de Quibdó - ESP en Liquidación para la vigencia 2022 presento el formato de cuerdo a los requerimientos del SIA, reporta Ingresos por valor de **\$18.844.424.149** pagos por valor de **\$13.334.850.527** valores que no son consistentes con lo reportado en el Formato F03\_AGR, ni con la información Física suministrada, en cuanto a los ingresos como se detalla en la siguiente tabla:

INGRESOS FORMATO F03a_CDCH	INGRESOS FORMATO F03_AGR	DIFERENCIA
\$ 18.844.424.149,00	\$ 19.102.802.036,00	-\$ 258.377.887,00

Fuente: Información rendida al SIA

INGRESOS FORMATO F03a_CDCH	INFORMACIÓN FISICA	DIFERENCIA
\$ 18.844.424.149,00	\$ 22.418.740.853,00	-\$ 3.574.316.704,00

Fuente: Información rendida al SIA vs Información Física

**Respuesta E.P.Q:** Se debe verificar nuevamente la sumatoria realizada por la auditoria porque de acuerdo con los formatos no se evidencia diferencia alguna, pues el total de ingresos es por **\$19.102.802.036** y los pagos por **\$13.532.458.489**.

INGRESOS FORMATO F03a_CDCH	INFORMACION FISICA	DIFERENCIA
\$18.844.424.149,00	\$22.418.740.853,00	-\$3.574.316.704,00

**Respuesta E.P.Q:** Al revisar la información física se evidencia que no existe diferencia con el formato presentado por las EPQ esto es por la suma de **\$19.102.802.036**, la auditoria desconoció algunas consignaciones devueltas que el banco de Bogotá las registra como **abono** y al mismo tiempo como **cargos** por lo tanto su efecto es neutro por ejemplo en el mes de noviembre de 2022 ingreso la suma de \$3.000.000.000 y posteriormente fue hecha la desinversión, al tiempo que la auditoria no disminuyó de los ingresos las retenciones sobre los rendimientos financieros. (ver detalle en el extracto).

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

NIT. 818000365-0  
INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0

Referenciación: A/CP

22/11	GT09	Gravamen Movimientos Financieros	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-296.00	192,885,121.36
24/11	GT26	Cargo IVA	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-1,330.00	192,883,791.36
24/11	0159	Comision dispersion de pago de proveedores-Otros	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-7,000.00	192,876,791.36
24/11	0201	Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-115,938,818.00	76,937,973.36
24/11	GT09	Gravamen Movimientos Financieros	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-463,788.00	76,474,185.36
28/11	0160	Abono dispersion pago a proveedores - Otros De Fiduciaria Bogota S A	Bogota	Ger Instituc 178	9977059	115,938,818.00	192,413,003.36
30/11	0420	Abono desinversion Fidubogota	Bogota	Principal		1,500,000,000.00	1,692,413,003.36
30/11	0420	Abono desinversion Fidubogota	Bogota	Principal		1,500,000,000.00	3,192,413,003.36
30/11	GT26	Cargo IVA	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-675.00	3,192,412,328.36
30/11	0849	Comision dision nomina interna	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-3,550.00	3,192,408,778.36
30/11	GT26	Cargo IVA	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-675.00	3,192,408,103.36
30/11	0849	Comision dision nomina interna	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-3,550.00	3,192,404,553.36
30/11	GT26	Cargo IVA	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-675.00	3,192,403,878.36
30/11	0591	Cargo Dispersion Pago de Nomina	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-5,351,727.00	3,163,837,289.36
30/11	0591	Cargo Dispersion Pago de Nomina	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-13,667,810.00	3,150,169,479.36
30/11	0201	Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-13,803,293.00	3,136,366,186.36
30/11	0201	Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-16,643,878.00	3,119,722,308.36
30/11	0201	Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-46,891,462.00	3,072,830,846.36
30/11	0201	Cargo Dispersion Pago de Proveedores/Otros	QUIBDO	G. Oficial Red 2	0000000	-48,035,397.00	3,024,795,459.36
30/11	0409	DB Inversion No 001001172269	Bogota	Gcia Oper Trans	0000000	-3,000,000,000.00	24,795,459.36
30/11	GT09	Gravamen Movimientos Financieros	QUIBDO	G. Oficial Red 2		-670,468.00	24,124,991.36
----- FIN MOVIMIENTOS -----							

Al realizar verificación nuevamente de la información rendida en SIA Contraloría, y no se presenta diferencia, tal como lo expresa la entidad.

**Formato F05A\_AGR Propiedad Planta y Equipo Adquisiciones y Bajas:** de acuerdo con el formato F05\_AGR, la entidad para la vigencia 2022, presentó adquisiciones por valor de **\$12.694.976**, valor que difiere con lo reportado en el Formato F07\_AGR, como se detalla en la siguiente tabla:

FORMATO F05a_AGR	FORMATO F07_AGR	DIFERENCIA
\$ 12.694.976,00	\$ 17.361.997,00	-\$ 4.667.021,00

Fuente: Información rendida al SIA

**Respuesta E.P.Q:** Se evidencia error en la sumatoria de la auditoria pues la cifra reporta en el **F05a\_AGR** por concepto de adquisiciones totaliza **\$18.795.897** y no es comparable con la cifra del **F07\_AGR** por corresponder a pagos por compras una vez aplicado los descuentos.

Esta respuesta no corresponde al formato F05a\_AGR, sino al F05b\_CDCH, que registra el valor de **\$18.795.897** que la entidad hace referencia.

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

## 5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON LOS ASPECTOS A EVALUAR

**5.1 ASPECTO 1. Revisar el cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la vigencia 2022.**

**5.2 ASPECTO 2. Analizar el cumplimiento sobre la razonabilidad del Presupuesto teniendo en cuenta los principios presupuestales y la normatividad aplicable para cada punto de control.**

Las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P en Liquidación, mediante Resolución N° 001 del 02 de enero de 2022, aprobó el presupuesto general de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2022, en cuantía de **\$5.114.125.676**.

La Contraloría General del Departamento del Chocó realizó seguimiento y verificación de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2022, validando la información entregada y la rendida, en la evaluación realizada se verificó la consistencia entre la información reportada en el aplicativo SIA Contraloría y la información física suministrada en la etapa de ejecución.

La evaluación de este proceso se realizó sobre una base selectiva de las cifras del presupuesto de Ingresos y de Gastos, su programación, modificaciones, ejecución y cierre, soportadas en el cumplimiento de las normas que le aplican a dicha Entidad.

Durante la etapa de ejecución, el equipo auditor verificó las resoluciones que soportan las modificaciones durante la vigencia auditada, validando y constatando la coherencia entre lo aprobado y lo ejecutado.

En la vigencia fiscal 2022, el presupuesto de ingresos y gastos presentó adiciones por valor de **\$11.792.413.810**, no presentó reducciones, para un presupuesto definitivo por valor de **\$16.906.539.486** La entidad ejecutó lo correspondiente a un 98.77% Con respecto a la ejecución de gastos, para dicha vigencia fiscal.

***Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo***  
***“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”***

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)



El total del presupuesto por recursos propios para la vigencia 2022, fue de **\$154.748.478** correspondiente a los conceptos de: Arrendamiento de Antenas y Recuperación de Cartera.

En la gestión presupuestal de la entidad auditada, correspondiente a la vigencia 2022 no se encontraron observaciones que estuvieran contraviniendo los principios presupuestales del Decreto 115 de 1996.

### **5.3 ASPECTO 3- Determinar el cumplimiento en el pago de seguridad social.**

Se realizaron las respectivas verificaciones a las planillas de pagos de los aportes de Seguridad Social y Parafiscales de la vigencia 2022, se evidenció que la entidad realizó el pago de Seguridad Social y Parafiscales de manera oportuna conforme a lo estipulado por la Ley.

### **5.4 ASPECTO 4- Determinar el cumplimiento de cuentas de viáticos y gastos de viajes.**

La Entidad conforme a la información suministrada y verificada, autorizó y pagó viáticos y gastos de viaje durante la vigencia 2022, por la suma de **\$30.339.785**, no se observaron inconsistencias, ya que todas las comisiones contenían sus soportes de legalización.

### **5.5 ASPECTO 5. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA**

Las Empresas Públicas de Quibdó E.S.P en Liquidación, rindió la cuenta de la vigencia 2022, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General del Departamento del Chocó, a través de la Resolución N° 007 del 18 de enero de 2012 “Por medio de la cual se modifica el Sistema Electrónico de Rendición de cuentas - SIA y se establecen los métodos, las fechas, periodos, formatos y las formas de rendirlas”.

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, de acuerdo con la matriz de

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Rendición y Revisión de la cuenta PT26, la cual arrojó una calificación de **71,6** sobre 100 puntos, y emite un concepto **DESFAVORABLE** con relación a la **oportunidad, suficiencia y calidad** en la rendición de la cuenta, como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,1	10,00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	68,4	0,3	20,53
Calidad (veracidad)	68,4	0,6	41,05
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>71,6</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Desfavorable</b>

Fuente: Papel de trabajo PT 26 Evaluación de la rendición de cuenta

Se realizó rectificación de la matriz de Rendición y Revisión de la cuenta PT26, de acuerdo a las objeciones presentadas por la entidad en la revisión de los Formatos de la rendición de la cuenta, la cual arrojó una calificación de **76,3** sobre 100 puntos, y emite un concepto **DESFAVORABLE** con relación a la **oportunidad, suficiencia y calidad** en la rendición de la cuenta, como se observa en el siguiente cuadro:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100.0	0.1	10.00
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	73.7	0.3	22.11
Calidad (veracidad)	73.7	0.6	44.21
<b>CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA</b>			<b>76.3</b>
<b>Concepto rendición de cuenta a emitir</b>			<b>Desfavorable</b>
<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN</b>			
<b>Rango</b>			<b>Concepto</b>
80 o más puntos			<b>Favorable</b>
Menos de 80 puntos			<b>Desfavorable</b>

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

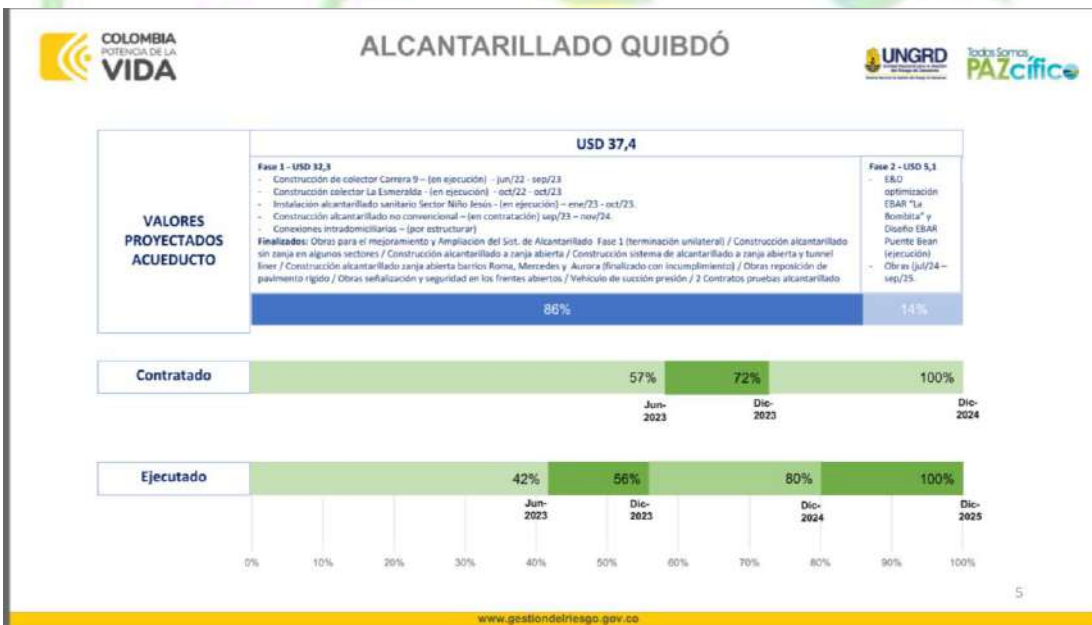
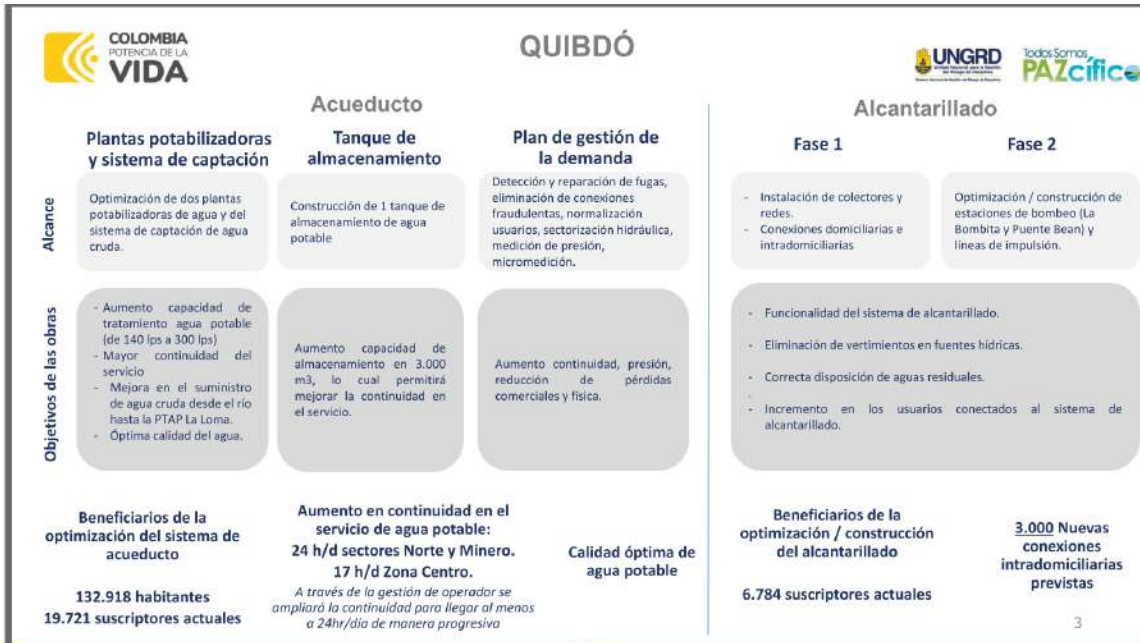
## 5.6. ASPECTO 7. EVALUAR LA GESTION AMBIENTAL

En cuanto a los objetivos específicos dispuesto en el memorando de asignación por parte de la Contraloría General del Departamento del Chocó, para la auditoría de cumplimiento a la E.P.Q. EN LIQUIDACIÓN, se dispone lo siguiente en la evaluación de la Gestión Ambiental.

E.P.Q. solo hace seguimiento a los contratos de obra en virtud a que haya garantía y calidad en la prestación de los servicios.

La entidad anexo información relevante la cual se expone a continuación.

Convenio Interadministrativo de Cooperación Técnica N° **57833-050-2018**, celebrado entre el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres – **UNGRD**- en su calidad de entidad ejecutora del fondo para el desarrollo del Plan Todos somos **Pazcífico** representado legalmente por **FIDUPREVISORA SA** en calidad de representante legal del fondo para el desarrollo del Plan Todos Somos **Pazcífico**, y el **Municipio de Quibdó y Empresas Públicas de Quibdó ESP en Liquidación**, con el objeto de aunar esfuerzos para la gestión de proyectos de agua potable y saneamiento básico hasta su culminación, para hacer entrega de los bienes, obras ejecutadas y consultorías al municipio de Quibdó en el marco del préstamo **BID 3610/OC-CO**, otorgados a la Nación por parte del BID dentro del Plan Todos Somos **Pazcífico**.



OTROS SUBCOMPONENTES QUIBDÓ	
<b>Residuos sólidos</b>	<b>Asignado</b> USD 0,125
	<b>Contratado</b> 77% Jun-2023
	<b>Ejecutado</b> 77% Jun-2023
- Consultoría articulación de la actividad de aprovechamiento para la población de recicladores del sitio disposición final Marmolejo – Finalizado	
Equipamiento para la estación de clasificación y aprovechamiento – (en estructuración)	
<b>Fortalecimiento Institucional</b>	<b>Asignado</b> USD 0,690
	<b>Contratado</b> 6% Jun-2023
	<b>Ejecutado</b> 3% Jun-2023
- Por definir estrategia de apoyo para definición de esquema de prestación de largo plazo	
<b>Drenajes</b>	<b>Asignado</b> USD 0,539
	- No se han realizado adquisiciones con relación a este subcomponente. Se prevé que serán direccionados a Alcantarillado Fase 2.

6

www.gestiondelriesgo.gov.co

CONSTRUSOCIAL - ALCANTARILLADO	
<b>Proyecto: construcción del sistema de alcantarillado a zanja abierta</b>	
Obras de construcción del sistema de alcantarillado a zanja abierta, construcción de acometidas domiciliarias, reposición de pavimento rígido y reposición de escaleras y/o rampas, en algunos sectores como parte del mejoramiento y ampliación del sistema de alcantarillado fase I	
<b>Contrato</b>	57833-PTSP-087-2021
<b>Estado</b>	Finalizado, En proceso de presunto incumplimiento (62,14% avance, 100% programado)
<b>Contratista</b>	CONSTRUSOCIAL SAS
<b>Valor obra</b>	\$6.053.925.571
<b>Plazo inicial / actual</b>	10 meses / 13,6 meses
<b>Fecha de inicio</b>	26/julio/2021
<b>Fecha de terminación inicial</b>	25/mayo/2022
<b>Fecha de terminación actual</b>	8/sep/2022
<b>Pagos</b>	\$ 3.606.560.530 (59,6%)




Avance técnico corte: 31/julio/2023  
 Avance financiero corte: 31/julio/2023

7

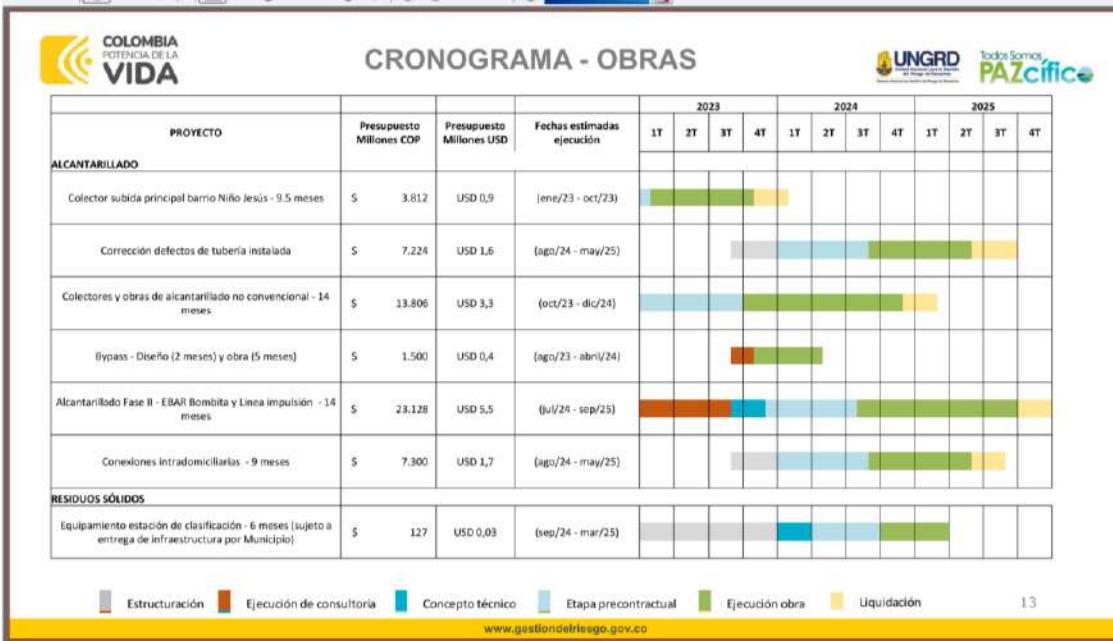
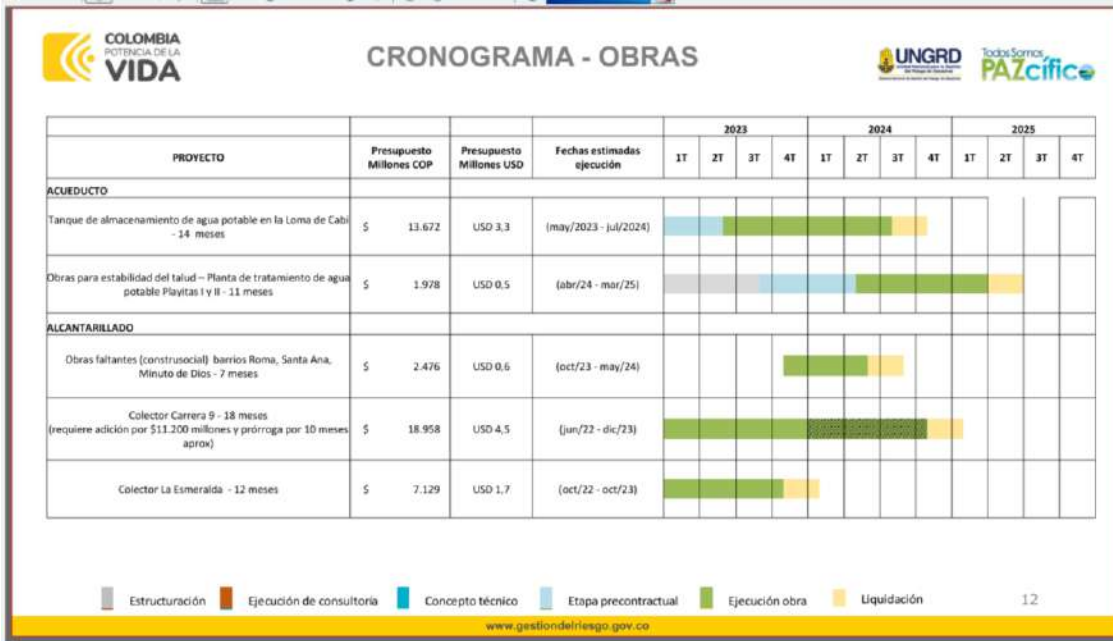
www.gestiondelriesgo.gov.co






**NIT. 818000365-0**  
**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA – Versión 3.0**

Referenciación: A/CP




**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**  
 Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso  
[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)





### PROYECTOS EN EJECUCIÓN - ALCANTARILLADO

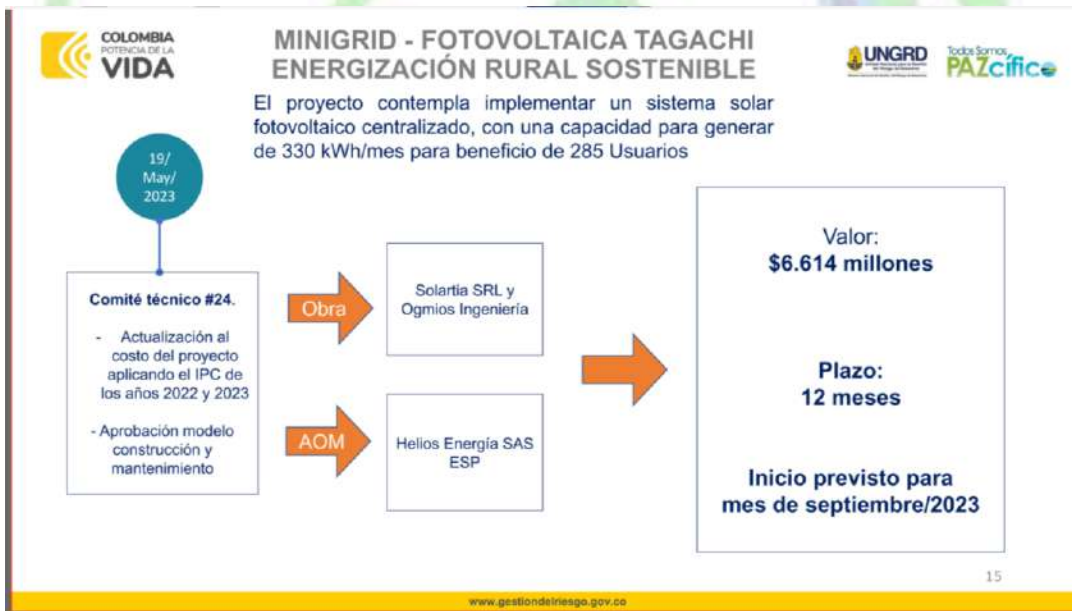


	Colector carrera 9	Colector La Esmeralda	Colector subida principal barrio Niño Jesús
Contrato	57833-PTSP-023-2022	57833-PTSP-051-2022	57833-PTSP-101-2022
% Avance	(70,79% vs 76,02% progr.)	(53,94% vs 53,65% progr.)	(56,44% vs 62,10% progr.)
Contratista	CONSORCIO SAN FRANCISCO	CONSORCIO CONSTRUCTORA LA ESMERALDA	CONSORCIO ESMERALDA 2022
Valor obra	\$18.957.615.517	\$7.128.991.712	\$3.811.750.868
Plazo inicial / actual	12 meses / 18 meses	12 meses	6 meses / 9,5 meses
Fecha de inicio	07/jun/2022	1/nov/2022	10/enero/2023
Fecha de terminación inicial	6/jun/2023	31/oct/2023	9/julio/2023
Fecha de terminación actual	6/dic/2023	31/oct/2023	24/oct/2023
Pagos obra	\$ 10.253.897.920,63 (54%)	\$ 715.691.612,96 (10%)	\$ 277.737.835,07 (7%)

Avance técnico corte: 31/julio/2023  
Avance financiero corte: 31/julio/2023

14

www.gestiondelriesgo.gov.co



PRIORIZACIÓN DE OBRAS FTSP - QUIBDÓ	
Propuesta de priorización	Valor estimado
Estabilidad del talud - Playitas	\$ 1.822.985.739
Costos no previstos tanque	\$ 2.594.233.288
Fase 2 - Gestión Demanda	\$ 4.390.000.000
Adición prevista Colector Esmeralda	\$ 3.000.000.000
Fase 2 - Colector Cra 9*	\$ 5.800.000.000
Obras abandonadas Construsocial	\$ 2.476.075.098
Corrección defectos alcantarillado EPIC	\$ 7.224.000.000
Obras By-pass	\$ 1.680.000.000
Diagnóstico Colector Cra 5	\$ 560.000.000
EBAR Bombita e impulsión (incluye consulta previa)	\$ 23.786.500.000
Conexiones intradomiciliarias	\$ 13.559.049.347
Equipamiento Estación de Clasificación	\$ 127.599.628
Otros (adiciones interventoría, costos no previstos)	\$ 3.240.000.000
<b>Total</b>	<b>\$ 70.260.443.106</b>

**Consideraciones:**

- ✓ Aumento de hogares con conexión al alcantarillado.
- ✓ Funcionalidad de las obras.
- ✓ Eficiencia en la ejecución de los recursos asignados.
- ✓ Requerimientos de EPQ / Municipio / Comunidad

**Otros proyectos requerirían financiación (aproximadamente \$36.000 millones)**

- Colectores alcantarillado adicionales (Calle 24, Carrera 5, Carrera 2)
- Obras nueva estación de bombeo Cabí (acueducto)
- EBAR Puente Bean y línea de impulsión (alcantarillado)

\*Aproximadamente \$8.000 millones adicionales serían financiados a través de rendimientos financieros, para sustituir anticipo no amortizado de EPIC Quibdó

www.gestiondelriesgo.gov.co

De acuerdo con lo anterior y en concordancia con los objetivos de la auditoría de cumplimiento establecida en EPQ EN LIQUIDACION; la CGDCH, se exhorta a la EPQ EN LIQUIDACIÓN, continuar con el seguimiento y la obtención de material de archivo o documentación referente a la gestión ambiental y la operatividad de los servicios prestados por EPM – AGUAS NACIONALES, AGUAS DEL ATRATO.

## 5.7 ASPECTO 7. CONCEPTO SOBRE LA EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Este componente no fue evaluado por la Contraloría General del Departamento del Chocó, ya que no había antecedentes de procesos auditores anteriores, en donde el sujeto de control estuviera obligado a suscribir plan de mejoramiento.

## 5.8 ASPECTO 7. EVALUAR 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 Departamento del Chocó evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

establecidos en la Guía de Auditoría Territorial versión 3.0 en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI,

De acuerdo a la matriz de Riesgos y Controles pt24, y teniendo en cuenta los criterios en la evaluación del diseño del control, arrojó un resultado de **ineficiente**, y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado de **ineficaz**, para la vigencia **2022** de acuerdo a la escala de valoración establecida en la GAT versión 3.0, emite concepto de **INEFECTIVO**, en razón a la calificación de **2.3** para la vigencia 2022, de acuerdo con los criterios establecidos de eficiencia y calidad del control fiscal interno, como se ilustra en la siguiente tabla:

PT24 AC Matriz de Riesgos y Controles

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente* Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
INADECUADO	INEFICIENTE	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	2,3 <b>INEFICIENTE</b>

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Inefectivo

Pt25 ac Matriz de Materialidad

Papel de Trabajo PT 25-AC Materialidad e incidencia en el concepto AC - Versión 3.0	
Dirección Control Fiscal	OFICINA DE CONTROL FISCAL
Entidad auditada:	EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ
Período auditado:	2022
Vigencia PVCFT	2024
Fecha realización:	Jan-24
Materialidad Aplicada	Cualitativa-cuantitativa

**Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo**  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

1. MATERIALIDAD CUANTITATIVA			
I. Seleccione una de las bases y el porcentaje según juicio profesional:			
<b>Base seleccionada</b>	<b>Monto</b>		
Ingresos ejecutados	16,117,004,092.00		
<b>Criterios de selección</b>			
BASES DE SELECCIÓN		RANGOS DE PORCENTAJE	
RANGOS	Nivel 1	Nivel 2	Nivel 3
Ingresos programados	Entre >=0,25% y <=1,17%	Entre >=1,17% y <=2,08%	e >=2,08% y <=3,0%
Gastos programados			
Ingresos ejecutados			
Gastos ejecutados			
¿Hallazgos vigencias anteriores?	Conceptos AC vigencia anterior	Riesgo combinado período auditado	Diseño del control período auditado
No se auditó la materia	No hubo auditoría	Medio	Inadecuado o inexistente
		<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Suma de puntos</b>	<b>Rango de porcentaje</b>		
<b>5</b>	<b>Entre &gt;=2,08% y &lt;=3,0%</b>		

Materialidad de planeación (MP)			
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada			
<b>Base seleccionada</b>	<b>%</b>		<b>MP</b>
Gastos ejecutados	98.77%	\$	15,918,764,942
<b>Error tolerable (ET)</b>			
III. Multiplique la MP por el 50% o 75% dependiendo de la valoración de los riesgos identificados y el diseño de			
<b>Porcentaje determinado</b>	<b>ET (MP*%)</b>		
50%	\$	7,959,382,471	

## 6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

### HALLAZGO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Nro. A1.- DIFERENCIAS EN CIFRAS REGISTRADAS EN LIBROS AUXILIARES.

Revisada la información relacionada con los viáticos y gastos de viaje, la Entidad para la vigencia 2022, registra pagos por comisiones oficiales durante la vigencia, por valor de **\$18.247.503,00** para Viáticos y **\$10.472.146,00** para Gastos de Viaje (Tiquetes).

Se pudo evidenciar que se presenta error en un registro de los libros auxiliares, el cual muestra valor por viáticos de **\$1.620.128** cuando el valor que se debió registrar es de **\$405.047**.

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir de manera oportuna el problema, generando incertidumbre en la información registrada que puede afectar la toma de decisiones.

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia administrativa por inobservar lo establecido en el numeral 2.1.1.4 en cuanto a Registro del Régimen de Contabilidad Pública.

Presunto responsable: Director Financiero y Contable vigencia 2022

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** Las Empresas Públicas de Quibdó en Liquidación, mediante oficio de fecha 29 de febrero de 2024, no presento argumentos de defensa para esta observación, comunicada en el informe preliminar mediante oficio DC1000-055 de fecha 22 de febrero de 2024.

**ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN:** Las Empresas Públicas de Quibdó en Liquidación, mediante oficio de fecha 29 de febrero de 2024, no presento argumentos de defensa para esta observación, comunicada en el informe preliminar mediante oficio DC1000-055 de fecha 22 de febrero de 2024. por lo tanto, la Contraloría General del Departamento del Chocó, concluye dejar en firme la Observación, y se configura como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO**.

#### **HALLAZGO DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SANCIONATORIA NRO A2 – S1.- MALA RENDICIÓN DE LA CUENTA SIA CONTRALORIA.**

Revisada la información repostada en el SIA CONTRALORIA y aportada por la entidad, para la vigencia 2022, se observa que no hay consistencia entre lo reportado en los diferentes formatos y la información física entregada por la entidad, como se puede observar en el análisis de la información rendida arriba detallada.

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir de manera oportuna el problema, generando incertidumbre en la información rendida.

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Los hechos expuestos tienen una presunta incidencia administrativa sancionatoria por inobservar lo establecido en el artículo 81, literal i del Decreto 403 de 2020 - reportar o registrar datos o informaciones inexactas, en las plataformas, bases de datos o sistemas de información de los órganos de control o aquellos que contribuyan a la vigilancia y al control fiscal.

Presunto Responsable: Profesional Proyecto Financiero y Contable, vigencia 2022.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** Las Empresas Públicas de Quibdó en Liquidación, mediante oficio de fecha 29 de febrero de 2024, no presento argumentos de defensa para esta observación, comunicada en el informe preliminar mediante oficio DC1000-055 de fecha 22 de febrero de 2024.

**ANÁLISIS DE LA CONTRADICCIÓN:** Las Empresas Públicas de Quibdó en Liquidación, mediante oficio de fecha 29 de febrero de 2024, no presento argumentos de defensa para esta observación, comunicada en el informe preliminar mediante oficio DC1000-055 de fecha 22 de febrero de 2024. Por lo tanto, la Contraloría General del Departamento del Chocó, concluye dejar en firme la Observación, y se configura como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO**.

## 7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 2 Hallazgos.

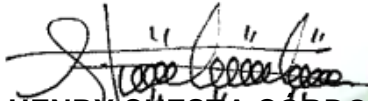
TIPOS DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	2	
2. DISCIPLINARIOS	0	
1. SANCIONATORIO	1	
4. PENALES	0	
5. FISCALES	0	\$0

*Hacia un control fiscal eficaz, eficiente, oportuno y efectivo*  
**“UNA MIRADA HACIA NUESTRO TERRITORIO”**

Carrera 7ma – N° 24 – 76- B/ Yesca Grande- Ed. Dispac- 3°Piso

[www.contraloria-choco.gov.co](http://www.contraloria-choco.gov.co) – Email: [contactenos@contraloria-choco.gov.co](mailto:contactenos@contraloria-choco.gov.co)

Cordialmente,



**HENRY CUESTA CÓRDOBA**  
Contralor General del Departamento del Chocó

Proyecto/Elaboro:	Revisó	Aprobó	Folios	Fecha
Equipo Auditor	Gustavo Murillo Cossio Jefe Oficina Control Fiscal	Henry Cuesta Córdoba Contralor General del Departamento del Chocó		05/03/2024