



CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA INTEGRADA

MUNICIPIO DE GUATAPE

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GUATAPE S.A.S E.S.P

ACTUACIÓN ESPECIAL PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA

VIGENCIA 2024

INFORME FINAL

Medellín
2025



ENEDITH DEL CARMEN GONZALEZ HERNANDEZ
Contralora General de Antioquia

ANDREA BEDOYA PULGARIN
Subcontralora

JUAN CARLOS ZAPATA PIMIENTA
Contralor Auxiliar de Auditoria delegada

CARLOS MARIO GOMEZ RUIZ
Contralor Auxiliar de Auditoría Integrada

EQUIPO DE AUDITORÍA

ANGELA PAOLA RIOS ROSAS
Supervisor

HECTOR DARIO BEDOYA GAVIRIA
Líder de auditoría

LILIANA MARIA BAÑOL ROJAS
Auditor



TABLA DE CONTENIDO

1. NOTIFICACIÓN INFORME FINAL.....	4
2. OBJETIVO GENERAL	5
3. PRONUNCIAMIENTO	6
3.1. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA	6
4. RELACIÓN DE HALLAZGOS	10
4.1. Rendición de la cuenta	10
4.2. OTRAS ACTUACIONES	11
4.2.1. Relación de otros hallazgos producto de la revisión de la cuenta actual	11
4.2.2. Insumos de revisión de la cuenta anterior:	11
5. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL	11
6. RESUMEN HALLAZGOS DE LA ACTUACIÓN	11
7. INSUMOS PARA PRÓXIMAS ACTUACIONES DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL	11



1. NOTIFICACIÓN INFORME FINAL

Doctor
YEISON GOMEZ SANCHEZ
Gerente
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GUATAPE S.A.S. E.S.P.
Dirección: Calle 32 Nro. 23-37
Teléfono: 3044484256
Correo electrónico: serviciospublicos@guatape-antioquia.gov.co
gerenciaesp@guatape-antioquia.gov.co
Guatape - Antioquia

Asunto: Notificación del informe final de la Actuación Especial para la
revisión de la cuenta-AERC, **EMPRESA DE SERVICIOS**
PUBLICOS DE GUATAPE S.A.S E.S.P., vigencia auditada **2024**

Respetado Doctor:

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría General de la Antioquia - CGA, según las Resoluciones 2024500001811 del 27 de septiembre de 2024 “por medio del cual se adopta la versión 3.1 del proceso auditor ...” y la Resolución 2025500000580 del 26 de febrero de 2025 “Por medio de la cual se establece el procedimiento de Actuación Especial para la revisión de la cuenta rendida por los Sujetos de Control de la Contraloría General de Antioquia versión Segunda, realizó la revisión de la cuenta rendida de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GUATAPE S.A.S E.S.P** para la vigencia 2024; teniendo como único insumo los formatos diligenciados y rendidos en la plataforma de Gestión Transparente, prevista para tal fin.



Es responsabilidad de la administración, la oportunidad, suficiencia y calidad de la información rendida, así como el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad.

Es obligación de la Contraloría General de Antioquia expresar con independencia un concepto sobre la rendición de la cuenta anual en los términos de oportunidad, suficiencia y calidad, según lo establecido en la Resolución 2023500002118 de 2024 “Por medio de la cual se establece el procedimiento de Actuación Especial para la revisión de la cuenta rendida por los Sujetos de Control de la Contraloría General de Antioquia”- versión dos y fundamentada en los resultados obtenidos en el papel de trabajo **PT_01_AERC_REVISIÓN_RENDICIÓN_DE_LA_CUENTA**.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en el papel de trabajo, los cuales reposan en el Sistema de información de la Contraloría General de Antioquia, establecido para tal efecto y en los archivos del proceso auditor.

La revisión de la cuenta anual se realizó a la vigencia 2024, rendida para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo a los objetivos y los términos establecidos en el Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial 2025.

Así mismo, es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de la actuación de vigilancia y control a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite del plan de mejoramiento, según aplique.

2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la oportunidad, suficiencia y calidad de la rendición de la cuenta anual emitiendo concepto.



3. PRONUNCIAMIENTO

3.1. CONCEPTO SOBRE LA RENDICIÓN DE LA CUENTA

La **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GUATAPE S.A.S E.S.P.** rindió la cuenta de la vigencia 2024, dentro de los términos establecidos en la Resolución N° 2024500002118 del 11 de diciembre de 2024, “Por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Antioquia” y la Resolución N° 2025500000583 del 26 de febrero de 2025 “Por medio de la cual se modifica la Resolución 2024500002118 del 11 de diciembre de 2024, redefiniendo el termino para la rendición anual de cuentas por parte de los entes que fiscaliza la Contraloría General de Antioquia en la plataforma Gestión Transparente”.

Una vez verificados los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **Favorable** de acuerdo con la calificación de **86.9** sobre **100** puntos, concluyendo que la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GUATAPE S.A.S E.S.P** cumplió con la oportunidad, suficiencia y calidad en la rendición de la cuenta dentro del plazo establecido para ello, el día 5 de marzo de 2025, como se observa en la siguiente tabla:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES	CALIFICACIÓN PARCIAL	PONDERADO	PUNTAJE ATRIBUIDO
Oportunidad en la rendición de la cuenta	89,4	10%	8,94
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	86,6	30%	25,98
Calidad (utilidad y exactitud)	86,6	60%	51,96
TOTAL PUNTAJE			86,9
Concepto rendición de cuenta a emitir			Favorable

Fuente: PT01 – Actuación Especial para la Rendición de la cuenta Vigencia 2024.

Elaboró: Héctor Darío Bedoya Contralor auxiliar, Líder - Liliana María Bañol Rojas PU, Auditor



De otro lado, se evidenciaron incumplimientos e inconsistencias en la información reportada en la plataforma de gestión transparente en algunos formatos y anexos establecidos, de conformidad a lo previsto en la Resolución 2023500002118 de 2024; sin embargo, por obtener un puntaje superior a 80 puntos con concepto favorable, no genera una observación.

A continuación, para su conocimiento se relaciona la información evaluada y reportada en la plataforma de gestión transparente que obtuvieron calificación de 0 y 1, así:

Nº	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	Observaciones
GENERALES					
10	Informes de auditorías internas realizadas durante la vigencia rendida, por la Oficina de Control Interno o Auditorías Externas (según aplique) a las diferentes Áreas o Procesos de la entidad, con sus respectivas evidencias. (PDF) (Excel)	0	0	0	No rindió Informes de auditorías internas realizadas durante la vigencia rendida, por la Oficina de Control Interno o Auditorías Externas. Anexo Informe Final de Procedimiento Especial de Revisión de la Cuenta Anual Rendida, radicado 2024100006205 del 17-07-2024.
16	Certificación detallada de las acciones de repetición, instauradas ante la autoridad competente en la vigencia rendida, informando si fue admitida o no (PDF y Excel).	1	1	1	No adjunto certificación detallada de las acciones de repetición, de acuerdo al detalle solicitado en pdf. Anexo la información en excel.
FINANCIERO					



N°	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	Observaciones
14	Evaluación de indicios y cálculo de Deterioro de las cuentas que de acuerdo con la norma son objeto de realizarlo a diciembre 31 de la vigencia rendida con los respectivos anexos (inversiones, cuentas por cobrar, préstamos por cobrar, inventarios, propiedades, planta y equipo). (Excel)	1	0	0	Certifica que, la Empresa de Servicios Públicos de Guatapé S.A.S E.S.P, no tuvo indicios de deterioro de las cuentas por cobrar y PPYE; en esta certificación debió informar el motivo del por qué no se realizó la evaluación y cálculo de deterioro de las cuentas que de acuerdo con la norma son objeto de realizarlo.
15	Relación detallada de las incapacidades superiores a dos (2) días de la vigencia rendida, de acuerdo al formato FF111_04_INC en (Excel) y certificar la existencia de incapacidades pendientes de cobro de vigencias anteriores a la rendida. (PDF)	1	1	1	No Certificó la existencia de incapacidades pendientes de cobro de vigencias anteriores a la rendida.
18	Relación de inventarios (Grupo Contable 15) en formato Excel y anexar la evidencia de la toma física al cierre de la vigencia con la relación de faltantes y sobrantes. (PDF)	1	1	1	No anexo la evidencia de la toma física al cierre de la vigencia rendida con la relación de faltantes y sobrantes. (PDF)
24	Reporte detallado de las fiducias a diciembre 31 de la vigencia rendida de acuerdo al formato FF111_07_FID y certificación expedida por la(s) entidad(es) donde se encuentran	1	1	1	No adjunto la certificación expedida por la(s) entidad(es) donde se encuentran depositados los recursos. (Excel) (PDF)



N°	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	Observaciones
	depositados los recursos. (Excel) (PDF)				
30	Relación detallada de las cuentas por pagar a diciembre 31 de la vigencia rendida (Excel) y detalle de los acuerdos de pago vigentes, así como el cumplimiento de los mismos. (Excel)	1	1	1	No adjunto detalle de los acuerdos de pago vigentes, así como el cumplimiento de los mismos.
33	Cálculo detallado de las prestaciones sociales consolidadas con factores salariales a diciembre 31 de la vigencia rendida, de los funcionarios de planta, incluida la liquidación de las cesantías retroactivas (Excel), así como la prueba documental de la fiducia o fondo con destinación específica donde está disponible el saldo de éstas cesantías. (PDF)	1	1	1	No certificó o informó sobre la liquidación de las cesantías retroactivas (Excel), así como la prueba documental de la fiducia o fondo con destinación específica donde está disponible el saldo de éstas cesantías
PRESUPUESTALES					
1	Actos administrativos de aprobación y liquidación del presupuesto de Ingresos y Gastos que corresponda a la vigencia anterior y de la vigencia rendida. (PDF)	1	1	1	No adjunto los Actos administrativos de aprobación y liquidación del presupuesto de Ingresos y Gastos que corresponda a la vigencia anterior.
11	Relación de contratos liquidados o pendientes por liquidar de vigencias anteriores que pasaron a la vigencia rendida de acuerdo al formato FP111_03_CPL. (Excel)	1	0	0	En el formato FP111_03_CPL, no relaciono contratos liquidados o pendientes por liquidar de vigencias anteriores, relaciono contratos de la vigencia rendida.



N°	Nombre del formulario o documento	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	Observaciones
14	Plan de acción de la vigencia rendida y documento mediante el cual fue aprobado (PDF) y consolidado de su ejecución al finalizar la vigencia rendida. (Excel)	1	1	1	Resolución 03 del 26-01-2024 por la cual se adoptan el Plan Integrado de Acción y los planes institucionales de la E.S.P., de Guatapé. En el Plan de Acción no se evidencia su ejecución al finalizar la vigencia rendida.
17	Ficha resumen de los proyectos de inversión de la vigencia. (PDF)	1	0	0	Anexo archivo en excel, en el cual presenta resumen de proyectos de inversión de la vigencia 2023 de la ESP.
18	Relación detallada de los compromisos de la vigencia rendida (certificados de registro presupuestal) que incluya: fecha, número consecutivo, rubro, concepto, tercero y valor. (Excel)	1	1	1	Anexo registro presupuestal - Movimientos por documentos del Comprobante: 7 del 01-01-2024 hasta 31-12-2024, en este no se evidencia el rubro y concepto.

Fuente: PT01 – Actuación Especial para la Rendición de la cuenta

Elaboró: Héctor Darío Bedoya Contralor auxiliar, Líder - Liliana María Bañol Rojas PU, Auditor

4. RELACIÓN DE HALLAZGOS

4.1. Rendición de la cuenta

Al realizar la revisión y evaluación de la rendición de la cuenta anual, la Entidad obtuvo un puntaje superior a 80 puntos y concepto favorable, por tal razón no surgieron observaciones que dieran lugar a la notificación de una Carta de observaciones, en tal sentido y de conformidad a lo establecido en el numeral 5 de la Resolución 2025500000580 del 26 de febrero de 2025 “Por medio de la cual se establece el procedimiento de Actuación Especial para la revisión de la cuenta



rendida por los Sujetos de Control de la Contraloría General de Antioquia"- versión 2, se procede a notificar el informe final sin hallazgos.

4.2. OTRAS ACTUACIONES

4.2.1. Relación de otros hallazgos producto de la revisión de la cuenta actual

No se presentan hallazgos por este concepto

4.2.2. Insumos de revisión de la cuenta anterior:

No quedaron insumos pendientes para próximas actuaciones producto de la revisión de la cuenta en la vigencia anterior.

5. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

"Para la vigencia auditada no se presentaron o evidenciaron beneficios de control fiscal".

6. RESUMEN HALLAZGOS DE LA ACTUACIÓN

En el desarrollo de la presente actuación de vigilancia y control fiscal, no se establecieron hallazgos.

7. INSUMOS PARA PRÓXIMAS ACTUACIONES DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL

Como resultado de la revisión de la cuenta rendida no quedan insumos para próximas actuaciones de vigilancia y control fiscal.

Por último, para la Contraloría General de Antioquia es de vital importancia el grado de satisfacción de nuestros clientes, lo que ayuda a nuestro continuo mejoramiento,



para lo cual, cordialmente solicitamos el diligenciamiento del formato que encuentra disponible en el link anexo en el correo de notificación del informe final.

Atentamente,

HECTOR DARIO BEDOYA GAVIRIA
Contralor Auxiliar

CARLOS MARIO GOMEZ RUIZ
Contralor Auxiliar - Auditoria Integrada

P/ Héctor Darío Bedoya Gaviria, Líder de auditoría
E/ Liliana María Bañol Rojas, Equipo Auditor
R/ Ángela Paola Ríos Rosas, supervisor