



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

**CONTRALORÍA AUXILIAR DE RECURSOS NATURALES Y DEL AMBIENTE**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
A LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS Y  
GESTIÓN DE RIESGO EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO**

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS  
DE MACEO S.A.S. E.S.P. - ANTIOQUIA**

**VIGENCIA 2025**

**INFORME FINAL**

**Medellín**

**Agosto de 2026**



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

**JUAN CARLOS HERRERA TORO**

Contralor General de Antioquia

**DIANA CAROLINA BEDOYA GIRALDO**

Subcontralora

**MARISOL OROZCO GIRALDO**

Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada

**DANIEL FELIPE CASTAÑO MESA**

Contralor Auxiliar de los Recursos Naturales y del Ambiente

**EQUIPO DE AUDITORÍA**

**ÁLVARO FERNÁNDEZ GARCÍA**

Supervisor

**MARCO ABRAHAM SÁNCHEZ ACOSTA**

Líder de Auditoría

**GUILLERMO LEÓN CÓRDOBA GAVIRIA**

Auditor



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

## TABLA DE CONTENIDO

|       |                                                   |    |
|-------|---------------------------------------------------|----|
| 1.    | HECHOS RELEVANTES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO ..... | 4  |
| 2.    | NOTIFICACIÓN DEL INFORME FINAL .....              | 5  |
| 3.    | OBJETIVO DE LA AUDITORÍA .....                    | 7  |
| 3.1.  | OBJETIVO GENERAL .....                            | 7  |
| 3.2.  | FUENTES DE CRITERIO .....                         | 7  |
| 3.3.  | ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....                     | 7  |
| 3.4.  | LIMITACIONES DEL PROCESO .....                    | 8  |
| 3.5.  | CONCEPTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO .....         | 8  |
| 4.    | BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL .....               | 9  |
| 5.    | CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA .....         | 9  |
| 6.    | RELACIÓN DE HALLAZGOS .....                       | 10 |
| 7.    | PLAN DE MEJORAMIENTO .....                        | 10 |
| 8.    | MUESTRA DE AUDITORÍA .....                        | 11 |
| 9.    | OBJETIVOS Y CRITERIOS .....                       | 11 |
| 9.1.  | OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....                       | 11 |
| 9.2.  | CRITERIOS DE AUDITORÍA .....                      | 11 |
| 10.   | RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....                  | 12 |
| 11.   | OTRAS ACTUACIONES .....                           | 12 |
| 11.1. | PRESUPUESTO EJECUTADO COMPONENTE AMBIENTAL .....  | 12 |
| 11.2. | PLAN DE MEJORAMIENTO .....                        | 12 |
| 12.   | INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORIAS .....            | 13 |
| 13.   | ANEXO .....                                       | 13 |



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

## 1. HECHOS RELEVANTES AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

De acuerdo a la rendición de la cuenta de la “Encuesta de Gestión e Inversión Ambiental 2026 (Vigencia 2025)”, la **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P.**, esta fue rendida dentro de los términos y parámetros establecidos en la Resolución 2025500002289 de 2025 de la Contraloría General de Antioquia, por medio de la cual se establecen los términos y condiciones para rendir la cuenta por parte de todos los Entes que fiscaliza la Contraloría General de Antioquia, se evidencio el cumplimiento por parte de la entidad en la Gestión e Inversión Ambiental ejecutada en la vigencia evaluada, así mismo, en lo concerniente a los temas auditados, sobre la **Prestación de los Servicios Públicos y la Gestion de Riesgo en el Servicio de Aseo.**

De acuerdo con la evaluación realizada por este organismo de control fiscal, el ente territorial obtiene un concepto **EFFECTIVO** dado al cumplimiento en todos los aspectos evaluados.

Por último, la **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P.**, no registró hallazgos en la presente Auditoría de Cumplimiento, por lo tanto, no debe presentar plan de mejoramiento de la vigencia 2025.



## 2. NOTIFICACIÓN DEL INFORME FINAL

Doctor

**HERNÁN ALONSO LOPERA RESTREPO**

Gerente

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P.

Carrera 29 # 26 - 15

gerencia@aguasdemaceo-antioquia.gov.co; ambiental@aguasdemaceo-antioquia.gov.co

3017257134 - 3206169383

Maceo, Antioquia

**Asunto:** Notificación informe final Auditoria de Cumplimiento **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P.**

Respetado doctor Lopera Restrepo:

Con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 365, 367 y 368 de la Constitución Política y de conformidad con lo estipulado en la Resolución 202450000075 de 2025 “por medio del cual... se adopta la guía de auditoria territorial...”, la Contraloría General de Antioquia realizó auditoria de cumplimiento a la **Prestación de los Servicios Públicos y la Gestion de Riesgo en el Servicio de Aseo**, el período auditado corresponde del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025. Conforme al procedimiento de Auditoría de Cumplimiento según Resolución 2025500000084 del 22 de enero de 2025.

Es responsabilidad de la empresa de servicios públicos ESP, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con 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 de Antioquia expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables sobre la **Prestación de los Servicios Públicos y la Gestion de Riesgo en el Servicio de Aseo**, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

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 Resolución 2025500000084 del 22 de enero de 2025, , *“por medio del cual se adopta la tercera versión del procedimiento para desarrollar la auditoría de cumplimiento...”*, proferida por la Contraloría General de Antioquia, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores. .

Estos principios requieren de parte de la Contraloría General de Antioquia la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el asunto o materia auditable en cumplimiento de los criterios evaluados, los procedimientos de auditoría y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo.

Es responsabilidad del representante legal dar a conocer el informe de la auditoría a la Oficina y/o responsable de Control Interno para que continúe con el trámite del plan de mejoramiento.

### 3. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

#### 3.1. OBJETIVO GENERAL

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organization of Supreme Audit Institutions.



Emitir un concepto sobre el cumplimiento de los criterios ambientales evaluados, con el fin de determinar en qué medida el sujeto de control en la vigencia 2025, cumplió con dichos componentes ambientales.

### **3.2. FUENTES DE CRITERIO**

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

- Constitución política artículos 79 y 80
- Ley 1523 de 2012,
- Ley 1575 de 2012
- Ley 2157 de 2027
- Ley 1931 de 2018
- Ley 1575 de 2012
- Decreto 1499 de 2017
- Resolución 2025500002289 del 15/12/2025 Rendición de la cuenta CGA

Y las demás que apliquen según la naturaleza jurídica y Órganos de Control (Superintendencias, Ministerios, entre otros)

### **3.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El procedimiento de la presente Auditoria de Cumplimiento 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 de Antioquia.

Con el fin de obtener los elementos necesarios para emitir un concepto sobre el cumplimiento de los criterios ambientales evaluados, y de determinar en qué medida el sujeto de control en la vigencia 2025, cumplió con dichos componentes ambientales, así mismo de evaluar algunos aspectos dejados como insumos en ejercicios de control fiscal anteriores.

Con la presente auditoría se emitirá:



1. Concepto sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, iniciando con las pruebas de recorrido a los procesos significativos, identificación y calificación de los riesgos y sus correspondientes controles, hasta la emisión del concepto.
2. Concepto sobre la evaluación realizada.
3. Concepto sobre el cumplimiento y la efectividad del plan de mejoramiento

### 3.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría de cumplimiento no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría:

### 3.5. CONCEPTO DEL CONTROL FISCAL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría General de Antioquía evaluó los riesgos y los controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

Teniendo en cuenta, que los resultados obtenidos en los componentes de control interno se determinó un resultado **EFFECTIVO**, en la evaluación al diseño del control se determinó un resultado **ADECUADO** y la evaluación a la efectividad de los controles arrojó un resultado con **EFFECTIVO**, teniendo en cuenta la siguiente escala de valoración establecida en la GAT:

| Rangos de ponderación CFI  |                  |
|----------------------------|------------------|
| De $\geq 1.0$ a $\leq 1.5$ | Efectivo         |
| De $> 1.5$ a $< 2.0$       | Con deficiencias |
| Mayor o igual a 2          | Inefectivo       |

Fuente: Hoja 2 Riesgos- Controles- CFI del PT01-AC  
Elaboro: Equipo Auditor



La Contraloría General de Antioquia emite un concepto **EFFECTIVO**, según la evaluación de la calidad y efectividad del control fiscal interno con una calificación de **1,0**, como se ilustra en la siguiente tabla de resultados:

| TABLA DE RESULTADOS                 |                  |                                     |                                                   |                      |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|
| CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL (25%) | RIESGO COMBINADO | EFFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%) | CALIDAD Y EFFECTIVIDAD DEL CONTROL FISCAL INTERNO | ENFOQUE DE AUDITORÍA |
| ADECUADO                            | BAJO             | EFFECTIVO                           | EFFECTIVO                                         | De Control           |
| 1,00                                | 1                | 1,00                                | 1,0                                               |                      |

Fuente: PT01matriz hoja 2. RIESGOS-CONTROLES-CFI VIGENCIA 2025

Elaboro: Equipo de Auditoría

#### 4. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

No se generaron beneficios en la presente auditoria de cumplimiento.

#### 5. CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

Con base a la auditoría efectuada, la Contraloría General de Antioquia emite un concepto **EFFECTIVO**, sobre el cumplimiento normativo relacionado con los temas auditados, sobre la gestión de la **Prestación de los Servicios Públicos y la Gestion de Riesgo en el Servicio de Aseo**.

El anterior concepto se emite, sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, y la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada es conforme, en todos los aspectos significativos, con relación a los siguientes criterios:

- ✓ De acuerdo con la rendición de la cuenta, la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P., tiene actualizado y estructurado el programa para la prestación del servicio público de aseo.
- ✓ De acuerdo con la rendición de la cuenta rendida por la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P., se evidencia que tiene estructurado el programa para la gestión del riesgo en la prestación del servicio de aseo. PLAN DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO Y ALCANTARILLADO.



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

- ✓ Como resultado de la presente auditoría, la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P., no debe elaborar Plan de Mejoramiento, lo anterior, de acuerdo con el informe final con radicado No. 2025100007748 del 25 de agosto de 2026, la entidad no reportó hallazgos.
- ✓ Se cuenta con los soportes del mapa de riesgo para los procesos o asuntos que se están auditando.

## **6. RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En el desarrollo de la presente auditoría no se presentaron hallazgos.

## **7. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Como resultado de la presente auditoría, la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P., no debe elaborar Plan de Mejoramiento.



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

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 en el link:

<https://forms.cloud.microsoft/r/TjjQvhvZG7>

Atentamente,

DANIEL FELIPE CASTAÑO MESA  
Contralor Auxiliar de Recursos Naturales  
y del Ambiente

MARCO ABRAHAM SANCHEZ ACOSTA  
Contralor Auxiliar

P/ Equipo Auditor de Recursos Naturales y del Ambiente.

E/ Gloria Liliana Márquez Osorio Aux. Administrativa de Recursos Naturales y del Ambiente.

R/ Daniel Felipe Castaño Mesa, Contralor Auxiliar de Recursos Naturales y del Ambiente.



## 8. MUESTRA DE AUDITORÍA

Para la Auditoria de Cumplimiento sobre la Encuesta de Gestión e Inversión Ambiental de la vigencia 2025, tomaremos como tipo de muestra el 100% de las preguntas que tienen relación con el asunto a auditar.

## 9. OBJETIVOS Y CRITERIOS

Los objetivos específicos y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación de los temas de la **Prestación de los Servicios Públicos y la Gestion de Riesgo en el Servicio de Aseo** se describen a continuación:

### 9.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Evaluar la gestión ambiental adelantada por el sujeto de control, sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable en los temas de la PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y LA GESTIÓN DEL RIESGO PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE ASEO.
- ✓ Evaluar y emitir un concepto en la efectividad del control fiscal interno de la vigencia 2025.
- ✓ Evaluar el Plan de Mejoramiento de la gestión ambiental de la vigencia 2025 y anteriores (si es del caso).
- ✓ Evaluar los riesgos determinados en la etapa de planeación de auditoria de los procesos o asuntos a auditar.

### 9.2. CRITERIOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con el objeto de la evaluación, los criterios sujetos a verificación son:

- ✓ La prestación del servicio público de aseo debe estar articulado con el PGIRS del Municipio.



- ✓ El servicio de aseo debe de estar estructurado y actualizado con el programa de gestión del riesgo de acuerdo con la normatividad vigente.
- ✓ Los jefes de Control Interno de las ESP deben presentar semestralmente los seguimientos realizados a los planes de mejoramiento de auditorías, de acuerdo con la Resolución 2024500002118 de 2024 de la CGA, la entidad debió suscribir una Plan de Mejoramiento, como resultado de las Auditorias anteriores (cuando aplique).
- ✓ Cumplimiento del Decreto 2981 de 2013, las empresas prestadoras de servicios públicos deben establecer controles en sus procesos con la finalidad que los riesgos no se materialicen.

## 10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría de cumplimiento, la Contraloría Auxiliar de Recursos Naturales y del Ambiente no encontró hallazgos.

## 11. OTRAS ACTUACIONES

### 11.1. PRESUPUESTO EJECUTADO COMPONENTE AMBIENTAL

El componente ambiental de la vigencia 2025 presentó un presupuesto programado y ejecutado en los temas objeto de evaluación, así:

| PRESUPUESTO AMBIENTAL<br>PROGRAMADO | PRESUPUESTO AMBIENTAL EJECUTADO |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| \$ 642.073.708                      | \$ 642.073.708                  |

### 11.2. PLAN DE MEJORAMIENTO

La Contraloría General de Antioquia no emite concepto sobre la efectividad del plan de mejoramiento, toda vez que, al cierre de la vigencia auditada, la **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S. E.S.P.**, no presentaba hallazgos producto de la auditoría de vigencia anterior (2024), de acuerdo con el informe definitivo No. 2025100007748 del 25 de agosto de 2026.

## 12. INSUMOS PARA PRÓXIMAS AUDITORIAS



\*2026100009367\*

*Al responder por favor cite este número*

Radicado No 2026100009367

Medellín, 2026-09-02 11:13:19.66

La auditoría de Cumplimiento no generó insumos para próximas auditorías.

### **13. ANEXO**

La presente auditoria no arrojó hallazgos administrativos, por lo tanto, no hay lugar a validación ni a plan de mejoramiento.