

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN

A

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS AGUAS DEL CHOCÓ S.A. - ESP

LEINER FRANCISCO QUINTO MOSQUERA
Gerente Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor General Departamento del Chocó	Henry Cuesta Córdoba
Jefe de Control Fiscal - Supervisor	Yina Margarita Palacios Navia
Equipo de Auditoria:	Abelardo A. Mosquera Ordoñez(Líder) Donald Parra Cordoba Dorian Andres Cuesta Lozano

QUIBDÓ, 07 DE JUNIO DE 2024

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

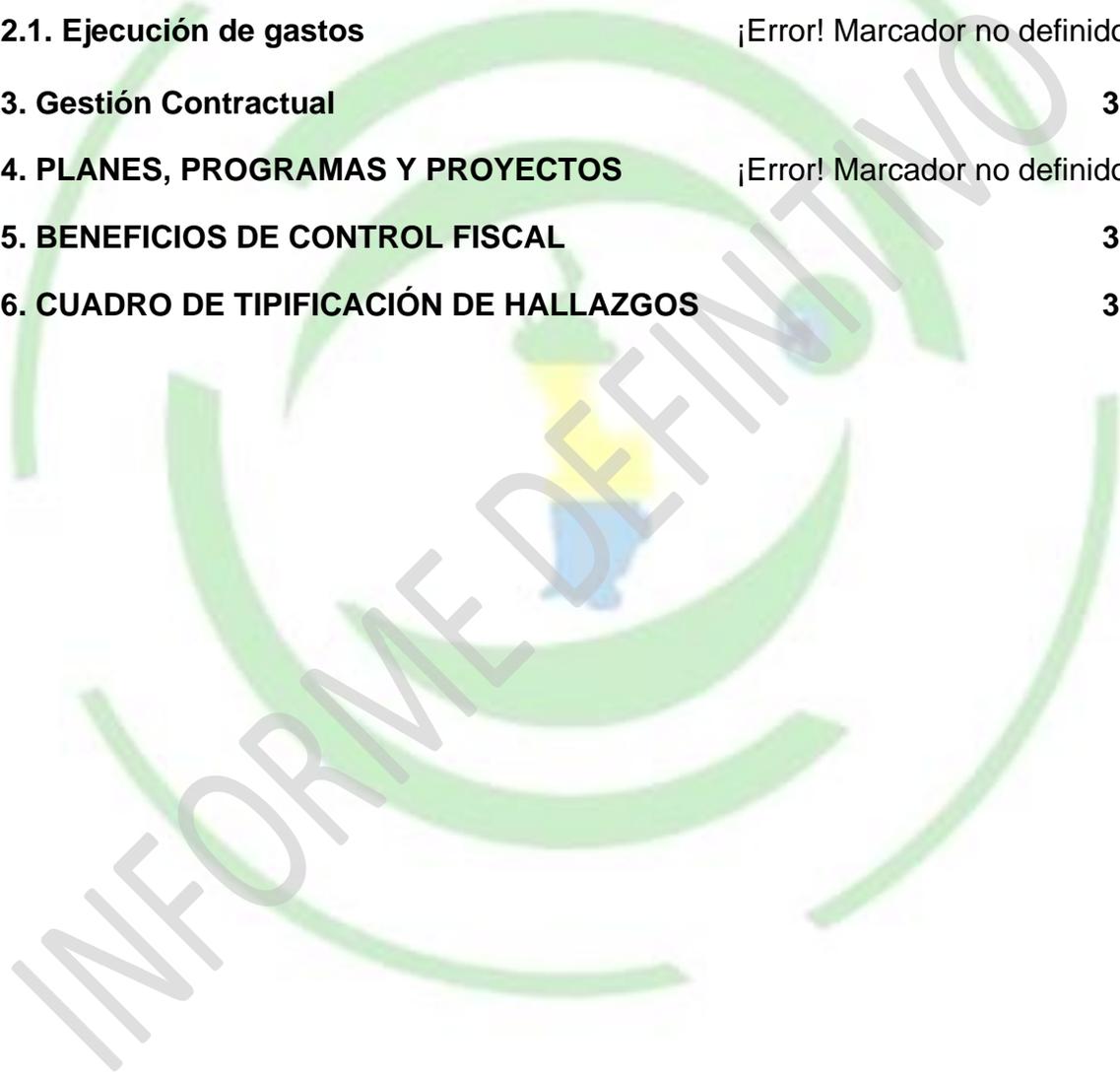
1	INTRODUCCIÓN	5
2	RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	5
3	RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO	6
4	DICTAMEN	6
4.1	OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	6
4.1.1	Fundamento de la opinión	7
4.1.2	Cuestiones clave de la auditoría	7
4.1.3	Transferencias a CODECHOCÓ y UTCH	7
4.1.4	Concepto Sobre la Gestión de Inversión y del Gasto	7
4.1.5.	Gestión de Planes, Programas y Proyectos	¡Error! Marcador no definido.
4.1.6.	Inversión, Operación y Funcionamiento	¡Error! Marcador no definido.
4.1.7	Gestión Contractual	8
4.2	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS	8
4.2.1.	Fundamento de la Opinión Financiera	23
4.3	Cuestiones clave de la auditoría	¡Error! Marcador no definido.
5.	CALIFICACIÓN Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO – RIESGOS Y CONTROLES	22
6.	EFFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	25
7.	EVALUACION Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICION DE LA CUENTA	25
8.	FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL	25

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

9. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANA	28
10. PLAN DE MEJORAMIENTO	28
11. Macroproceso Financiero	29
12. Macroproceso Presupuestal	¡Error! Marcador no definido.
12.1. Ejecución de gastos	¡Error! Marcador no definido.
13. Gestión Contractual	31
14. PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	¡Error! Marcador no definido.
15. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL	32
16. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	33



Quibdó, 04 de junio de 2024

Doctor

LEINER FRANCISCO QUINTO MOSQUERA

Gerente Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó

Dirección: Calle 22 # 4-71 Barrio La Yesquita

Teléfono: 6737376

Correo electrónico: aChocó@aguasdelChocó.gov.co

Asunto: Informe Definitivo Auditoria Financiera y de Gestión vigencias 2022 y 2023

Respetado Doctor

La Contraloría General del Departamento del Chocó, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto Legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, Decreto Ley Reglamentario 403 de Marzo 16 de 2020, practicó auditoría a los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, para las vigencias 2022 y 2023, 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, la Contraloría General del Departamento del Chocó realizó auditoría al presupuesto de las mismas vigencias.

La Auditoría se realizó siguiendo lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0, la cual cumple con las Normas de Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI 100 e ISSAI 200 y 400.

Este informe de auditoría contiene: la opinión sobre los estados financieros, la opinión sobre el presupuesto y el concepto sobre la gestión.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad, dentro del desarrollo de la auditoría, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emita respuesta.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

1 INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Chocó, en desarrollo de su Plan de Vigilancia y Control Fiscal vigencia 2024, realizó la Auditoría Financiera y de Gestión, en la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó en el período comprendido entre el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, trabajo para el cual se plantea el siguiente objetivo:

Emitir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y conceptuar sobre la gestión presupuestal, a partir de la evaluación a los macroprocesos financiero y presupuestal (gestión de la inversión y del gasto, gestión contractual, planes programas y proyectos) de las vigencias 2022 y 2023, para establecer la adecuada utilización de los recursos públicos en el marco de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad y el cumplimiento de los fines esenciales del estado y por ende determinar el fenecimiento o no de la cuenta fiscal de cada vigencia.

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoría a ser considerados, son los comprendidos en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1882 de 2018, Ley 819 de 2003, Ley 617 del 2000, Decreto 111 de 1996, Decreto 1082 de 2015, las Normas de Auditoría para Entidades Fiscalizadoras Superiores - ISSAI100 e ISSAI 200 y 400, el Acto legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 de 2020, de control fiscal, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen aplicables.

2 RESPONSABILIDAD DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ

La Contraloría General del Departamento del Chocó-CGDCH realiza esta auditoría conforme lo establece la Guía de Auditoría Territorial - GAT Versión 3.0 Auditoría Financiera y de Gestión, adoptada mediante la Resolución Reglamentaria Orgánica, y que adaptó las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Esas normas exigen que se cumplan requisitos éticos. Como parte de una auditoría conforme con las ISSAI, la Contraloría General del Departamento del Chocó, ejerce juicio profesional y mantiene escepticismo profesional a lo largo de todo el proceso auditor. También:

- Identifica y evalúa los riesgos de errores materiales, por causa de fraude o error; diseña y lleva a cabo procedimientos de auditoría en respuesta a esos riesgos y obtiene evidencia de auditoría que sea, suficiente y apropiada, para proporcionar una base para la opinión o concepto. El riesgo de no detectar una incorrección material como resultado de un fraude es mayor que el de un error, debido a que el fraude implica colusión o confabulación, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones erróneas, o anulación del control interno.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

- Obtiene un conocimiento y comprensión claros de los controles internos pertinentes para auditar, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias.
- Evalúa la aplicación de las políticas contables o de otra naturaleza usadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones de información hechas por la dirección de la entidad.
- A causa de las limitaciones inherentes a una auditoría y al control interno, existe el riesgo inevitable de que algunas incorrecciones materiales puedan no ser detectadas, a pesar de que la auditoría esté correctamente planificada y sea realizada de conformidad con las ISSAI.

3 RESPONSABILIDADES DEL SUJETO DE CONTROL EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL PRESUPUESTO

La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó es responsable de preparar y presentar tanto los estados financieros de conformidad con la normatividad aplicable, como las cifras presupuestales de conformidad al Decreto 111 de 1996, además es responsable de establecer el control interno necesario que permita que toda la información reportada a la Contraloría General del Departamento del Chocó se encuentre libre de incorrección material debida a fraude o error.

4 DICTAMEN

4.1 OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

Con base en el Decreto Ley 403 de 2020, la Guía de Auditoría en el Marco de la Normas ISSAI, la Contraloría General del Departamento del Chocó realizó Auditoría Financiera y de Gestión a la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó para las vigencias fiscales 2022 y 2023.

La Contraloría General del Departamento del Chocó después de haber ejecutado la auditoría Financiera y de Gestión a la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó emite opinión **LIMPIO O SIN SALVEDADES**, para las vigencias **2022 y 2023**.

La Contraloría General del Departamento del Chocó ha llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI 1000–1810).

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

4.1.1 Fundamento de la opinión

Al realizar las verificaciones sobre la ejecución presupuestal de la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, podemos decir que este sujeto de control esta realizando las actividades bajo las normas establecidas por el Decreto 111 de 1996 y Estatuto Orgánico del Presupuesto General de la Nación

4.1.2 Cuestiones clave de la auditoría

Sin embargo, en los Fundamento de la Opinión se describen las incorrecciones presentadas por en el ente territorial durante las Vigencias Auditadas **2022** y **2023**, que la Contraloría Departamental del Chocó ha determinado comunicar como aspectos determinantes y clave en este informe.

4.1.3 Transferencias a la UTCH y Gobernación.

La Contraloría General del Departamento del Chocó CGDCH, para la vigencia fiscales 2023 indago las transferencias realizadas a la Gobernación y se encontró que a esta entidad le fue transferida la suma de **Noventa Millones Doscientos Sesenta y Seis Mil Setecientos Treinta Pesos (\$90.266.730)** y las transferencias realizadas a la Universidad Tecnológica del Chocó (UTCH) según la ley 682 de 2001 ascendió a la suma de **Diecisiete Millones Doscientos Diez Mil Setecientos Cincuenta y Cuatro Pesos. (\$17.210.754).**

4.1.4 CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN DE INVERSIÓN Y DEL GASTO

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

Es así que la Contraloría General del Departamento del Chocó, emite concepto sobre la gestión de inversión (**Planes, Programas y Proyectos**) y del gasto (**Adquisición, recepción y uso de bienes y servicios**), de acuerdo a lo establecido en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, en el marco de las normas internacionales ISSAI, teniendo en cuenta: Inversión, Operación y funcionamiento; gestión contractual y adquisición, recepción y uso de bienes y servicios.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

4.1.4.1 Fundamento del Concepto

La Contraloría General del Departamento del Chocó, como resultado de la Auditoría realizada a la Empresa Aguas del Chocó, conceptúa que la gestión, **ES CON DEFICIENCIAS U OBSERVACIONES**, producto de la evaluación a la Contratación y a los planes, programas y proyectos del Plan de Desarrollo.

4.1.5 Gestión Contractual

El total de los Actos Contractuales reportados en el SIA, SIAOBSERVA y SECOP I durante las vigencias fiscales 2022 y 2023, por la Empresa de Servicios Públicos Domiciliario Aguas Del Chocó E.S.P. vigencia 2022, fue de un total de **61** contratos por valor de **\$4.387.722.001,21**, y para la vigencia 2023 fue de un total de **75** contratos por valor de **\$22.011.750.935,60**, relacionados así:

Tabla N°01 Tipología 2022,2023

TIPO	2022		2023		TOTALES	
Prestación de servicios	47	\$1.084.194.940,00	63	\$2.326.368.703,00	110	\$3.410.563.643,00
Obra publica	1	\$1.482.793.071,21	2	\$16.818.780.675,00	3	\$18.301.573.746,21
Compraventa o suministro	3	\$71.840.800,00	5	\$170.988.500,00	8	\$242.829.300,00
Consultorías u otros	6	\$1.521.950.725,00	1	\$32.000.000,00	7	\$1.553.950.725,00
Interventoría	4	\$226.941.465,00	4	\$2.663.613.057,60	8	\$2.890.554.522,60
Empréstito	0		0	0	0	0
TOTALES	61	\$4.387.722.001,21	75	\$22.011.750.935,60	136	\$26.399.472.936,81

Fuente Base de datos suministrada por Aguas del Chocó, SIA formato F20_1A_AGR, Sia observa y Secop I

Tabla N°02 Modalidad Contractual 2022 y 2023

MODALIDAD	2022		2023		TOTALES	
Selección abreviada M c	0	0	1	\$63.000.000,00	1	\$63.000.000,00
Subasta	0	0	0	0	0	0
Mínima cuantía	6	\$115.395.800,00	16	\$307.227.860,00	22	\$422.623.660,00
Contratación Directa	44	\$1.040.640.940,00	53	\$1.879.529.343,00	97	\$2.920.170.283,00

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

Licitación obra Publica	0	0	1	\$16.786.780.675,00	1	\$16.786.780.675,00
Licitación Publica	1	\$1.482.793.071,21	0	0	1	\$1.482.793.071,21
Concurso de Méritos Ab.	10	\$1.748.892.190.,00	4	\$2.975.213.057,60	14	\$4.724.105.274.,60
Régimen Especial	0	0	0	0		0
Selección abreviada Esal	0	0	0	0	0	0
Asociación Publico privada	0	0	0	0	0	0
TOTALES	61	\$4.387.722.001.21	75	\$22.011.750.935,60	136	\$26.399.472.936,81

Fuente Base de datos suministrada por Aguas del Chocó, SIA formato F20_1A_AGR, Sia observa y Secop

CONTRATOS EVALUADOS EN LA MUESTRA DE LAS VIGENCIAS 2022-2023 AGUAS DEL CHOCÓ. E.S.P.

VIGENCIA 2022

De conformidad con la información entregada al equipo auditor, durante la vigencia 2022, celebró **61** contratos por valor de **\$4.387.722.001,21,00**, de los cuales y de acuerdo con los riesgos identificados por el equipo auditor, relacionados con la ejecución del gasto en funcionamiento, adquisición de bienes y servicios e Inversión, para el desarrollo de la auditoría se determinaron veintinueve (**20**) contratos para la muestra por **\$3.117.713.582,21,00**

Tabla N°03 Contratos evaluados Vigencia 2022

Tipología	Cantidad contratada	Valor \$
Obra Pública	1	\$1.482.793.582,21
Prestación de Servicios	10	\$368.635.591,00
Suministro	4	\$94.947.400,00
Consultoría y otros	4	\$1.138.046.306,00
Interventoría	1	\$33.291.214,00
TOTAL	20	\$3.117.713.582,21

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

VIGENCIA 2023

De conformidad con la información entregada al equipo auditor, durante la vigencia 2023, celebró **75** contratos por valor de **\$22.011.750.935,60,00** de los cuales y de acuerdo con los riesgos identificados por el equipo auditor, relacionados con la ejecución del gasto en funcionamiento, adquisición de bienes y servicios e Inversión, para el desarrollo de la auditoría se determinaron **(24)** contratos para la muestra por **\$3.154.669.828,00**

Tabla N°04 Contratos evaluados Vigencia 2023

Tipología	Cantidad contratada	Valor \$
Obra Pública	1	\$32.000.000,00
Prestación de Servicios	18	\$939.022.525,00
Suministro	3	\$124.994.250,00
Consultoría y otros	0	0
Interventoría	2	\$2.058.653.053,00
Régimen especial	0	0
Convenio	0	0
TOTAL	24	\$939.022.525,00

MUESTRA DE LOS CONTRATOS EVALUADOS AGUAS DEL CHOCÓ, VIGENCIAS 2022-2023

Tabla N°05 Muestra Vigencia 2022

Número de Proceso	Objeto	Cuantía
21 PS DE 2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES, DE APOYO A LA GESTIÓN EN EL AREA DE GESTION SOCIAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ	\$ 23.331.933,00
25 PS DE 2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN, AREA TÉCNICA DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S. A E. S. P GESTOR PDA - CHOCÓ, EN EL COMPONENTE DE PLANEACION.	\$ 26.248.425,00

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

<u>CPS 031 DE 2022</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN ÁREA TÉCNICA DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A E.S.P GESTOR PDA - CHOCÓ EN EL COMPONENTE DE ALCANTARILLADO	\$ 22.079.558,00
<u>8-2022</u>	LOGISTICA PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN EL MARCO DEL PROCESO DE FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE PRESTACION DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE ACUERDO AL PLAN DE GESTION SOCIAL 2020	\$ 22.685.000,00
<u>PS 035 DE 2022</u>	"CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS, PARA LA ADQUISICIÓN, IMPLEMENTACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO UN SOFTWARE CONSISTENTE EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA SIWA DE INFORMACIÓN FINANCIERO, CONTABLE ADMINISTRATIVO Y DE ALMACEN, PARA LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A - ESP-PDA-CHOCÓ.	\$ 50.000.000,00
<u>PS 041 DE 2022</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO Y ASISTENCIA TÉCNICA COMO DIRECTOR DEL PLAN DE ASEGURAMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL MARCO DEL PDA	\$ 123.570.000,00
<u>CMA 04 DE 2022</u>	ACTUALIZACIÓN Y/O FORMULACIÓN DE LOS PLANES DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS (PSMV), PROGRAMAS DE USO EFICIENTE Y AHORRO DEL AGUA (PUEAA), SOLICITUD DE TRAMITES AMBIENTALES EN EL MARCO DEL PLAN AMBIENTAL DEL PAP-PDA DEL CHOCÓ.	\$ 241.153.006,00
<u>LP01 DE 2022</u>	CONSTRUCCIÓN DEL RELLENO SANITARIO DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL PALMAR-DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	\$ 1.482.793.071,21
<u>CMA 01 DE 2022</u>	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LAS COMUNIDADES RURALES DE HABITA Y LA MARIELA EN EL MUNICIPIO DE CARMEN DE ATRATO	\$ 302.647.400,00
<u>CMA 02 DE 2022</u>	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LAS COMUNIDADES RURALES DE HABITA Y LA MARIELA EN EL MUNICIPIO DE CARMEN DE ATRATO	\$ 33.291.214,00

NIT. 818000365-0

<u>CMA 02 DE 2022</u>	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA A LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LOS SISTEMAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LAS COMUNIDADES RURALES DE HABITA Y LA MARIELA EN EL MUNICIPIO DE CARMEN DE ATRATO	\$ 33.291.214,00
<u>4-2022</u>	ACTUALIZACIÓN Y/O FORMULACIÓN DE LOS PLANES DE SANEAMIENTO Y MANEJO DE VERTIMIENTOS (PSMV), PROGRAMAS DE USO EFICIENTE Y AHORRO DEL AGUA (PUEAA), SOLICITUD DE TRAMITES AMBIENTALES EN EL MARCO DEL PLAN AMBIENTAL DEL PAP-PDA DEL CHOCÓ	\$ 239.257.000,00
8-2022	PRESTAR LOS SERVICIOS COMO APOYO EN LAS TAREAS Y ACTIVIDADES INFORMATICAS Y OPERATIVAS DE REDES DE EMPRESA AGUAS EL CHOCÓ S.A	\$ 20.788.230,00
10-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN EN EL ÁREA TÉCNICA DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A ESP, EN COMPONENTE DE GESTIÓN EMPRESARIAL DEL GESTOR PDA CHOCÓ	\$ 25.322.010,00
12-2022	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN, ÁREA TÉCNICA DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ	\$ 25.322.010,00
MIC 003 DE 2022	SUMINISTRO DE PAPELERIA Y ELEMENTOS DE OFICINA PARA LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP	\$ 23.106.600,00
001 DE 2022	SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE DIESEL (ACPM), LUBRICANTES, LLANTAS Y LAVADO PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL VEHICULO DE LA EMPRESA GUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP	\$ 25.000.000,00
12-2022	ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA EL CIERRE Y CLAUSURA DEL SITIO DE DISPOSICIÓN FINAL DE RESIDUOS SÓLIDOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DE UNA CELDA DE CONTINGENCIA EN EL MUNICIPIO DE ACANDÍ, EN EL MARCO DEL PLAN AMBIENTAL PDA – CHOCÓ VIGENCIA 2021	\$ 354.988.900,00
17-2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN, AREA TÉCNICA DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S. A E. S. P GESTOR PDA - CHOCÓ, EN EL COMPONENTE DE PLANEACION.	\$ 25.725.000,00

Tabla N°06 Muestra Vigencia 2023

Número de Proceso	Objeto	Cuantía
<u>CMA 005 DE 2023</u>	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURIDICA Y AMBIENTAL PARA LA CONSTRUCCIÓN DE SISTEMAS DE ABASTECIMIENTO DE AGUA POTABLE MEDIANTE EL APROVECHAMIENTO DE LAS AGUAS LLUVIAS (SCALL) EN LAS COMUNIDADES DE ANTUMIADÓ, CHAGARAMIA, AGUACATE, PARRUGUERA, MUMBU, MINDO, PLAYON, TOLDAS, CUMA, LANA	\$ 1.147.350.817,00

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

	YVILLA CLARET EN EL MUNICIPIO DE LLORÓ DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	
<u>MIC 005 DE 2023</u>	MANTENIMIENTO E INSTALACION DEL CIRCUITO DE CAMARA DE SEGURIDAD CIRCUITO CERRADO DE TELEVISION Y MODERNIZACION DE LA SALA DE JUNTAS CON CONEXIÓN AGIL EN LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ.	\$ 32.000.000,00
<u>MIC 006 DE 2023</u>	ADQUISICION DE EQUIPOS DE COMPUTO Y DIGITACION PARA LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ	\$ 32.000.000,00
<u>CMA 02 DE 2023</u>	INTERVENTORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA, FINANCIERA AMBIENTAL y SOCIAL PARA LA CONSTRUCCION SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO Y PTAR EN PUERTO MELUK, MUNICIPIO DE MEDIO BAUDO, DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ	\$ 911.302.236,60
<u>52 PS DE 2023</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO SG-SST, PARA LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A - ESP-PDA-CHOCÓ	\$ 32.000.000,00
<u>50 PS DE 2023</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO Y ASISTENCIA TÉCNICA PARA LA ELABORACIÓN DE CATASTRO DE REDES DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, EN CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ASEGURAMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO EN EL MARCO DEL PDA.	\$ 23.220.000,00
<u>MIC 001 DE 2023</u>	SUMINISTRO DE PAPELERÍA Y ELEMENTOS DE OFICINA PARA LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ	\$ 29.994.250,00
<u>40 PS DE 2023</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ELABORACIÓN, VALIDACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN EXÓGENA EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS POR LA DIAN AÑO GRAVABLE 2022 DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A - ESP.	\$ 20.000.000,00
<u>45 PS DE 2023</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASISTENCIA TÉCNICA EN ATENCIÓN Y RESPUESTAS DE LA OFICINA DE PQRS DE LOS PRESTADORES DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE LOS MUNICIPIOS DE LLORÓ, JURADÓ, Y RIO IRÓ	\$ 23.220.000,00
<u>47 PS DE 2023</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE ASISTENCIA TÉCNICA EN ATENCIÓN Y RESPUESTAS DE LA OFICINA DE PQRS DE LOS PRESTADORES DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE LOS MUNICIPIOS DE CARMEN DEL DARIEN, BAGADÓ Y BOJAYÁ	\$ 23.220.000,00
<u>48 PS DE 2023</u>	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADO PARA BRINDAR ASESORÍA, ASISTENCIA TÉCNICA Y SEGUIMIENTO A LOS PROCESOS QUE ADELANTE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ EN EL COMPONENTE DE ACUEDUCTO-PDA-CHOCÓ	\$ 32.424.525,00

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

43 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS PARA ASESORAR, ASISTENCIA TÉCNICA Y SEGUIMIENTO A LAS ACTIVIDADES DEL ÁREA DE GESTIÓN SOCIAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-CHOCÓ	\$ 31.978.473,00
42 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL ACOMPAÑAMIENTO, ASESORÍA, EN LA CREACIÓN RENOVACIÓN Y CONFORMACIÓN DE LOS COMITÉ DE VEEDURÍA Y LOS COMITÉ DE CONTROL SOCIAL DE LAS EMPRESAS PRESTADORAS DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE LOS MUNICIPIOS DE UNGUIA, JURADÓ, CARMEN DE ATRATO, LORÓ, CONDOTO, SIPÍ, BAJO BAUDÓ, RIO QUITO, RIO IRÓ, ACANDÍ, ISTMINA, MEDIO ATRATO, BAGADÓ Y CANTÓN DEL SAN PABLO.	\$ 72.720.000,00
39 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA GESTIÓN DOCUMENTAL Y ADMINISTRACIÓN DE ARCHIVOS PARA EL CUMPLIMIENTO CON LO DISPUESTO EN LA LEY 594 DE 2020, PARA LA ELABORACIÓN DE TABLAS DE RETENCIÓN DOCUMENTAL TDR, TABLAS DE VALORACIÓN DOCUMENTAL, ORGANIZACIÓN DE ARCHIVOS DE GESTIÓN, FONDO ACUMULADO Y CREACIÓN DE LA VENTANILLA ÚNICA, ACORDE CON LAS POLÍTICAS Y DIRECTRICES LEGALES Y DE LA NORMATIVIDAD EMANADAS, ORGANIZACIÓN DE HISTORIAS LABORALES AL INTERIOR DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ.	\$ 280.000.000,00
22 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADO PARA BRINDAR ASESORIA, ASISTENCIA TÉCNICA Y SEGUIMIENTO A LOS PROESOS QUE ADELANTE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ, EN EL COMPONENTE DE ACUEDUCTO	\$ 46.011.945,00
32 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO A LA GESTIÓN EN EL ÁREA TÉCNICA Y DE GESTIÓN SOCIAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA	\$ 26.133.333,00
33 PS DE 2022	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL ÁREA TÉCNICA EN EL COMPONENTE EMPRESARIAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ	\$ 34.466.069,00
34 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO OPERATIVO EN EL ÁREA TÉCNICA EN EL COMPONENTE DE INFRAESTRUCTURA TRANSVERSAL A LOS SUBCOMPONENTES AMBIENTALES Y DE GESTIÓN EMPRESARIAL.	\$ 31.511.835,00
35 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE APOYO Y ASISTENCIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA COMO ASESOR EN CARGUE DE INFORMACIÓN AL SUI - SSPD EN LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A ESP - PDA.	\$ 16.000.000,00
37 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES EN LA ASISTENCIA TÉCNICA COMO ASESOR EN GESTIÓN EMPRESARIAL PARA LA DEFINICIÓN DE INDICADORES DE GESTIÓN Y RESULTADOS EN EL MARCO DEL PLAN DE ASEGURAMIENTO, BAJO BAUDÓ, BOJAYÁ, CARMEN DEL DARIEN, JURADÓ Y MEDIO ATRATO DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ.	\$ 60.480.000,00

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

01 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADO COMO REVISOR FISCAL DE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP	\$ 75.729.060,00
SAM 01 DE 2022	SUMINISTRO, ELABORACION E IMPRESION DE CARTILLAS, LLAVEROS, BOTELLOS Y CLIP DE AUDIOS PARA EL DESARROLLOS DE LAS ACTIVIDADES DEL PLAN DE GESTION SOCIAL	\$ 63.000.000,00
17 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO ASESOR TÉCNICO EN LOS MUNICIPIOS DE UNGUÍA, LITORAL DEL SAN JUAN, ALTO BAUDÓ Y CÉRTEGUI EN EL MARCO DEL PLAN DE ASEGURAMIENTO PARA LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL PDA. DEPARTAMENTO DEL CHOCÓ.	\$ 56.695.000,00
25 PS DE 2023	CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPECIALIZADO PARA BRINDAR ASESORIA, ASISTENCIA TÉCNICA Y SEGUIMIENTO A LOS PROCESO QUE ADELANTE LA EMPRESA AGUAS DEL CHOCÓ S.A-ESP-PDA-CHOCÓ EN EL COMPONENTE DE ALCANTARILLADO	\$ 46.011.945,00

CONCEPTO SOBRE LA GESTION CONTRACTUAL VIGENCIAS 2022-2023

VIGENCIA 2022

La Gestión contractual para la vigencia 2022, teniendo en cuenta los principios de eficacia y economía, según la matriz de calificación arroja una apreciación Ineficaz y Económico, es importante resaltar que se presentó situación de la administración Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó EPS, en cuanto a los expedientes contractuales se encuentran desorganizados no tienen un orden cronológico como lo establece la Ley General de Archivo Artículos de **11 a 20 en la Ley 594 del 2000**

Tabla N°07 Matriz de calificación Gestión Contractual Vigencia 2022

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	61	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	4.387.722.001.21
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	20	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	3.117.713.582
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		76,40%	INEFICAZ
ECONOMÍA		75,65%	ECONOMICO

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

VIGENCIA 2023

La Gestión contractual para la vigencia 2023, teniendo en cuenta los principios de eficacia y economía, según la matriz de calificación arroja una apreciación Ineficaz y Económico, es importante resaltar que se presentó situación de la administración Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó EPS, en cuanto a los expedientes contractuales se encuentran desorganizados no tienen un orden cronológico como lo establece la Ley General de Archivo Artículos de **11 a 20 en la Ley 594 del 2000**

Tabla N°08 Matriz de calificación Gestión Contractual Vigencia 2023

CANT. CONTRATOS SUSCRITOS	75	VALOR TOTAL DE LOS CONTRATOS	22.011.750.935.60
CANT. CONTRATOS EVALUADOS	24	VALOR TOTAL AUDITADO EN PESOS	3.154.669.828
PRINCIPIOS		RESULTADO	CALIFICACION
EFICACIA		76,40%	INEFICAZ
ECONOMÍA		73,62%	ANTIECONOMICO

MANUAL DE CONTRATACION

La Empresa de Servicios públicos Domiciliarios Aguas del Chocó, mediante la Resolución No 0391 del 22 de noviembre de 2022, por el cual se adoptó el Manual de contratación Estatal, dicho manual cuenta la normatividad vigente; el cual debe cumplir con los lineamientos que para el efecto señale Colombia Compra Eficiente, sustentado sobre la base de los Artículos 14,26 de la Ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, el decreto reglamentario 1510 de 2013, compilado en el artículo 2.2.1.2.5.3 del Decreto 1082/2015); artículos 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Con la normatividad antes mencionada se consagran los objetivos específicos y generales que busca la administración en la consecución de la satisfacción de los fines esenciales de la contratación, aplicando principios tales como: transparencia, economía, responsabilidad, selección objetiva y publicidad. Determina como modalidades de selección: La licitación Pública, Selección Abreviada, Concurso de Méritos, contratación Directa y Mínima Cuantía.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

MANUAL DE SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍAS

La Empresa de Servicios públicos Domiciliarios Aguas del Chocó, mediante la Resolución N° 0392 del 22 de noviembre de 2022, adoptó el Manual de Supervisión E Interventorías, cuenta la normatividad vigente; el cual debe cumplir con los lineamientos que para el efecto señale Colombia Compra Eficiente, sustentado sobre la base de los Artículos 14,26 de la Ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, el decreto reglamentario 1510 de 2013, compilado en el artículo 2.2.1.2.5.3 del Decreto 1082/2015); artículos 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011. Con la normatividad antes mencionada se consagran los objetivos específicos y generales que busca la administración en la consecución de la satisfacción de los fines esenciales de la contratación, aplicando principios tales como: transparencia, economía, responsabilidad, selección objetiva y publicidad. Determina como modalidades de selección: La licitación Pública, Selección Abreviada, Concurso de Méritos, contratación Directa y Mínima Cuantía. Así mismo, establece las atribuciones, funciones y responsabilidades en cabeza de las personas designadas para realizar las labores de supervisión e Interventoría.

PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES

Para las vigencias fiscales de 2022, 2023, se evidencio que el Plan Anual de Adquisiciones de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliario Aguas del Chocó fue registrado en la Plataforma del Secop 1, la normatividad establece que las Entidades Estatales deben publicar el PAA, así como las actualizaciones del mismo tanto en la página web de la Entidad, como en el SECOP (Artículo 2.2.1.1.1.4.3., del Decreto 1082 de 2015). Esta obligación también se encuentra contenida en la Ley de Transparencia (Ley 1712 de 2014) al igual que en el artículo 2.1.1.2.1.10., del Decreto 1081 de 2015. Así las cosas, las Entidades Estatales tienen la obligación de publicar su PAA antes del 31 de enero de cada año.

4.2. MACROPROCESO AMBIENTAL

CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACION

REALIZADA PARA LA GESTIÓN AMBIENTAL

Como resultado de la auditoria de cumplimiento y de acuerdo a la evaluación de la gestión ambiental y contractual de la Empresa Aguas del Chocó, según el alcance y conforme la normatividad vigente, se pudo establecer lo siguiente:

Normatividad PDA

Como resultado de la auditoría Financiera y de Gestión en la Empresa Aguas del Chocó, se evaluó la normatividad que aplica para el Plan Departamental de Aguas,

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

la Contraloría General del Departamento del Chocó, considera que en términos generales y de acuerdo al decreto 1425 del 6 de agosto 2019 cuyo objeto es reglamentar los Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento (PDA), con el fin de fortalecer la capacidad institucional de los participantes, establecer los aspectos que los conforman; complementar el componente de aseguramiento de la prestación de los servicios de agua potable y saneamiento básico; y, en general, contribuir a la eficiente ejecución de los Planes Departamentales.

Que la sección 2. En su Artículo 2.3.3.1.2.1. Dicta que se debe tener Estructuras Operativas de los Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento (PDA). Cada Plan Departamental para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento tendrá las siguientes estructuras operativas, teniendo en cuenta lo anterior la Empresa Aguas del Chocó cumple con la función de Gestor, puesto que estos, dentro de sus facultades realizan gestión, planeación, implementación, ejecución de los Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento (PDA) y los asuntos relacionados con agua potable y saneamiento básico en el Departamento del Chocó.

Según sus estatutos la Empresa Aguas del Chocó, cuenta con facultades para vincularse como socio y apoyo a las administraciones municipales que están adscritas al PDA. En este sentido uno de los objetivos, es fortalecer la capacidad de respuesta de los Prestadores de los servicios públicos domiciliarios acueducto y alcantarillado, ante la ocurrencia de emergencias.

INVERSIÓN AMBIENTAL PDA

Tabla N°09 línea estratégica de planeación

PLANEACIÓN AMBIENTAL SECTORIAL	Formulación de cinco (5) planes de uso eficiente y ahorro de agua - PUEAA en municipios priorizados por el PDA Chocó	\$ 265.826.080	PDA
	Formulación de cinco (5) planes de saneamiento y manejo de vertimientos - PSMV en municipios priorizados por el PDA Chocó	\$ 337.190.840	PDA
	Actualización de dos (2) permisos de concesión de agua, uno (1) de ocupación de cauce y tres (3) de vertimientos de los proyectos de acueducto y alcantarillado en etapa de	\$ 715.580.331	PDA

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

	formulación en los municipios de Lloró, Certequí, Condoto, y al centro poblado de Raspadura		
--	---	--	--

LÍNEA ESTRATÉGICA DE SANEAMIENTO BÁSICO

La inversión total concertada para la línea estratégica saneamiento básico es de \$1.500.000.000, para la realización de los siguientes proyectos:

Tabla N°10 línea estratégica de saneamiento básico

LÍNEA ESTRATÉGICA	PROYECTOS 2020-2023	VALOR TOTAL	EJECUTOR
SANEAMIENTO BÁSICO	Optimización del relleno sanitario del municipio de Alto Baudó Departamento del Chocó	\$ 200.000.000	PDA
	Cierre y clausura del sitio de disposición final de residuos sólidos y construcción de una celda de contingencia en el municipio de Acandí Departamento del Chocó	\$ 355.000.000	PDA
	Adquisición de vehículo recolector compactador de basura de 10 yd3 de capacidad para el municipio de Bagadó	\$ 405.000.000	PDA
	Adquisición de vehículo recolector compactador de basura de 10 yd3 de capacidad para el municipio de San José del Palmar	\$ 405.000.000	PDA
	Estudios y diseños de la planta de tratamiento de agua residual (PTAR) del municipio de Certequí en el Departamento del Chocó	\$ 135.000.000	PDA
	TOTAL LÍNEA ESTRATÉGICA SANEAMIENTO BÁSICO		\$1.500.000.000

Cuadro resumen con la información presentada por la entidad, relacionada con las actividades formuladas y ejecutadas que se desarrollaron por parte del PDA 2022 – 2023

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

Tabla N°11 actividades formuladas y ejecutadas 2022

Cultura del agua	Talleres de capacitación en la estrategia jornadas educativas del programa la cultura del agua	Se dictaron capacitaciones a la comunidad en el marco de atención especial del fortalecimiento de la cultura del agua, ahorro eficiente del recurso hídrico, aprovechamiento de residuos sólidos y pago de la factura de los servicios públicos en el Municipio de Bojayá. se desarrolló el 02 de noviembre de 2022 en la cabecera municipal de Bella vista, municipio de Bojayá 21 AL 22 DE DICIEMBRE 2022
Clubes defensores del agua	Taller de capacitación a docentes en la estrategia Clubes Defensores del Agua	se realizaron charlas a los docentes de básica primaria y preescolar de los municipios de Certeguí, cantón de San pablo, Bojayá, Condoto, Istmina, Jurado, San José del palmar, Carmen de Atrato y Lloro sobre el cuidado del agua y los clubes defensores del aguase desarrollo el día 01 de noviembre de 2022
Articulación de las prácticas del servicios Social Estudiantil en agua y Saneamiento Básico	Taller de capacitación a docentes en la estrategia SSE	Lloro 23 de marzo de 2022
		04 de agosto de 2022
		Bojayá 28 de marzo de 2022
		Lloro 01 de septiembre de 2022
	Talleres dirigidos a estudiantes pertenecientes a la estrategia Servicio Social Estudiantil	Bojayá 11 de mayo 18 de mayo 25 de mayo de 2022 Bojayá 23 de agosto de 2022 30 de agosto de 2022 en Bojayá La implementación del SSE avanza con total normalidad Cantón de san pablo del 7 al 9 septiembre 2022 Cértegui 16 de septiembre de 2022 Rio Iró 15 de septiembre Istmina del 21 al 22 de septiembre de 2022 Bojayá presencial del 26 al 28 de octubre de 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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

	<p>Condoto 19 de octubre del 26 al 27 de octubre de 2022</p> <p>CANTON DE SAN PABLO, 21 AL 22 DE NOVIEMBRE DE 2022</p> <p>LLORO 18 DE NOVIEMBRE DE 2022</p> <p>CONDOTO 04 DE NOVIEMBRE DE 2022 Y 09 DE NOVIEMBRE DE 2022</p> <p>Bojayá 14, 15 y 16 de Diciembre</p> <p>BOJAYA 20 AL 23 DE DICIEMBRE 2022</p>
--	--

Tabla N°12 actividades formuladas y ejecutadas 2023

Cultura del agua	Talleres de capacitación en la estrategia jornadas educativas del programa la cultura del agua	Municipio
		<p>Docentes (Virtual) 13/06/2023</p> <p>Istmina (Cabecera Municipal) 11/07/2023</p>
Clubes defensores del agua	Taller de capacitación a docentes en la estrategia Clubes Defensores del Agua	<p>UNGUIA DEL 22 AL 25 /07/2023</p> <p>LLORO DEL 7 AL 8 DE JUNIO</p> <p>RIO IRÓ DEL 9, 10 Y 11 /05/ 2023</p> <p>CANTON DE SAN PABLO (VIRTUAL) 9 DE JUNIO</p> <p>CERTEGUI DEL 31 DE MAYO AL 2 DE JUNIO</p> <p>SAN JOSE DEL PLAMAR 23 AL 24/ 05/2023</p>
		UNION PANAMERICANA, Cabecera Municipal (las Animas) 14 y 15 de septiembre de 2023
	Taller de capacitación a estudiantes en la estrategia Clubes Defensores del Agua	<p>UNION PANAMERICANA 14 y 15 de septiembre de 2023</p> <p>SAN JOSE DEL PALMAR 13 de septiembre de 2023</p> <p>BOJAYA 22 al 26 septiembre</p>

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

Articulación de las prácticas del servicios Social Estudiantil en agua y Saneamiento Básico	Taller de capacitación a docentes en la estrategia de Servicio Social Estudiantil	Docentes (VIRTUAL) 13/06/2023 ISTMINA 11/07/2023 UNGUIA DEL 22 AL 25 /07/2023 LLORO DEL 7 AL 8 DE JUNIO RIO IRÓ 9, 10 Y 11 /05/ 2023 CANTON DE SAN PABLO virtual 9 DE JUNIO CERTEGUI DEL 31 DE MAYO AL 2 DE JUNIO SAN JOSE DEL PLAMAR 23 AL 24/ 05/2023
		UNION PANAMERICANA Cabecera Municipal (las Animas) 14 y 15 de septiembre de 2023
	Talleres dirigidos a estudiantes pertenecientes a la estrategia SSE	UNGUIA 22 AL 25 /07/2023 LLORO DEL 7 AL 8 DE JUNIO RIO IRÓ 9, 10 Y 11 /05/ 2023 CANTON DE SAN PABLO (VIRTUAL) 9 DE JUNIO 2023 CERTEGUI 31 DE MAYO AL 2 DE JUNIO SAN JOSE DEL PLAMAR 23 AL 24/ 05/2023
		BOJAYA Virtual 22 AL 26 /08/2023 UNION PANAMERICANA CABECERA MUNICIPAL 14 al 15 de septiembre

CONCLUSIÓN

Dado lo anterior se da un CONCEPTO SIN RESERVA en cuanto al cumplimiento de la normatividad que aplica para los PDA

4.3. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Contraloría General del Departamento del Chocó ha auditado los estados financieros de la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo,

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

estado de cambio en el patrimonio, a 31 de diciembre de 2022 y 2023, así como las notas explicativas a los estados financieros.

Según la Matriz de calificación PT 10 – AF de la GAT 3.0 aplicada en el proceso auditor practicado a la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, a 31 de diciembre de 2022 y 2023, arrojo una opinión **NEGATIVA** de los Estados financieros presentados por dicha entidad; de conformidad con las normas de contabilidad pública establecidas en la Ley 1314 de 2009, que corresponde a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP), reglamentada en Colombia por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución No. 533 de 2015, modificada mediante la Resolución No. 484 de 2017.

4.3.1. Fundamento de la Opinión Financiera

Vigencias 2022 y 2023

- Se evidencio que a la fecha la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó no realizo avalúo técnico, comercial de los bienes inmuebles que posee la administración y tampoco se ha implementado algún método para actualizar el valor de su propiedad, planta y equipo, incumpliendo con la Ley 1673 de 2013 y el Decreto 1420 de 1998 mediante las cuales se regular y se establece las responsabilidades y competencias de los evaluadores en Colombia para prevenir riesgos sociales de inequidad, injusticia, ineficiencia y la transparencia
- La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó no depuro la cartera, referente a las cuentas por cobrar reveladas en los Estados Financieros durante las vigencias fiscales 2022 y 2023, como son los otros deudores que trae un saldo desde el 2022 de \$6.917.650.505, no se evidencia gestiones por parte de la administración para recuperar la cartera para evitar la caducidad de la acción o la pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo que le dio origen.
- En la etapa de ejecución de la auditoria se certificó que para la vigencia 2022 la entidad no contaba con bienes que integran la cuenta de inventario, se evidencia en el Estado de Situación Financiera (Balance General) presentado a 31 de diciembre de 2022 la cuenta de propiedad planta y equipo un valor de \$143.378.374, situación que genera incertidumbre en la elaboración de los estados financieros de la Empresa de servicios Aguas del Chocó al no haber realizado actualización, ni contabilización de los elementos que tienen en las Oficinas 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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

- Se suministró un inventario que para la vigencia 2023, tiene un valor de \$283.458.782.98 de Propiedad Planta y Equipo distribuido de la siguiente manera: Redes Lineas y Cables un valor de \$10.197.095.99, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina un valor de \$126.638.570.13, Equipo de Comunicación y Computación \$68.483.116.89, Equipo de transporte, Tracción y elevación \$78.140.000, por otro lado se evidencia en el Estado de Situación Financiera (Balance General) presentado a diciembre de 2023 la cuenta de propiedad planta y equipo un valor de \$145.389.372, situación que genera incertidumbre en la elaboración de los estados financieros de la Empresa de servicios Aguas del Chocó al no coincidir los saldos de la relación de inventarios suministrados y el balance general para la vigencia 2023.

5. CALIFICACIÓN Y EVALUACION DEL CONTROL FISCAL INTERNO – RIESGOS Y CONTROLES

En cumplimiento del Numeral 6° del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, sobre la atribución del Contralor General de la República y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control interno fiscal, y como parte de éste, la Contraloría General del Departamento del Chocó evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoría territorial en el marco de las normas internacionales de auditoría ISSAI .

La evaluación del diseño y efectividad de los controles arroja una **calificación de 2.3**, para la vigencia 2022 y para la vigencia 2023, razón por la cual se emite un concepto sobre la efectividad del control interno **INEFECTIVO**, tal como se evidencia en las siguientes Tablas:

Cuadro N°1 Matriz de Riesgos y Controles 2022

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente *Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INEFICIENTE	ALTO	INEFICAZ	2.3
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	ALTO	INEFICAZ	INEFECTIVO

Cuadro N°2 Matriz de Riesgos y Controles 2023

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	INEFICIENTE	ALTO	INEFICAZ	2.3
GESTIÓN PRESUPUESTAL	INEFICIENTE	ALTO	CON DEFICIENCIAS	
Total General	INEFICIENTE	ALTO	INEFICAZ	INEFECTIVO

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

Fuente: PT-06

Entre las causas de las incorrecciones reflejadas en el presente informe se encuentran debilidades del área financiera y en la gestión contractual; En la parte financiera no se realizó avalúo técnico a la propiedad planta de equipo, no se tiene identificado el inventario de la entidad y en la gestión contractual falta del archivo contractual.

6. EFECTIVIDAD DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de servicios públicos Aguas del Chocó suscribió el Plan de mejoramiento referente a la vigencia 2020 Y 2021 a la Contraloría General del Departamento del Chocó el cual se le realizó la evaluación para determinar si efectivamente se realizaron las mejoras de las connotaciones presentadas anteriormente, obteniendo un puntaje de **96,00** que indica que la administración **cumple**.

Tabla N°13 Evaluación Plan de Mejoramiento

RESULTADO EVALUACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100.0	0.20	20.0
Efectividad de las acciones	95.0	0.80	76.0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1.00	96.00
Concepto a emitir cumplimiento Plan de Mejoramiento			Cumple

7. EVALUACION Y CALIFICACIÓN DE LA RENDICION DE LA CUENTA

La Empresa de servicios públicos Aguas del Chocó rindió la cuenta para las vigencias 2022 y 2023, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General del Departamento del Chocó, a través de la **Resolución 007 del 2012** por medio de la cual se establece los términos y condiciones para rendir la cuenta por parte de todos los entes que fiscaliza la Contraloría en la SIA Contraloría.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

Verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite el concepto **FAVORABLE** de acuerdo a una calificación de **80,5** para la vigencia 2022 y para la vigencia 2023.

Tabla N°14 Evaluación rendición de la cuenta 2022

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA 2022			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	89.5	0.3	26.84
Calidad (veracidad)	89.5	0.6	53.68
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			80.5
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente PT26

Tabla N°15 Evaluación rendición de la cuenta 2023

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA 2023			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	89.5	0.3	26.84
Calidad (veracidad)	89.5	0.6	53.68
CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			80.5
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente PT26

8. FENECIMIENTO DE LA CUENTA FISCAL

Con fundamento en la calificación de la Gestión Fiscal Integral, la Contraloría General del Departamento del Chocó **No Se Fenece** la cuenta rendida por la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó para las vigencias fiscales 2022 y 2023, conforme los siguientes resultados:

Tabla N°16 Matriz de Evaluación de Gestión Fiscal – 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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1									
MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION		
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%		15.0%	9.8%	OPINION PRESUPUESTAL	
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%		15.0%		Limpia o sin salvedades	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	66.7%	96.7%	24.5%	22.9%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	76.4%	75.7%			Con observaciones	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	80.6%	96.7%	75.7%	54.5%	32.7%		
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	0.0%		0.0%	0.0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS		
							Negativa		
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	0.0%			0.0%	0.0%			
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		48.3%	96.7%	75.7%		32.7%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN		INERCAZ	EFICIENTE	ANTIECONOMICA			
		FENECIMIENTO						NO SE FENECE	

Fuente: Equipo Auditor Vigencia 2022

Tabla N°17 Matriz de Evaluación de Gestión Fiscal – 2023

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL INTEGRAL - Versión 2.1									
MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CALIFICACIÓN POR PROCESO/MACROPROCESO	CONCEPTO/ OPINION		
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA				
GESTIÓN PRESUPUESTAL	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	15%	100.0%		15.0%	9,6%	OPINION PRESUPUESTAL	
		EJECUCIÓN DE GASTOS	15%	100.0%		15.0%		Limpia o sin salvedades	
	GESTIÓN DE LA INVERSIÓN Y DEL GASTO	GESTIÓN DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	30%	21,7%	24,3%	6,9%	22,4%	CONCEPTO GESTIÓN INVERSIÓN Y GASTO	
		GESTIÓN CONTRACTUAL	40%	80,6%	76,2%	31,4%		Desfavorable	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	68,8%	24,3%	76,2%	53,3%	32,0%		
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100.0%		100.0%	40,0%	OPINION ESTADOS FINANCIEROS		
							Limpia o sin salvedades		
TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	200%	100.0%			100.0%	40.0%			
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		78,0%	24,3%	76,2%		72,0%	
		CONCEPTO DE GESTIÓN		INERCAZ	INERCIENTE	ANTIECONOMICA			
		FENECIMIENTO						NO SE FENECE	

Fuente: Equipo auditor Resultado vigencia 2023

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

9. ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANA

Durante la ejecución de la Auditoría Financiera y Gestión practicada a la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no se tramitaron denuncias ciudadanas.

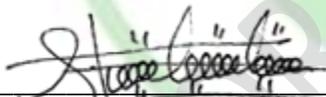
10. PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar a la Contraloría General del Departamento del Chocó un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe definitivo.

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.

Aunado a ello, la entidad rendirá informes trimestrales sobre el avance y ejecución del plan de mejoramiento, al cual se le hará seguimiento y verificación de cumplimiento, a su vez será incorporado en el proceso auditor.

El incumplimiento de los plazos señalados para la suscripción y presentación del plan de mejoramiento y los informes sobre el avance del mismo, así como el incumplimiento total o parcial dará lugar a sanciones previstas en la Ley.



HENRY CUESTA CORDOBA

Contralor General del Departamento del Chocó

ANEXO 1 RELACION DE HALLAZGOS DE PROCESO AUDITOR

11. Macroproceso Financiero

HALLAZGO ADMINISTRATIVO A1- AVALUÓ DE LOS BIENES INMUEBLES 2022 Y 2023.

Se evidencio que a la fecha la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó no realizo avaluó técnico, comercial de los bienes inmuebles que posee la administración y tampoco se ha implementado algún método para actualizar el valor de su propiedad, planta y equipo, incumpliendo con la Ley 1673 de 2013 y el Decreto 1420 de 1998 mediante las cuales se regular y se establece las responsabilidades y competencias de los avaluadores en Colombia para prevenir riesgos sociales de inequidad, injusticia, ineficiencia y la transparencia.

Es por ello que se forja una presunta observación Administrativa y como presunto responsable el Gerente de las vigencias 2022 y 2023.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo la observación.

ANALISIS Y RESPUESTA DE LA CONTRALORIA DEL CHOCÓ:

Conforme a lo anterior Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo, la observación de Auditoria, por tanto, queda en firme y se convierte en **HALLAZGO ADMINISTRATIVO** y será sometida a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO A2- DEPURACIÓN DE LA CARTERA 2022 Y 2023.

La Administración de la Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó no depuro la cartera, referente a las cuentas por cobrar reveladas en los Estados Financieros durante las vigencias fiscales 2022 y 2023, como son los otros deudores que trae un saldo desde el 2022 de \$6.917.650.505, no se evidencia gestiones por parte de la administración para recuperar la cartera para evitar la caducidad de la acción o la pérdida de ejecutoriedad del acto administrativo que le dio origen.

Incumpliendo con lo estipulado en el decreto 445 del 2017, por tanto, se forja una presunta observación Administrativa y como presunto responsable el Gerente de las vigencias 2022 y 2023.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo la observación.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

ANALISIS Y RESPUESTA DE LA CONTRALORIA DEL CHOCÓ:

Conforme a lo anterior Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo, la observación de Auditoria, por tanto, queda en firme y se convierte en **HALLAZGO ADMINISTRATIVO** y será sometida a Plan de Mejoramiento.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO – A3 – INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2022

En la etapa de ejecución de la auditoria se certificó que para la vigencia 2022 la entidad no contaba con bienes que integran la cuenta de inventario, se evidencia en el Estado de Situación Financiera (Balance General) presentado a 31 de diciembre de 2022 la cuenta de propiedad planta y equipo un valor de \$143.378.374, situación que genera incertidumbre en la elaboración de los estados financieros de la Empresa de servicios Aguas del Chocó al no haber realizado actualización, ni contabilización de los elementos que tienen en las Oficinas para la vigencia 2022.

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir de manera oportuna el problema, generando sobreestimación del activo de la entidad, que puede afectar la toma de decisiones.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia Administrativa por ya que cumplen parcialmente al Marco Normativo Contable para entidades de gobierno incorporado al régimen de contabilidad pública a través de la resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

Presunto Responsable: Gerente y Contador de la entidad de la vigencia 2022.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo la observación.

ANALISIS Y RESPUESTA DE LA CONTRALORIA DEL CHOCÓ:

Conforme a lo anterior Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo, la observación de Auditoria, por tanto, queda en firme y se convierte en **HALLAZGO ADMINISTRATIVO** y será sometida a Plan de Mejoramiento.

OBSERVACIÓN DE AUDITORÍA - ADMINISTRATIVA A4 – INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 2023

En la etapa de ejecución de la auditoria se suministró un inventario que para la vigencia 2023, tiene un valor de \$283.458.782.98 de Propiedad Planta y Equipo distribuido de la siguiente manera: Redes Lineas y Cables un valor 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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

\$10.197.095.99, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina un valor de \$126.638.570.13, Equipo de Comunicación y Computación \$68.483.116.89, Equipo de transporte, Tracción y elevación \$78.140.000, por otro lado se evidencia en el Estado de Situación Financiera (Balance General) presentado a diciembre de 2023 la cuenta de propiedad planta y equipo un valor de \$145.389.372, situación que genera incertidumbre en la elaboración de los estados financieros de la Empresa de servicios Aguas del Chocó al no coincidir los saldos de la relación de inventarios suministrados y el balance general para la vigencia 2023.

Situación ocasionada presuntamente por ausencia de mecanismos de seguimiento y control que no permiten advertir de manera oportuna el problema, generando subestimación del activo de la entidad, que puede afectar la toma de decisiones.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia Administrativa por ya que cumplen parcialmente al Marco Normativo Contable para entidades de gobierno incorporado al régimen de contabilidad pública a través de la resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

Presunto Responsable: Gerente y Contador de la entidad de la vigencia 2022.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo la observación.

ANÁLISIS Y RESPUESTA DE LA CONTRALORIA DEL CHOCÓ:

Conforme a lo anterior Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo, la observación de Auditoría, por tanto, queda en firme y se convierte en **HALLAZGO ADMINISTRATIVO** y será sometida a Plan de Mejoramiento.

12. Gestión Contractual

OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA – A5 – ARCHIVO CONTRACTUAL 2022 Y 2023

Se evidenció que la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Aguas del Chocó, para las vigencias fiscales de 2022, 2023, no tiene foliada, estandarizada y unificada la documentación soporte de la contratación estatal, incumpliendo los artículos de **11 a 20 en la Ley 594 del 2000**, lo anterior por falta de implementación de un Proceso para la Gestión documental, generando una entidad sin memoria archivística que comprueben las operaciones y actividades de la misma.

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

Presunta Incidencia: Administrativa

Presuntos Responsables: Gerente Aguas del Chocó, y Jefe de Control Interno de las vigencias 2022 y 2023.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD: La Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo la observación.

ANÁLISIS Y RESPUESTA DE LA CONTRALORIA DEL CHOCÓ:

Conforme a lo anterior Empresa de Servicios Públicos Aguas del Chocó, no contradijo, la observación de Auditoría, por tanto, queda en firme y se convierte en **HALLAZGO ADMINISTRATIVO** y será sometida a Plan de Mejoramiento.

13. BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

CUALITATIVOS

La Empresa de servicios públicos Aguas del Chocó, sometió a un plan de mejoramiento los hallazgos de la auditoría anterior y como resultado evidenciamos los siguientes beneficios:

- Actualización del manual de contratación de la entidad.
- Actualización de el plan anual de adquisiciones de la entidad.
- Actualización la matriz de Riesgo del plan anticorrupción de la entidad.
- Se realizó el cargue de los procesos precontractuales y contractuales de la entidad.
- Se verifico y se actualizo el cargue de la información de la entidad en el aplicativo SIA OBSERVA 2020.
- Se revisaron los formatos establecidos para efectuar los informes de actividades y de supervisión con el fin de implementar más controles al seguimiento efectuado por los supervisores.
- Realizaron las deducciones correspondientes normativamente a los pagos realizados.
- Se realizaron los cierres y/o liquidaciones respectivas a los procesos contractuales.
- Realizaron, evaluación y seguimientos oportunos a los procesos de las diferentes dependencias de la entidad

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co

NIT. 818000365-0

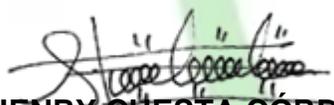
En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 5 **Incorrecciones** Administrativas, 0 tienen un posible alcance Disciplinario (D), 0 tienen un posible alcance fiscal (F) y 0 Sancionatorios.

14. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

Vigencia Fiscal 2022 Y 2023

TIPO DE INCORRECCIONES	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	5	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
5. PROCESO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO	0	
6. BENEFICIO DE AUDITORIA CUALITATIVO	9	

Cordialmente,



HENRY CUESTA CORDOBA
Contralor General del Departamento del Chocó

Proyecto/Elaboro:	Revisó	Aprobó	Folios	Fecha
Equipo Auditor	Yina Margarita Palacios Navia	Henry Cuesta Córdoba Contralor General del Departamento del Chocó	Treinta y tres (33)	07/06/2024

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-Chocó.gov.co – Email: contactenos@contraloria-Chocó.gov.co