

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

**CUMPLIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO DE LA
EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE CANDELARIA
CANDEASEO S.A. E.S.P.**

VIGENCIA 2020

**Código TRD 145.19.11
Noviembre 2021**

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CUMPLIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE ASEO DE LA EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PUBLICO DE CANDELARIA CANDEASEO S.A. E.S.P.

Contralora Departamental del Valle

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Rubiela Nieves

Auditor

Fernando Duque Monsalve

Auditor

Luz Nallybe Lozano Domínguez

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	7
2.1.1 Objetivo General	7
2.1.2 Objetivos Específicos	7
2.2 FUENTES DE CRITERIO	7
2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	10
2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO	10
2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	11
2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	12
2.6.1 Fundamento del concepto	12
2.6.2 Concepto de la evaluación	12
2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS	13
2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO	13
3. OBJETIVOS Y CRITERIOS	14
3.1. OBJETIVOS ESPECIFICOS	14
3.2. FUENTES DE CRITERIO DE AUDITORIA	14
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	17
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3.1.1	17
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3.1.2	39
5. ANEXO 1	51
6. ANEXO 2	52

1. HECHOS RELEVANTES

Teniendo en cuenta lo establecido en el Artículo 2.3.2.2.1.11 del Decreto 1077 de 2015, el cual consagra la libre competencia en el servicio público de aseo y actividades complementarias, señalando que: *"Salvo en los casos expresamente consagrados en la Constitución Política y en la ley, existe libertad de competencia en la prestación del servicio público de aseo y sus actividades complementarias, para lo cual, quienes deseen prestarlo deberán adoptar cualquiera de las formas señaladas en el Artículo 15 de la Ley 142 de 1994. Los prestadores del servicio público de aseo deben someterse a la competencia sin limitaciones de entrada de nuevos competidores, salvo por lo señalado por la Constitución Política, la Ley 142 de 1994, de tal forma que se favorezca la calidad, la eficiencia y la continuidad en la prestación del servicio en los términos establecidos en la normatividad vigente sobre la materia."*, en el municipio de Candelaria se presenta libre competencia para este servicio. Existen 4 empresas que presten el servicio de aseo: la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A.E.S.P, Veolia S.A.E.S.P, Ciudad Limpia S.A.E.S.P y Promoambiental S.A.E.S.P. La competencia accede en el mercado de aseo del municipio en los corregimientos de: El Carmelo, Juanchito, Villagorgona, Buchitolo y Cabecera municipal.

En el siguiente cuadro se muestra la caracterización de usuarios y el porcentaje de cobertura por cada una de las empresas.

Cuadro N°1. Caracterización de usuarios y % de cobertura de representación en el Mercado

CARACTERIZACIÓN					
Tipo de usuario	Candeaseo	Competencia	% Competencia	Concepto de clasificación	Observaciones
Domiciliario	33824	464	1,41%	Usuarios catastralmente reconocidos como domiciliarios por la estratificación asignada	
Comercial	956	120	11,15%	Pequeño generador o productor comercial son aquellos usuarios no residenciales que generan y presentan para la recolección residuos sólidos un volumen menor a (1) metro cúbico mensual	De esos usuarios de la competencia, 110 corresponden a las desvinculaciones presentadas en el 2018
Industrial Facturación Conjunta	15		0,00%	Gran generador o productor – Categoría 1 aquellos usuarios que generan y presentan para la recolección residuos un volumen superior o igual a un (1) metro cúbico mensual y menor a (6) metros cúbicos mensuales	
Industrial Facturación Directa	29	Zona industrial Nubia I – Nubia II Supermercado Comfandi Supermercado Olímpica Pollos el Bucanero – Cargill	80,67%	Gran generador o productor – Categoría 2 aquellos usuarios que generan y presentan para la recolección residuos un volumen superior o igual a un (6) metros cúbicos mensuales El porcentaje de participación es calculado mediante una estimación de la cantidad de bodegas de los parques industriales de la Nubia	No se tiene completamente cuantificadas las Empresas que susciben su servicio con la competencia
Oficiales	77	0	0,00%	Entidades de carácter oficial, establecimientos públicos que no desarrollen permanentemente actividades de tipo comercial o industrial, planteles educativos de carácter oficial de todo nivel, hospitales, clínicas, centros de salud, ancianatos, orfanatos de carácter oficial	

Fuente: Candeaseo S.A.E.S.P.

Como se observa en el cuadro anterior la libre competencia es un riesgo que se le ha materializado a Candeaseo, especialmente con los usuarios industriales, donde solo tiene una participación del 20% del mercado; en este rango se encuentran reconocidas empresas como supermercados Comfandi, supermercados Olímpica, Central de Abastecimientos del Valle del Cauca (Cavasa) y Pollos el Bucanero – Cargill, los cuales son grandes productores. Con respecto a los usuarios domiciliarios, Candeaseo sigue teniendo la mayor participación del mercado y su principal competencia es la Empresa Ciudad Limpia.

La empresa Candeaseo no puede prestar de manera integral el servicio de poda de árboles, debido a que el municipio de Candelaria no ha entregado el censo arbóreo actualizado, incumpliendo lo establecido en el Artículo .3.2.2.2.6.70 del Decreto 1077 de 2015, el cual *dispone Las actividades que la componen son: corte de ramas, follajes, recolección, presentación y transporte para disposición final o aprovechamiento siguiendo los lineamientos que determine la autoridad competente.*

No se evidenció el cumplimiento por parte del Municipio de Candelaria de las responsabilidades sobre la actividad de aprovechamiento del servicio público de aseo que establece el Decreto 596 de 2016; no se evidencia control sobre los operadores de aprovechamiento, los cuales están cargando grandes cantidades a la página de la Superintendencia de Servicios Públicos (SUI) y esto influye en la tarifa que se les cobra a los usuarios. Este aprovechamiento no se refleja en las toneladas que dispone Candeaseo S.A. E.S.P. en el relleno sanitario.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora
GLORIA RUBY PULGARIN JURADO
Gerente
Empresa Regional de Servicios Publico de Aseo de Candelaria
Candeaseo S.A.E.S.P.

Respetada Doctora Pulgarín

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria sobre el cumplimiento de la prestación del servicio de aseo a la empresa de servicios públicos Candeaseo S.A. E.S.P; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la Administración, 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 Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de la prestación del servicio de aseo en áreas de cobertura de Candeaseo S.A. E.S.P., 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 el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, 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.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por las entidades consultadas, que fue Candeseo. S.A.E.S.P.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo General

Evaluar y obtener evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la prestación del servicio de aseo, responsabilidad de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeseo S.A. E.S.P.

2.1.2 Objetivos Específicos

- Determinar el cumplimiento por parte de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeseo S.A. E.S.P de los principios básicos de la prestación del servicio de aseo: prestación eficiente a toda la población con continuidad, calidad y cobertura.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación de Candeseo S.A.E.S.P. de los contratos objeto de muestra.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

Constitución Política Colombiana Artículos 209 311, 365, 366, 367, 368 y 369
Fijará las competencias y responsabilidades relativas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios

Leyes:

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones". Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1474 de 2011
- Ley 617 del 2000,
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 "Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad"
- Ley 2064 de 2020 - Por medio de la cual se declara de interés general la estrategia para la inmunización de la población colombiana contra la covid-19 y la lucha contra cualquier pandemia y se dictan otras disposiciones
- Ley 2045 de 2020 - Por medio de la cual se establecen criterios de priorización en materia de prestación de servicios públicos domiciliarios en los planes y programas de inversión social de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables
- Ley 2044 de 2020 - Por el cual se dictan normas para el saneamiento de predios ocupados por asentamientos humanos ilegales y se dictan otras disposiciones
- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones
- La Ley 1672 del 19 de julio de 2013 "por la cual se establecen los lineamientos para la adopción de una política pública de gestión integral de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos (RAEE) y se dictan otras disposiciones"

Decretos:

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 2482 de diciembre 03 de 2010 "Por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión.", se establece la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, como un instrumento de articulación y reporte de la planeación de la Entidad, según metodología expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto Numero 302 de 2000
- Decreto 1013 de abril 4 de 2005. Por el cual se establece la metodología para la determinación del equilibrio entre los subsidios y las contribuciones para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.
- Decreto 2981 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, la Ley 632 de 2000 y la Ley 689 de 2001, en relación con la prestación del servicio público de aseo, y el Decreto Ley 2811 de 1974 y la Ley 99 de 1993 en relación con la Gestión Integral de Residuos Sólidos.
- Decreto 4741 del 2005. Por el cual se reglamenta parcialmente la prevención y manejo de los residuos o desechos peligrosos generados en el marco de la gestión integral.

Resoluciones

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009.
- Resolución 151 de 2001. Regulación integral de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.
- Resolución CRA 247 de 2003. Por la cual se modifica el Artículo 4 de la Resolución 233 de 2002, en relación con los requisitos que el usuario agrupado debe cumplir para acceder a la opción tarifaria de multiusuarios.
- Resolución CRA 162 de 2001. Por la cual se modifica y aclara la Resolución CRA N° 151 de 2001.
- Resolución CRA 351 de 2005. Por la cual se establecen los regímenes de regulación tarifaria a los que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo y la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio de aseo de residuos ordinarios y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 720 de 2015. Por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones.

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

Guía de auditoría territorial

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la prestación del servicio de la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2020. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base los gastos realizados en el 2020, por un valor de \$10.209 millones, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Base Seleccionada	%	MP
Gastos	2,08%	\$208.428.605

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a \$208.428.605 cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

De igual forma, se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.

El asunto a auditar se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la prestación del servicio de aseo.

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

- ✓ Planteamiento estratégico a la prestación del servicio público domiciliario de aseo en el municipio de Candelaria, en aspectos de viabilidad, operación y, sostenibilidad
- ✓ Cumplimiento de la prestación del servicio de aseo en términos de calidad, cobertura, oportunidad, eficiencia, economía y eficacia.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de los procesos de comercialización y servicio al cliente de la empresa Candeaseo S.A.E.S.P.
- ✓ Minimizar y mitigar el impacto en la salud y en el ambiente que se pueda causar por la generación de los residuos sólidos.
- ✓ Cumplimiento de los principios de la función administrativa para la planeación de la contratación suscrita por Candeaseo S.A. ESP en la vigencia 2020.
- ✓ Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6 del Artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental del Valle, 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 se efectuó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles).

Teniendo en cuenta, que en la evolución al diseño de control se registra un resultado **Parcialmente Adecuado** y la efectividad de los controles arrojó un resultado **Eficaz**. La Contraloría Departamental del Valle, teniendo en cuenta la escala de valoración de la GAT, emite un concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno de **Eficiente**, dado que, de acuerdo a los criterios establecidos, la evaluación arrojó una calificación de 1.

Cuadro N° 2 Valores de Referencia

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

En el cuadro No 3 se ilustra los resultados de la evaluación

Cuadro N°3 Evaluación del control interno institucional por componentes

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL * EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente * Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1,0
				EFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

En su conjunto, hay eficiencia en los controles para hacer frente a los riesgos, cuya ocurrencia puede afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la prestación del servicio de aseo.

Se cumplió con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento.

Se cumplieron con los informes de Ley que debe presentar la Dirección de Control Interno.

Se evidenció que se realizaron los seguimientos, verificaciones, asesorías, acompañamientos a los procesos que componen la cadena de valor de la entidad.

Al ponderar el resultado de dicho rango del diseño de controles y la efectividad de estos; da como resultado que la calidad y efectividad del control fiscal es **Eficiente**

2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

2.6.1 Fundamento del concepto

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la prestación del servicio de aseo por parte de Candeaseo S.A. E.S.P., resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

Dado que las incorrecciones no superan el valor porcentual de los criterios evaluados en la materialidad cuantitativa, en consecuencia, se emite un concepto de **Incorrecciones no materiales sin efecto acumulativo**.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en la estructuración de los estudios previos. La detección de hallazgos en estos factores materiales cualitativos, implicó la emisión de un concepto de **incumplimiento material con reservas**.

2.6.2 Concepto de la evaluación

Incumplimiento material con reservas: sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera que la información acerca del cumplimiento de las disposiciones aplicable a la prestación del servicio público de aseo en los aspectos de estructuración de estudios previos o evaluación de las necesidades y supervisión de contratos, presentaron deficiencias.

Si bien es cierto que en el programa de prestación de servicio público de aseo de Candeaseo S.A. ESP, expone que el programa está alineado con el Plan de Gestión

Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de Candelaria 2017-2027, en el proceso auditor no se evidenció la articulación de las dos entidades.

2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

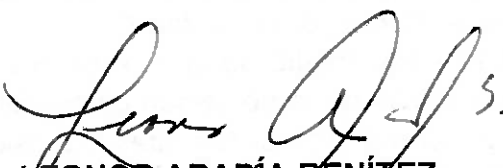
Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se constituyeron 9 hallazgos administrativos de las cuales uno (1) tienen presunta incidencia disciplinaria, que serán trasladadas a las instancias correspondientes.

2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad deberá elaborar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado del proceso auditor y que hacen parte de este informe. Tanto el Plan de Mejoramiento como los avances del mismo, deberán ser reportados a través del Sistema Integral de Auditoría, SIA dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo de este informe.

Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la resolución orgánica que reglamenta el proceso y la guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Marcela Inés Meneses López
Aprobado: Comité de Calidad

3. OBJETIVOS Y CRITERIOS

3.1. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- 3.1.1. Determinar el cumplimiento por parte de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P de los principios básicos de la prestación del servicio de aseo: prestación eficiente a toda la población con continuidad, calidad y cobertura.
- 3.1.2. Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación de Candeaseo S.A.E.S.P. de los contratos objeto de muestra.

3.2. FUENTES DE CRITERIO DE AUDITORIA

Constitución Política Colombiana Artículos 209 311, 365, 366, 367, 368 y 369 – Fijará las competencias y responsabilidades relativas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios

Leyes:

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1474 de 2011
- Ley 617 del 2000,
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”
- Ley 2064 de 2020 - Por medio de la cual se declara de interés general la estrategia para la inmunización de la población colombiana contra la covid-19 y la lucha contra cualquier pandemia y se dictan otras disposiciones
- Ley 2045 de 2020 - Por medio de la cual se establecen criterios de priorización en materia de prestación de servicios públicos domiciliarios en los planes y programas de inversión social de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables
- Ley 2044 de 2020 - Por el cual se dictan normas para el saneamiento de predios ocupados por asentamientos humanos ilegales y se dictan otras disposiciones
- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.

- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones.
- La Ley 1672 del 19 de julio de 2013 "por la cual se establecen los lineamientos para la adopción de una política pública de gestión integral de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos (RAEE) y se dictan otras disposiciones".

Decretos:

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 2482 de diciembre 03 de 2010 "Por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión.", se establece la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, como un instrumento de articulación y reporte de la planeación de la Entidad, según metodología expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto Numero 302 de 2000
- Decreto 1013 de abril 4 de 2005. Por el cual se establece la metodología para la determinación del equilibrio entre los subsidios y las contribuciones para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.
- Decreto 2981 de 2013. Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, la Ley 632 de 2000 y la Ley 689 de 2001, en relación con la prestación del servicio público de aseo, y el Decreto Ley 2811 de 1974 y la Ley 99 de 1993 en relación con la Gestión Integral de Residuos Sólidos.
- Decreto 4741 del 2005. Por el cual se reglamenta parcialmente la prevención y manejo de los residuos o desechos peligrosos generados en el marco de la gestión integral.

Resoluciones

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009".
- Resolución 151 de 2001. Regulación integral de los servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.
- Resolución CRA 247 de 2003. Por la cual se modifica el Artículo 4 de la Resolución 233 de 2002, en relación con los requisitos que el usuario agrupado debe cumplir para acceder a la opción tarifaria de multiusuarios.

- Resolución CRA 162 de 2001. Por la cual se modifica y aclara la Resolución CRA N° 151 de 2001.
- Resolución CRA 351 de 2005. Por la cual se establecen los regímenes de regulación tarifaria a los que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo y la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio de aseo de residuos ordinarios y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 720 de 2015. Por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones.

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

Guía de auditoría territorial

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

- ✓ Planteamiento estratégico a la prestación del servicio público domiciliario de aseo en el municipio de Candelaria, en aspectos de viabilidad, operación, sostenibilidad
- ✓ Cumplimiento de la prestación del servicio de aseo en términos de calidad, cobertura, oportunidad, eficiencia, economía y eficacia.
- ✓ Minimizar y mitigar el impacto en la salud y en el ambiente que se pueda causar por la generación de los residuos sólidos.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de los procesos de comercialización y servicio al cliente de la empresa Candeseo S.A.E.S.P.
- ✓ Cumplimiento de los principios de la función administrativa para la planeación de la contratación suscrita por Candeseo S.A. ESP en la vigencia 2020.
- ✓ Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 9 hallazgos administrativos de las cuales uno (1) tiene presunta incidencia disciplinaria, que serán trasladadas a las instancias correspondientes.

4.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.1.1

OBJETIVO ESPECÍFICO 3.1.1

Determinar el cumplimiento por parte de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P de los principios básicos de la prestación del servicio de aseo: prestación eficiente a toda la población con continuidad, calidad y cobertura.

4.2.1. **CRITERIO DE EVALUACION 1:** Planteamiento estratégico a la prestación del servicio público domiciliario de aseo en el municipio de Candelaria, en aspectos de viabilidad, operación, sostenibilidad

Plan Estratégico

La empresa Candeaseo S.A E.S.P. ha establecido la ruta a seguir a través del Plan Estratégico 2020-2023 *"Candeaseo avanza con experiencia, Calidad y Conciencia Ambiental"*

La entidad ha enmarcado su direccionamiento estratégico en lograr el posicionamiento de la empresa en el mercado regional, para esto ha direccionado sus esfuerzos a brindar a sus usuarios un servicio de mejor calidad apuntando a la certificación en las normas internacionales ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015. Esta apuesta de la empresa le ha permitido mejorar sus procesos internos, fortalecer las competencias de su personal, evidenciar los posibles riesgos que se pueden materializar y afectar la prestación del servicio, estableciendo los controles que eviten cualquiera de estas situaciones.

El cumplimiento del Plan Estratégico en el 2020, fue del 91%

Cuadro N°4 Evaluación del Plan Estratégico

Programa / Proyecto	Pendiente	Ejecutado	Total general
LCI-SISTEMA DE ATENCION AL CLIENTE	4%	20%	25%
LCI-Incursión en nuevos mercados	4%	7%	12%
LCI-Mejoramiento Sistema de Atención al Cliente	0%	13%	13%
LI-FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	4%	35%	39%
LI-Dotación de implementos/bienes para el fortalecimiento institucional	0%	9%	9%
LI-Fortalecimiento de competencias del personal	0%	9%	9%
LI-Fortalecimiento de la plataforma tecnológica Hardware y Software	0%	4%	4%
LI-Implementación de sistemas de gestión	3%	6%	9%
LI-Investigación y estudios de interés	1%	7%	9%
LOP-INFRAESTRUCTURA PROPIA DEL SECTOR	0%	29%	29%
LOP- Adquisición y rehabilitación de otros equipos operativos	0%	10%	10%
LOP- Ampliación de servicios complementarios	0%	4%	4%
LOP- Expansión, rehabilitación, reposición del parque automotor y maquinaria pesada	0%	14%	14%
LRS-MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD	0%	7%	7%
LRS-Contribución al cuidado del medio ambiente a través de la conciencia ambiental	0%	4%	4%
LRS-Interacción y gestión con la dimensión sociopolítica del territorio.	0%	3%	3%
Total general	9%	91%	100%

Fuente: Candeseo S.A.E.S.P.

Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS y Programa para la Prestación del Servicio Público de Aseo – PPSA

Las Resoluciones N°754 de 2014 y la N°.288 de 2015 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio MVCT establecen los lineamientos para realizar el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS y el Programa para la Prestación del Servicio Público de Aseo – PPSA. Por su parte, el PGIRS define las directrices al prestador de los parámetros y condiciones bajo los cuales debe desarrollar las actividades del servicio público de aseo y el PPSA indica cómo se desarrollan dichas actividades, por tanto, ambos documentos deben estar alineados y ser concordantes para asegurar la adecuada prestación del servicio público de aseo.

Conforme a las recomendaciones técnicas realizadas por el ministerio de vivienda, ciudad y territorio, por medio del oficio 2017EE0006256. Y según los lineamientos de la Resolución No. 754 del 25 de noviembre del 2014, por la cual se establece la metodología para la formulación, implementación, evaluación, seguimiento, control y actualización de los PGIRS de segunda generación, El Municipio de Candelaria suscribió convenio interadministrativo N° 203-15-01-008, con Corpocuenca y realizaron la actualización del Plan de Gestión Integral de Residuos del municipio de Candelaria, Valle del Cauca PGIRS 2017 -2027, el cual se encuentra vigente

El programa de prestación de servicio público de aseo de la empresa Candeseo S.A. ESP, está articulado con el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de Candelaria 2017-2027 y la normativa vigente.

El PPSA acogió e a partir del año 2019 por el representante legal de Candeseo S.A. E.S.P.

A continuación, se analiza el Cumplimiento del Programa para la Prestación del Servicio de Aseo (PPSA) vigente de la empresa de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución MVCT No. 288 de 2015.

Cuadro N°4 PPSA vs Resolución MVCT 288 de 2015

Verificación de cumplimiento PPSA Resolución MVCT 288 de 2015	
Numeral	Observaciones
1. Actividades prestadas	En este aspecto la entidad CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 1 del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
2. Objetivos y metas	Se incluye los objetivos y metas en los aspectos de cobertura, calidad, continuidad y eficiencia para el servicio de aseo. Adicionalmente, indica las metas previstas prevista hasta el 2022, De acuerdo con lo anterior, CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 2 del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.1. Fecha de adopción del Programa de Prestación del Servicio Público de Aseo	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.1. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.2. Área de prestación del servicio	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.2. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.3. Actividad de recolección y transporte	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.3. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.4. Actividad de transferencia	No aplica
3.5. Actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas	En este este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.5. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.6. Actividad de corte de césped en las vías y áreas públicas	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.6. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.7. Actividad de poda de árboles en las vías y áreas públicas	No aplica, Candeseo no está prestando este servicio actualmente. El municipio debe entregar la tipología de los árboles y la respectiva ubicación. No se tiene actualizado el catastro de los árboles.
3.8. Actividad de aprovechamiento	Candeseo actualmente están haciendo pruebas pilotos para definir si prestan el servicio de operador de aprovechamiento
3.9. Actividad de tratamiento	No aplica

Verificación de cumplimiento PPSA Resolución MVCT 288 de 2015	
Numeral	Observaciones
3.10. Actividad de comercialización	Se incluye los puntos de atención a los usuarios, los medios de contactos, los programas de relación con la comunidad y el esquema de facturación, por lo tanto, CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.10. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.11. Actividad de lavado de vías y áreas públicas	Según el PPSA se tiene establecido lavar 2 veces al año los parques y según el CCU la frecuencia es una vez al año, por lo tanto, hay inconsistencia en la información, adicionalmente, la norma dice frecuencia mes, por lo tanto, deben establecer en que mes se programa la actividad, por lo tanto, NO CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.7. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015
3.12. Residuos especiales	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.12. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.13. Programa de Gestión del Riesgo	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.13. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.14. Subsidios y contribuciones	En este aspecto CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 3.14. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
4. Cumplimiento de las obligaciones del prestador contenidas en el PGIRS	Candeaseo S.A. E.S.P no señala las estrategias y actividades a implementar para dar cumplimiento a lo definido en el PGIRS del municipio de Candelaria, por lo tanto, en este aspecto NO CUMPLE con los lineamientos establecidos en el numeral 4. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.

Elaboró: Equipo auditor

Hallazgo N°1 Programa de Prestación del Servicio de Aseo PPSA- - naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.

Criterio

Constitución Política De Colombia Artículo 209. "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los

principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Numeral 4. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015. Cumplimiento de las obligaciones del Prestador contenidas en el PGIRS

En esta sección el prestador deberá señalar las estrategias y actividades a implementar para dar cumplimiento a las obligaciones de los prestadores del servicio público de aseo que se encuentran definidas dentro del PGIRS vigente en su área de prestación

El prestador especificará las actividades, metas, plazo y cronograma para el cumplimiento de las obligaciones frente al PGIRS.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Candeaseo S.A.E.S.P. en su Programa para la Prestación del Servicio de Aseo, no señaló las estrategias y actividades que iba a implementar para dar cumplimiento a las obligaciones que se encuentran definidas dentro del PGIRS vigente en el municipio de Candelaria (actividades, meta, plazo, cronograma para dar cumplimiento de las obligaciones frente al PGIRS).

Causa:

Falta de conocimiento de requisitos

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

4.2.2. CRITERIO DE EVALUACION 2: Cumplimiento de la prestación del servicio de aseo en términos de calidad, cobertura, oportunidad, eficiencia, economía y eficacia

El prestador Candeaseo S.A.E.S.P., es una sociedad anónima de carácter oficial, constituida mediante Escritura Pública No. 185 del 27 de marzo de 2009. Presta el servicio domiciliario de aseo y sus actividades complementarias a la comunidad del Municipio de Candelaria Valle del Cauca.

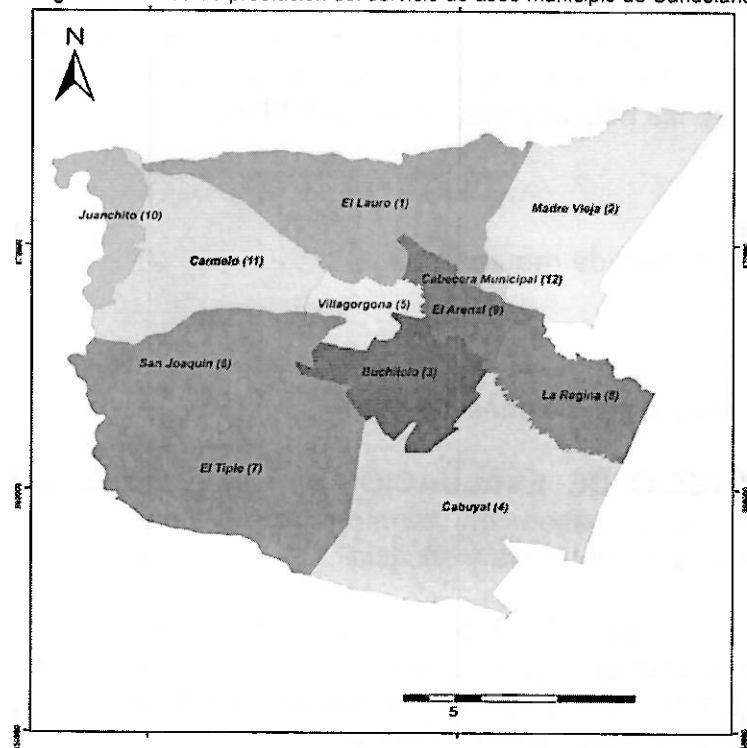
Cuadro N°5 Servicios prestados por Candeseo S.A. E.S.P.

Actividad	Fecha de inicio
Recolección	6/04/2009
Transporte	6/04/2009
Transferencia	N/A
Barrido y Limpieza de vías y áreas públicas	6/04/2009
Corte de césped en vías y áreas públicas	6/04/2009
Poda de árboles en vías y áreas públicas	N/A
Lavado de vías y áreas públicas	1/07/2016
Disposición final	6/04/2009
Tratamiento	N/A
Aprovechamiento	N/A
Comercialización	6/04/2009

Fuente: PPSA de Candeseo S.A.E.S.P.

El área de Prestación de servicio de Candeseo S.A. E.S.P. es la zona urbana y rural del Municipio de Candelaria Valle del Cauca, como se muestra en la siguiente imagen

Imagen N° 1: Área de prestación del servicio de aseo municipio de Candelaria



Fuente: PPSA de Candeseo S.A.E.S.P.

Recolección y Transporte de residuos no aprovechables

La presentación de los residuos por parte de los usuarios de Candaseo S.A. E.S.P. se hace en las aceras puerta a puerta en bolsas y canecas.

Candaseo S.A. E.S.P., tiene establecida sus macrorutas y microrutas de recolección, con sus zonas de prestación, horarios y frecuencias, lo que le ha permitido generar disciplina en los usuarios, para la presentación de sus residuos; las cuales se realizan con frecuencias de tres veces por semana (lunes – miércoles - viernes y martes – jueves - sábado) para un total 56 veces por año.

En las siguientes imágenes se ilustra la frecuencia con las que Candaseo S.A.E.S.P, realiza las actividades de recolección y transporte de residuos sólidos ordinarios.



candaseo
lo hacemos por ti

Conoce aquí las frecuencias del servicio de recolección de residuos no aprovechables.

RECOLECCIÓN

LUNES, MIÉRCOLES Y VIERNES
Villagorgona, Poblado Campestre, Juanchito, Cauca Seco y Domingo Largo.

MARTES, JUEVES Y SÁBADO
Cabecera Mpal, El Lauro, El Otono, La Regina, El Cabuyal, El Arenal, El Carmelo, Buchitolo San Joaquín, El Tiple, Villa Silvena, Pueblito Viejo.

¡EN CANDEASEO ESTAMOS MÁS CERCA DE TI!

- Sede principal en Cabecera Municipal**
Calle 10 No. 9-43, Bº San Cristóbal
- Sede de Villagorgona**
Carrera 11 x 13-44 Bº Central
- Sede Poblado Campestre**
Centro Comercial La Candelaria Local 5
carrera 37, manzana 25.

CONTÁCTANOS

- (2) 264 8247
- +57 320 672 2602
- contacto@candaseo.gov.co
- www.candaseo.gov.co

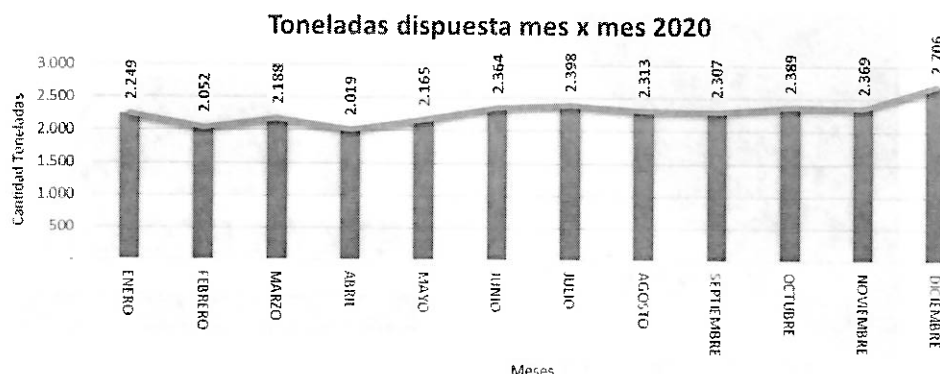
Para prestar el servicio de recolección y transporte Candaseo S.A.E.S.P. cuenta con

Cuadro N°6 Recurso para la prestar el servicio de recolección y transporte

Número de vehículos	Número de conductores	Número de operarios	Frecuencia x semana
10	10	21	Lunes, Miércoles y Viernes: Villagorgona, Polado Campestre, Juanchito, Cauca Seco y Domingo Largo Martes, Jueves y Sabado; Cabecera municipal, El Lauro, El Otoño, la Regina, El Cabuyal, El Arenal , El Carmelo, Buchitolo, San Joaquin, El Tiple, Villa Silvena, Pueblito Viejo

Elaboró: Equipo auditor

Durante el 2020 Candeaseo realizó el transporte y la recolección de 27.519 toneladas



La disposición final de los residuos provenientes del Municipio de Candelaria se realiza en el Relleno Sanitario Colomba – El Guabal, el cual se encuentra ubicado en municipio de Yotoco, a 67,1 kilómetros del Municipio de Candelaria, cuya administración y manejo está a cargo de la Empresa Interaseo del Valle S.A. E.S.P

El Título 2 del Decreto 1077 de 2015 establece todas las características frente a la prestación del servicio de aseo, a partir del artículo 2.3.2.2.3.26 del mencionado decreto se estipula específicamente lo relacionado con la actividad de recolección y transporte de residuos sólidos ordinarios.

Durante el proceso auditor se realizó la verificación de los requisitos de la actividad de recolección y transporte de residuos sólidos ordinarios de acuerdo con lo estipulado en dicho decreto. A continuación, se realiza un análisis de la forma en que Candeaseo S.A.E.S.P. lleva a cabo esta actividad vs lo establecido en dicho Decreto.

Cuadro N°7 Verificación de los requisitos Decreto 1077 de 2015

Verificación de los requisitos Decreto 1077 de 2015	
Artículo 2.3.2.2.3.27 del Decreto 1077 de 2015	Observación
1. La recolección deberá efectuarse de modo tal que se minimicen los impactos, en especial el ruido y se evite el esparcimiento de residuos en la vía pública, cumpliendo la normativa vigente. En caso de que se esparzan residuos durante la recolección, es deber de la persona prestadora realizar inmediatamente la limpieza correspondiente dejando el área libre de residuos para mantener la condición de limpieza de la misma.	Durante la visita no se evidenció el esparcimiento de residuos en vía pública de las rutas verificadas
2. Para garantizar la actividad de recolección, las personas prestadoras deberán contar con los equipos y mecanismos suficientes que garanticen la suplencia en los casos de averías y el mantenimiento de los mismos. Estos equipos deberán cumplir con las características de los vehículos recolectores definidas en este decreto. El servicio de recolección de residuos no podrá ser interrumpido por fallas mecánicas.	En la información entregada por Candaseo, se evidenció que el mismo cuenta con vehículos compactadores de suplencia, ya que tiene un contrato de transporte vigente
3. El servicio de recolección de residuos aprovechables y no aprovechables se prestará de acuerdo con lo establecido en el PGIRS, de tal forma que no se generen riesgos a la salud pública.	En el PGIRS se indica una frecuencia de recolección de residuos de 3 veces/semana y lo ejecutado por el prestador también es de 3 veces/semana, por lo tanto, presuntamente sobre frecuencia la prestación se encuentra en línea con lo establecido en el PGIRS.
4. En las zonas en las cuales se utilice el sistema de recolección en cajas de almacenamiento, las personas prestadoras del servicio público de aseo deberán instalar las que sean necesarias de acuerdo a la generación de residuos, frecuencias y horarios de la prestación del servicio, para que los residuos sólidos depositados no desborden su capacidad.	En el área de prestación no se evidenciaron cajas estacionarias instaladas en espacio público a cargo de Candaseo
5. La operación de compactación deberá efectuarse en zonas donde causen la mínima molestia a los residentes. En ningún caso esta operación podrá realizarse frente a centros educativos, hospitales, clínicas o cualquier clase de centros asistenciales.	No se evidenciaron dificultades de molestia en la comunidad por el desarrollo de la compactación en las rutas verificadas en campo
6. Será responsabilidad de la persona prestadora del servicio público de aseo capacitar al personal encargado del manejo de residuos, dotarlo de equipos de protección personal, identificación, uniformes de trabajo con aditamentos reflectivos y demás implementos, así como condiciones conforme a la normativa vigente en materia laboral y de salud ocupacional	En la microrruta verificada en campo R05 Villargorgona, se verificó que el personal contaba con los elementos de protección de personal, identificación, uniformes reflectivos y se encontraban recogiendo residuos sólidos ordinarios.
Artículo 2.3.2.2.3.33. del Decreto 1077 de 2015	Observación

Verificación de los requisitos Decreto 1077 de 2015	
<p>Divulgación de frecuencias, rutas y horarios. La recolección se efectuará según horarios y frecuencias en las macrorrutas y microrrutas establecidas previamente en el programa de prestación del servicio, las cuales deberán darse a conocer a los usuarios, utilizando medios masivos de difusión de amplia circulación local. En las facturas de cobro del servicio público de aseo, deberá informarse las frecuencias de las diferentes actividades de recolección del servicio. El prestador del servicio deberá publicar en la página web las rutas y horarios de prestación de las diferentes actividades de recolección del servicio.</p>	<p>En la página web no establece las rutas y los horarios de recolección, solo la frecuencia</p>
Artículo 2.3.2.2.3.34. del Decreto 1077 de 2015	Observación
<p>Cumplimiento de las rutas. Las rutas y horarios deberán ser cumplidas por las personas prestadoras del servicio público de aseo de conformidad con los contratos de prestación del servicio público de aseo. Todo cambio en las rutas, horarios o frecuencias deberá ser comunicado con tres (3) días de anterioridad a los usuarios afectados, salvo caso fortuito o de fuerza mayor, utilizando medios masivos de difusión de amplia circulación local y página web cuando se disponga de ella. En caso de presentarse averías en un vehículo del servicio, deberá enviar el auxilio mecánico o remplazarlo con el equipo de suplencia de conformidad con lo establecido en este capítulo, restableciendo el servicio en un término máximo de tres (3) horas a partir del momento en que se presente la avería. Sólo podrá suspenderse el servicio por motivos de fuerza mayor o caso fortuito, debidamente comprobados. Para los eventos de fuerza mayor o caso fortuito, en que sea imposible la prestación del servicio, la persona prestadora del servicio público de aseo deberá implementar las medidas para restablecer el servicio en el menor tiempo posible.</p>	<p>Durante la visita se evidenció que el conductor del vehículo con placas SPK 273 contaba con un plano de microrruta, el cual correspondía a la ruta en ejecución</p>
Artículo 2.3.2.2.3.36. del Decreto 1077 de 2015	Observación
<p>Características de los vehículos de recolección y transporte de residuos sólidos. 1. Los vehículos recolectores deberán ser motorizados, y estar claramente identificados (color, logotipos, placa de identificación, entre otras</p>	<p>Se evidenció que los vehículos cuentan con logotipos visibles de Candeaseo que indica que son recolectores de residuos domiciliarios.</p>
<p>En los municipios o distritos con más de 5.000 usuarios en el servicio público de aseo, deberán estar provistos de equipo de comunicaciones.</p>	<p>Los equipos de comunicación con que cuenta son celulares</p>
<p>En los distritos o municipios con más de 5.000 usuarios en el servicio público de aseo, deberán contar con equipos de compactación de residuos. Se exceptúan aquellos que se destinen a la recolección de residuos separados con destino al aprovechamiento, manejo de residuos de construcción y demolición y otros residuos que no sean susceptibles de ser compactados.</p>	<p>Se evidenció que los vehículos utilizados para la recolección y transporte de residuos sólidos cuentan con caja compactadora</p>

Verificación de los requisitos Decreto 1077 de 2015	
La salida del tubo de escape debe estar hacia arriba y por encima de su altura máxima. Se deberá cumplir con las demás normas vigentes emisiones atmosféricas y ajustarse a los requerimientos de tránsito	El vehículo verificado contaba con tubo de escape hacia arriba y por encima de altura máxima.
Los equipos deberán posibilitar el cargue y el descargue de los residuos sólidos almacenados de forma tal que evite la dispersión de estos y la emisión de partículas.	El vehículo verificado permite realizar el cargue y descargue de residuos sólidos.
Deberán estar diseñados de tal forma que no se permita el esparcimiento de los residuos sólidos durante el recorrido.	El vehículo verificado contaba con elementos (escoba, cepillos, pala) para recoger el derramamiento de los residuos en la recolección.
Las especificaciones de los vehículos deberán corresponder a la capacidad y dimensión de las vías públicas.	Los vehículos operaban sin dificultad en las vías del municipio de Candelaria
Deberán cumplir con las especificaciones técnicas existentes para no afectar la salud ocupacional de los conductores y operarios.	Los operarios contaban con los implementos de salud ocupacional.
Deberán estar dotados con equipos de carretera y de atención de incendios.	El vehículo inspeccionado contaba con equipo de carretera y con extintor para atención de incendios, el cual vence en marzo del 2022.
Deberán estar dotados de dispositivos que minimicen el ruido, especialmente aquellos utilizados en la recolección de residuos sólidos en zonas residenciales y en las vecindades de hoteles, hospitales, clínicas, centros educativos, centros asistenciales e instituciones similares.	Se verificó la recolección y el transporte de residuos en una zona residencial de Villagorgona y la operación no causaba impacto auditivo.
Estarán dotados de elementos complementarios tales como cepillos, escobas y palas para efectuar la limpieza de la vía pública en los casos de dispersión de residuos durante la operación de recolección, de forma que, una vez realizada la recolección, no queden residuos diseminados en la vía pública.	Se evidenciaron los elementos en el vehículo inspeccionado
Deberán estar dotados de balizas o luces de tipo estroboscópico, ubicadas una sobre la cabina y otra en la parte posterior de la caja de compactación, así como de luces en la zona de la tolva. Para los vehículos recolectores sin compactación las luces deberán estar ubicadas sobre la cabina.	El vehículo contaba con luces sobre cabina y en la parte posterior de la caja de compactación y en la tolva.
Artículo 2.3.2.2.3.45. del Decreto 1077 de 2015	Observación
Censo de puntos críticos. Las personas prestadoras del servicio público de aseo en las actividades de recolección y transporte en su área de prestación, harán censos de puntos críticos, realizarán operativos de limpieza y remitirán la información a la entidad territorial y la autoridad de policía para efectos de lo previsto en la normatividad vigente. El municipio o distrito deberá coordinar con las personas prestadoras del servicio público de aseo o con terceros la ejecución de estas actividades y pactar libremente la remuneración.	El PGIRS del municipio 2017-2027 establece un censo de 8 puntos crítico, los cuales corresponde a los establecidos por Candeaseo en su PPSA. Se visitó el Callejón de los Gules y sigue siendo crítico.

Elaboró: Equipo auditor

Barrido y limpieza de áreas publicas

Candeaseo S.A. E.S.P. tiene establecido una cobertura en las vías y áreas públicas urbanas, en los cascos urbanos de los doce corregimientos, en parques, vías veredales y centros poblados;

La frecuencia de barrido es de tres (3) veces por semana, la cual aplica para los doce (12) corregimientos del municipio. Para esto se tienen creadas en cada zona macrorutas y microrutas con frecuencias lunes – miércoles - viernes y martes – jueves sábado.

En zonas de alta afluencia de público en el municipio se tiene la frecuencia diaria los cuales son los parques y zonas de recreación en Cabecera y Corregimiento Villagorgona.

En la siguiente imagen se ilustra la frecuencia de Barrido y limpieza en las vías públicas.



candeaseo S.A. E.S.P.
lo hacemos por ti

Conoce aquí el horario y las frecuencias del servicio de barrido de áreas públicas.

BARRIDO
Horario de 6:00 a.m. a 2:00 p.m.
LUNES, MIÉRCOLES Y VIERNES
Cabecera Municipal, El Lauro, El Otoño, La Regina, El Cabuyal, El Arenal, El Carmelo, Buchitolo, San Joaquín, El Tiple, Villagorgona sector La Victoria, Malecón de Juanchito, Cauca Seco, Domingo Largo, Villa Silvena, Pueblito Viejo.

MARTES, JUEVES Y SÁBADO
Villagorgona, Poblado Campestre y Juanchito.

¡EN CANDEASEO ESTAMOS MÁS CERCA DE TI!

- Sede principal en Cabecera Municipal**
Calle 10 No. 9-49, B/ San Cristóbal
- Sede de Villagorgona**
Carrera 11 # 13-41 B/ Central.
- Sede Poblado Campestre**
Centro Comercial La Candelaria Local 5
carrera 37, manzana 25.

CONTÁCTANOS

- (2) 264 8247
- +57 320 672 2882
- contacto@candeaseo.gov.co
- www.candeaseo.gov.co

Actividad de corte de césped en las vías y áreas públicas

Candeaseo S.A. E.S.P. realiza el mantenimiento de las zonas verdes de vías y áreas públicas del Municipio de Candelaria y de sus doce (12) corregimientos; las actividades se realizan mediante el uso de equipos manuales o mecánicos para el corte, bordeado y plateado. La recolección y transporte del material obtenido se dispone en los sitios indicados por el Municipio para el aprovechamiento o en sitios de disposición final como última alternativa. El promedio bimensual es de 312,554 M²

Hallazgo N°2 Puntos críticos- - naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Decreto 1077 de 2015.

Criterio

Constitución Política De Colombia Artículo 209. "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Artículo 2.3.2.2.2.3.45. del Decreto 1077 de 2015: Censo de puntos críticos. Las personas prestadoras del servicio público de aseo en las actividades de recolección y transporte en su área de prestación, harán censos de puntos críticos, realizarán operativos de limpieza y remitirán la información a la entidad territorial y la autoridad de policía para efectos de lo previsto en la normatividad vigente. El municipio o distrito deberá coordinar con las personas prestadoras del servicio público de aseo o con terceros la ejecución de estas actividades y pactar libremente la remuneración.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En la visita realizada al Callejón de Guales, se evidenció que continua la problemática, sigue siendo punto crítico, no se observó coordinación entre Candeaseo S.A. E.S.P, y el municipio de Candelaria.



Imagen Callejón de Los Guales

Causa:

Falta de conocimiento de requisitos

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

4.2.3. **CRITERIO DE EVALUACION 4:** Evaluar el cumplimiento de los procesos de comercialización y servicio al cliente de la empresa Candeaseo S.A.E.S.P.

➤ **Análisis al proceso Financiero**

La Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P, en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, la Ley 689 de 2001 por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994, la Ley 1474 de 2011, el Artículo 67 de la Constitución Política de Colombia, el Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del

Certificado No. SC-3002-1 Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se organiza el sistema de control fiscal.

Para la vigencia 2020, Candeseo S.A E.S.P., operó con un presupuesto de ingresos aprobado en forma definitiva de \$11.783.553.170, de los cuales se recaudaron \$12.007.360.509, superando la meta proyectada en 1.9%.

La ejecución de gasto muestra que del total apropiado en forma definitiva \$11.783.553.170, se adquirieron compromisos por \$10.020.606.025 de los cuales, al cierre de la vigencia se pagaron \$9.757.609.890, arrojando unas cuentas por pagar de \$252.996.135.

A continuación, se refleja el comportamiento de los gastos en forma comparativa con el 2019.

Cuadro N°8 Comparativo ejecución presupuestal gastos 2019 vs 2020

EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CANDELARIA-CANDEASEO S.A.E.S.P		
COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL GASTOS 2019 Vs 2020		
DESCRIPCION DEL GASTO	2019	2020
ADMINISTRACION	3.033.155.268	2.537.642.732
COSTOS OPERACION SERV PUBLICO ASEO Y COMPLEMENTARIOS	10.304.905.574	7.175.638.453
DEUDA PUBLICA	-	-
INVERSION	905.811.953	307.324.840
TOTALES EJECUCIONES GASTOS	14.243.872.795	10.020.606.025
PROMEDIO GASTOS MES POR AÑO	1.186.989.400	835.050.502

Fuente: Área Financiera

Como se puede apreciar la mayor concentración de los gastos de la empresa, están enfocados en el proceso operativo, es decir, el cumplimiento del objetivo misional. Así mismo, se observa una disminución considerable del \$3.129.267.121, derivada por impacto de la pandemia del COVID 19, lo que no permitió cumplir con todas las actividades operativas programadas.

Hallazgo N°3 Inventario- - naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 87 de 1993

Criterio

Constitución Política De Colombia Artículo 209. "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Ley 87 de 1993 Artículo 12 literal g. Verificar los procesos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

La empresa cuenta con un sitio destinado para el manejo del almacén, donde se almacena los artículos de consumo, es decir no devolutivos. Sin embargo, se evidenció que los artículos devolutivos no le dan ingreso al almacén, se tiene un registro en Excel.

Con el propósito de salvaguardar los bienes, es menester que a cada funcionario que se le asigne el bien, se le registre en un acta la clase de artículo con su debido costo y ésta reposará en el área del almacén, atemperándose a lo dispuesto en la normatividad vigente

Causa:

Debilidades en el procedimiento interno

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales e impedir un adecuado seguimiento a la entrega interna de los bienes a los funcionarios.

➤ **Análisis del Proceso Comercial**

✓ **Clientes**

Al 31 de diciembre de 2020, Candeaseo S.A E.S.P. presentaba 33.371 suscriptores del servicio de aseo, con un incremento del 8,8 % con respecto al año anterior, esto debido a los nuevos desarrollos urbanísticos que se están realizando en el municipio.

En el siguiente cuadro se ilustra los suscriptores por uso estrato

Cuadro N:9 Suscriptores del servicio de aseo Candeseo S.A. E.S.P.

Uso y Estrato	Suscriptores	%
Estrato 1	6.338	19,0%
Estrato 2	16.102	48,3%
Estrato 3	8.825	26,4%
Estrato 4	21	0,1%
Estrato 5	2	0,0%
Estrato 6	6	0,0%
Multiusuarios	1.026	3,1%
No residencial pequeño productor	960	2,9%
No residencial gran productor	14	0,0%
Oficial	77	0,2%
Total	33.371	100,0%

Fuente: Candeseo S.A.E.S.P

El 96,9% suscriptores son usuarios residenciales y el 3.1% son usuarios no residenciales

El 19% son estrato 1, el 48,3% son estrato 2, el 26,4% son estrato 3, por lo tanto, el 93,7% de los usuarios son objeto de subsidios por parte del municipio.

➤ **Facturación y Recaudo**

El proceso de facturación es de manera conjunta con 2 operadores:

- ✓ Empresa de energía Celsia Colombia S.A E.S. P, el cual factura el 71.6% de los suscriptores de Candeseo y cubre la cabecera municipal y la zona rural del municipio de Candelaria.
- ✓ Empresa del servicio de acueducto Aquaservicio S.A E.S. P, encargado de la operación del servicio de acueducto del Poblado Campestre, factura el 27.7% de los suscriptores de Candeseo

Los grandes prestadores son facturados directamente por la empresa, a través de un proceso de aforo.

Cuadro N°10 Facturación del servicio de aseo S.A. E.S.P.

Detalles del Servicio Público de Aseo	Valor Facturado año 2019	Valor Facturado año 2020	Variación (\$)	Variación %
Factuación Conjunta Celsia	6.552.680.419	5.958.473.147	(594.207.272)	-10%
Factuación Conjunta Aquaservicio	143.692.727	1.956.807.232	1.813.114.505	93%
Facturación grandes productores	189.796.992	264.080.557	74.283.565	28%
Subsidio municipio de Candelaria	1.772.267.958	2.055.341.933	283.073.975	14%
Total general	8.658.438.096	10.234.702.869	1.576.264.773	15%

Fuente: Candaseo S.A.E.S.P

Durante la vigencia 2020 Candaseo S.A.E.S.P. facturó por el concepto del servicio de aseo el valor de \$10.234.702.869 que representa una variación respecto del año anterior del 15%, debido al incremento de usuarios de las nuevas urbanizaciones.

Durante el año 2020, se alcanzó un recaudo de \$9.558.332.132, representado en la facturación mensual del servicio y la recuperación de cartera.

Cuadro N°11 Recaudo del servicio de aseo S.A. E.S.P.

Detalles del Servicio Público de Aseo	Valor Recaudado año 2019	Valor Recaudado año 2020	Variación (\$)	Variación %
Factuación Conjunta Celsia	6.489.598.911	5.479.232.941	-1.010.365.970	-18%
Factuación Conjunta Aquaservicio	0	1.785.978.646	1.785.978.646	100%
Facturación grandes productores	161.923.601	228.627.425	66.703.824	29%
Subsidio municipio de Candelaria	2.040.515.967	2.064.493.120	23.977.153	1%
Total general	8.692.038.479	9.558.332.132	866.293.653	9%

Fuente: Candaseo S.A.E.S.P

➤ Cartera

La cartera del Candaseo es de \$1.753.452.004, el 72% es cartera corriente (1.174.027.236 menor o igual a 30 días) y el 4% es cartera de difícil cobro (70.340.965). En el siguiente cuadro se ilustra la cartera por edades

Cuadro N°12 Cartera por edades.

Concepto	No vencida	1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	91 a 120 días	121 a 150 días	151 a 180 días	181 a 360 días	mayor de 360 días	Total
Recolección y transporte de residuos no aprovechables	272.902.869	144.248.236	48.239.530	10.721.164	15.301.122	7.049.990	4.290.423	38.743.888	31.140.666	572.637.858
Disposición Final	61.912.459	33.167.292	11.091.814	2.465.139	3.518.218	1.621.012	986.506	8.908.461	19.773.394	143.444.295
Limpieza y lavado de áreas públicas	53.406.468	28.229.050	9.440.366	2.098.107	2.994.395	1.379.661	639.626	7.582.090	23.364.509	129.334.272
Barido y limpieza	377.573.080	183.020.041	66.820.417	17.065.895	19.472.250	13.075.066	9.220.123	33.841.562	27.620.524	747.709.958
Otras cuentas por cobrar	17.575.235	0	0	0	0	0	98.789.271	0	0	116.364.506
Total Comercialización	22.131.124	8.631.113	2.683.054	640.007	913.411	420.852	256.119	2.320.814	5.764.621	43.961.115
Total	805.501.236	397.295.732	138.475.181	32.991.312	42.189.395	23.546.551	114.382.068	91.396.815	107.683.714	1.753.452.004

Fuente: Candaseo S.A.E.S.P

➤ Atención al cliente

Durante la vigencia 2020, Candaseo recibió 1.262 PQR's a través de los canales que tiene establecido para su recepción.

De los PQR's presentados el 84.3% (1.064) corresponde a reclamos desocupados y el 3.8% a reclamos por inconformidad en el estrato.

Cuadro N°13 PQR presentados

Concepto	Cantidad	%
Estrato	48	3,8%
Predio Desocupado	1.064	84,3%
No Se Presta El Servicio	27	2,1%
Doble facturación	8	0,6%
Falla servicio de barrido	10	0,8%
Falla servicio de recolección	3	0,2%
Falla servicio poda zonas verdes	30	2,4%
Derecho de petición	61	4,8%
Sin Re Pta a Pta	1	0,1%
Traslado por competencia	9	0,7%
Queja por un funcionario	1	0,1%
Total	1.262	100,0%

Hallazgo N°4 Trámite de PQR- - naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 87 de 1993

Criterio

Constitución Política De Colombia Artículo 209. "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Ley 142 1994 Artículo 152. Derecho de petición y de recurso. Es de la esencia del contrato de servicios públicos que el suscriptor o usuario pueda presentar a la empresa peticiones, quejas y recursos relativos al contrato de servicios públicos.

Las normas sobre presentación, trámite y decisión de recursos se interpretarán y aplicarán teniendo en cuenta las costumbres de las empresas comerciales en el trato con su clientela, de modo que, en cuanto la ley no disponga otra cosa, se proceda de acuerdo con tales costumbres.

Artículo 153. De la oficina de peticiones y recursos. Todas las personas prestadoras de servicios públicos domiciliarios constituirán una "Oficina de

Peticiones, Quejas y Recursos", la cual tiene la obligación de recibir, atender, tramitar y responder las peticiones o reclamos y recursos verbales o escritos que presenten los usuarios, los suscriptores o los suscriptores potenciales en relación con el servicio o los servicios que presta dicha empresa.

Estas "Oficinas" llevarán una detallada relación de las peticiones y recursos presentados y del trámite y las respuestas que dieron.

Las peticiones y recursos serán tramitados de conformidad con las normas vigentes sobre el derecho de petición.

Artículo 154. De los recursos. El recurso es un acto del suscriptor o usuario para obligar a la empresa a revisar ciertas decisiones que afectan la prestación del servicio o la ejecución del contrato. Contra los actos de negativa del contrato, suspensión, terminación, corte y facturación que realice la empresa proceden el recurso de reposición, y el de apelación en los casos en que expresamente lo consagre la ley.

No son procedentes los recursos contra los actos de suspensión, terminación y corte, si con ellos se pretende discutir un acto de facturación que no fue objeto de recurso oportuno.

El recurso de reposición contra los actos que resuelvan las reclamaciones por facturación debe interponerse dentro de los cinco (5) días siguientes a la fecha de conocimiento de la decisión. En ningún caso, proceden reclamaciones contra facturas que tuviesen más de cinco (5) meses de haber sido expedidas por las empresas de servicios públicos.

De los recursos de reposición y apelación contra los demás actos de la empresa que enumera el inciso primero de este artículo debe hacerse uso dentro de los cinco días siguientes a aquel en que la empresa ponga el acto en conocimiento del suscriptor o usuario, en la forma prevista en las condiciones uniformes del contrato.

Estos recursos no requieren presentación personal ni intervención de abogado, aunque se emplee un mandatario. Las empresas deberán disponer de formularios para facilitar la presentación de los recursos a los suscriptores o usuarios que deseen emplearlos. La apelación se presentará ante la superintendencia.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En la revisión de los PQRs se evidenciaron las siguientes deficiencias:

- ✓ Los PQR no tienen un número de radicado consecutivo
- ✓ El formato de ajuste es la respuesta que se le está dando al usuario y es un trámite interno de la entidad

- ✓ No se está informando de los recursos a los que los usuarios tienen derecho.

Causa:

Falta de conocimiento de requisitos

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales, que el usuario no haga uso de los recursos a los que tiene derecho

4.2.4. CRITERIO DE EVALUACION 3: Minimizar y mitigar el impacto en la salud y en el ambiente que se pueda causar por la generación de los residuos sólidos.

El aprovechamiento es la actividad complementaria del servicio público de aseo que comprende la recolección de residuos aprovechables, el transporte selectivo hasta la estación de clasificación y aprovechamiento o hasta la planta de aprovechamiento, así como su clasificación y pesaje por parte de la persona prestadora.

Esta actividad puede ser Las organizaciones de recicladores de oficio que estén en proceso de formalización como personas prestadoras de la actividad de aprovechamiento, de acuerdo con lo establecido en la sección 3 del Decreto 596 de 2016.

El aprovechamiento de los materiales contenidos en los residuos sólidos, tiene como propósitos fundamentales:

- ✓ Racionalizar el uso y consumo de las materias primas provenientes de los recursos naturales.
- ✓ Recuperar valores económicos y energéticos que hayan sido utilizados en los diferentes procesos productivos.
- ✓ Disminuir el consumo de energía en los procesos productivos que utilizan materiales reciclados.
- ✓ Aumentar la vida útil de los rellenos sanitarios al reducir la cantidad de residuos a disponer finalmente en forma adecuada.
- ✓ Reducir el caudal y la carga contaminante de lixiviados en el relleno sanitario, especialmente cuando se aprovechan residuos orgánicos.
- ✓ Disminuir los impactos ambientales, tanto por demanda y uso de materias primas como por los procesos de disposición final.
- ✓ Garantizar la participación de los recicladores de oficio, en las actividades de recuperación y aprovechamiento, con el fin de consolidar productivamente

estas actividades y mejorar sus condiciones de vida. (Decreto 2981 de 2013, art. 82).

El cobro de la actividad de aprovechamiento se realiza a todos los usuarios del servicio de aseo en el municipio de Candelaria vía tarifa.

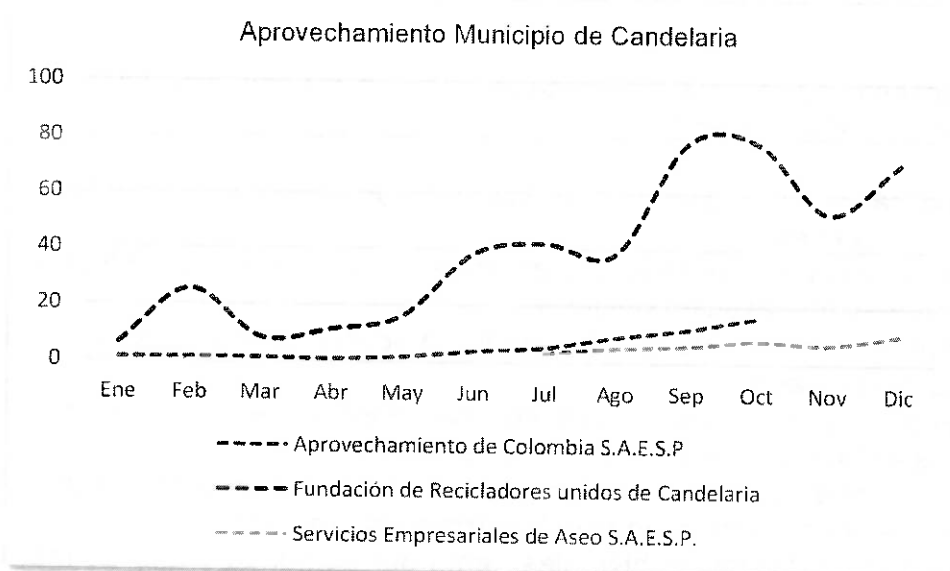
En el municipio de Candelaria existen 3 operadores de aprovechamiento, analizando los reportes en el Sistema Único de Información SUI de la Superintendencia de Servicios Públicos, vs la Toneladas depositadas en el relleno sanitario, no se evidencia el impacto en la disminución de este tipo de residuos. Adicionalmente, las toneladas que reporten influyen en la tarifa de los usuarios. A continuación, se hace un análisis del reporte de aprovechamiento por operador.

Cuadro N°14 Toneladas de Aprovechamiento por operador

Operador	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
Aprovechamiento de Colombia S.A.E.S.P	1,268	1,526	1,425	0,926	1,709	3,773	5,013	8,933	11,616	15,923		38,928	91,04
Fundación de Recicladores unidos de Candelaria	6,387	25,538	8,49	11,32	16,209	38,432	41,993	38,518	78,058	78,134	53,286	71,064	467,429
Servicios Empresariales de Aseo S.A.E.S.P.							3,245	5,017	5,863	7,897	6,773	10,057	38,852
Total	7,655	27,064	9,915	12,246	17,918	42,205	50,251	52,468	95,537	101,954	60,059	120,049	597,321

Fuente Candeeaseo

En el siguiente gráfico se evidencia el comportamiento mensual por operador:



4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3.1.2

OBJETIVO ESPECÍFICO 3.1.2

Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación de Candeaseo S.A.E.S.P. de los contratos objeto de muestra.

4.3.1. CRITERIO DE EVALUACION 5: Cumplimiento de los principios de la función administrativa para la planeación de la contratación suscrita por Candeaseo S.A. ESP en la vigencia 2020

Candeaseo S.A. E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante Acuerdo Número 007 de diciembre 02 de 2011. Al manual se le han realizado 2 actualizaciones a través del Acuerdo 010 del 3 diciembre 2020 y a través del acuerdo N°003 del 2021 de 1 septiembre de 2021.

El régimen jurídico y legal que aplica a todos los actos y contratos propios o los derivados de los contratos o convenios que celebre Candeaseo, es el del derecho privado, del derecho civil y comercial, así mismo, la regulación establecida por la CRA, y sus normas complementarias, en consideración a los establecido por el artículo 32 de la Ley 142 de 1.994, en lo concerniente al régimen jurídico de las empresas de servicios públicos domiciliarios.

Se aplican principios del derecho privado en su contratación como la autonomía de la voluntad de las partes, la consensualidad, solvencia económica, buena fe, equilibrio del contrato, función socioeconómica del contrato, fuerza obligatoria del contrato, efecto relativo del contrato, estos principios sin duda alguna dentro del estudio del contrato y su posterior ejecución.

En la etapa planeación se evidenciaron deficiencias tales como:

- ✓ No se justifica claramente la necesidad del servicio
- ✓ No hay análisis de precios de mercado; no se evidenció la evaluación de precios que demuestre que el valor del contrato este acorde con lo evaluado en el medio.
- ✓ Los antecedentes judiciales, disciplinarios y boletín de responsables fiscales de sus proponentes, están siendo verificado en la etapa contractual y deben realizarlo en la etapa precontractual

Hallazgo N°5 Planeación en la contratación. Naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 489 de 1.998 Artículo 3

Criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209 “Esta norma dispone que la actividad de la administración se encuentra al servicio del cumplimiento del interés general y para ello debe el estado, coordinar sus actuaciones de forma tal que su comportamiento no sea producto de la improvisación sino de la planeación, ya que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Artículo 3 Ley 489 de 1.998. Los principios de la función administrativa pública deben ser tenidos en cuenta al evaluar el desempeño de las entidades y órganos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se observó deficiencias en la planeación de la contratación de la empresa Candeaseo S.A. E.S.P., la justificación de la necesidad del servicio, los análisis de precios de mercado y las tipologías contractuales, no son explicadas claramente en la etapa precontractual.

Causa

Deficiencia en el manual de contratación, debido a que en la etapa de planeación no se encuentran dichos conceptos. Falta de conocimiento de requisitos.

Efecto

Lo que conlleva a realizar procesos contractuales deficientes, con incumplimiento de disposiciones generales.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

4.3.2. CRITERIO DE EVALUACION 6: Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales

En líneas generales la entidad cumple las normas que la rigen, Ley 142 de 1.994, el Decreto 1077 de 2015 y la normatividad vigente.

En relación con las etapas del proceso contractual, la entidad tiene como su carta de navegación el manual de contratación.

En líneas generales la entidad en sus procesos, realizó los respectivos análisis de riesgos, las propuestas y cotizaciones, las disponibilidades presupuestales.

En el proceso contractual, se presentaron algunos aspectos a mejorar en los análisis de conveniencia en el sentido que la entidad presenta estos con aspectos generales, debiendo detallar particularmente cada contrato con su respectiva tipología.

En la ejecución de los contratos se observa que se realizaron los respectivos registros presupuestales, asignación de supervisión, informes del contratista, informes supervisores, actas parciales de avance y final de los procesos contractuales.

Se evidenciaron algunos informes de supervisión, someros en su conceptualización, en los cuales la entidad debe mejorar en la contextualización de los conceptos a esgrimir en el mandato de la supervisión de los contratos.

Sobre la liquidación de estos se realiza acorde al concepto financiero de esbozar los pagos en relación con las actas de avance, se realiza un balance financiero, y la paz y salvo respectivo entre las partes.

En conclusión, en la etapa contractual se presentaron algunas deficiencias tales como:

- ✓ En la actividad de supervisión se debe profundizar en el concepto de la calidad del trabajo que realiza el contratista.
- ✓ Se presentaron algunas observaciones en algunos de contratos dando lugar a inobservancia en el cumplimiento de estas.

Hallazgo N°6 Verificación de antecedentes. Naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Ley 190 de 1995 Artículo 1 parágrafo
Ley 610 de 2000 Artículo 60

Criterio

Ley 190 de 1995 Artículo 1 parágrafo "Quien fuere nombrado para ocupar un cargo o empleo público o celebre un contrato de prestación de servicios con la administración, deberá el momento de su posesión o de la firma del contrato, presentar certificado sobre antecedentes expedido por la procuraduría general de la nación y el certificado sobre antecedentes penales.

Ley 610 de 2000 Artículo 60 Boletín de responsables fiscales "La contraloría general de la república publicará con periodicidad trimestral un boletín que contendrá los nombres de las personas naturales o jurídicas a quienes se les haya dictado fallo con responsabilidad fiscal en firme y ejecutoriado y no hayan satisfecho la obligación contenida en él. Igualmente sucede con las contralorías territoriales. Los representantes legales, así como los nominadores y demás funcionarios competentes, deberán abstenerse de nombrar, dar posesión o celebrar cualquier tipo de contrato.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el contrato de suministro N° BS043 de 2020 cuyo objeto es: *el contratista se compromete a suministrar en dos entregas 697 prendas de dotación para el personal operativo de la empresa regional de servicio público de aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P. y el contrato de suministro N° BS053 de 2020 cuyo objeto es : el suministro de 50 canecas urbanas estructural de 43.5 centímetros altura por 37.5 centímetros de ancho y la altura de la estructura por 1.50 metros en fibra de vidrio, pintado en laca catalizada blanca, 30 canecas urbanas para instalación en postes de 31.5 centímetros por 24 centímetros de ancho, en fibra de vidrio, pintado en laca catalizada con tapa giratoria.* El representante legal en el primer contrato presentó el documento de antecedentes disciplinarios después de firmado el contrato, en el segundo contrato el representante legal presenta dichos documentos, antecedentes judiciales, boletín de responsables fiscales, antecedentes disciplinarios, posterior a la firma del contrato, no significa que estén inhabilitados, pero para cumplir con el requisito, se deben verificar antes de la firma el contrato.

Causa

Falta de capacitación y conocimiento de requisitos.

Efecto

Incumplimiento de las disposiciones generales.

Hallazgo N°7 Contratación. Naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 489 de 1.998 Artículo 3
Ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84

Criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209 “Esta norma dispone que la actividad de la administración se encuentra al servicio del cumplimiento del interés general y para ello debe el estado, coordinar sus actuaciones de forma tal que su comportamiento no sea producto de la improvisación sino de la planeación, ya que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Artículo 3. Ley 489 de 1.998: Los principios de la función administrativa publica deben ser tenidos en cuenta al evaluar el desempeño de las entidades y órganos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular.

Ley 1474 de 2011

Artículo 83. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción, y de tutelar la transparencia en la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o interventor, según corresponda. La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión la entidad estatal podrá contratar

personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

Artículo 84. La supervisión e interventoría contractual implica seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista. Los supervisores e interventores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el contrato de prestación de servicios número BS026 de 2020, cuyo objeto es: la *Prestación de servicios para la puesta en marcha de la estrategia digital e implementación de herramientas de diseño y piezas publicitarias de difusión física para la interacción y cumplimiento de los objetivos de marketing establecidos por Candeaseo S.A. E.S.P.*

i) Etapa precontractual

El contratista que suscribió el contrato en su hoja de vida presenta una formación académica diferente a la que se concibe y necesita para cumplir con el objeto contractual, se establece que es gerente de una empresa de publicidad y marketing, pero esta contratista suscribe el contrato como persona natural no como representante legal de una persona jurídica, que si tenía condiciones para cumplir con el objeto contractual, pero ella como persona natural presenta una hoja de vida que no da lugar a tener capacidad y conocimiento y formación para ejecutar el objeto contractual

ii) Etapa contractual

Los informes del contratista son presentados por la empresa Crowncy agency, o sea que los informes son presentados por una persona jurídica, lo cual la supervisión no observa dentro del contrato, ya que el contrato se suscribió con una persona natural.

Causa

Falta de conocimiento de requisitos y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales y control inadecuado de recursos o actividades.

Hallazgo N°8 Informe de supervisión. Naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84

Criterio

Constitución Política De Colombia Artículo 209. "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Ley 1474 de 2011

Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el contrato de prestación de servicios número BS005 de 2020, cuyo objeto contractual es: *prestación de servicio de transporte de personal administrativo y operativo, así como maquinaria de campo para el eficiente desarrollo de las actividades que cumple la empresa candeaseo S.A. E.S.P.*, en la designación que la gerencia le realiza, le exige que debe realizar los informes de acuerdo al seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que establece la norma; el supervisor realiza los informes, pero no los realiza de esta manera técnica que se le exigió, solo presenta certificaciones de cumplimiento.

Causa

Deficiencia en la presentación de informes de supervisión, por debilidades de control, y falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Control inadecuado de actividades.

Hallazgo N°9 Falencias en la supervisión. Naturaleza administrativa

Fuente de criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84

Criterio

Constitución Política De Colombia Artículo 209. "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

Ley 1474 de 2011

Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida

por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores. La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la revisión que se hizo del contrato de prestación de servicio N° BS095 de 2019, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato N° BS095 de 2019
Objeto	Transporte de residuos sólidos domiciliarios en la jurisdicción del municipio de Candelaria Valle del Cauca
Valor	Indefinido
Contratista	Microambiental ingeniería S.A.S.
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	Diciembre 11 de 2019
Plazo	5 años
Fecha Inicio	Diciembre 11 de 2019
Fecha de Terminación	
Estado Actual	En ejecución
Liquidación (fecha)	

Se evidenció que entre las facturas de diciembre 2019 y enero de 2020 (FV 163, FV 164, FV 168 y FV 170) faltaban soportes de 1.261 toneladas de residuos transportados al relleno sanitario (114 tiquetes), por un valor de \$108.837.430.

Al revisar cada uno de los tiquetes de las toneladas recibidas en el relleno sanitario, se evidenció que los soportes que no se encontraba correspondían a toneladas transportadas en el mes de noviembre de 2019 y a pesar de que se generaron las facturas FV 156 y FV 157, las cuales se encuentran dentro del expediente contractual, Candeaseo S.A.E.S.P. no las contabilizó, ni las anuló y el contratista reporto las actividades como si se hubieran realizando entre los meses de diciembre y en enero.

Cuadro N°15 Facturas generadas por el contratista

Factura	Periodo	Valor
FV 156	01 al 30 de noviembre	68.845.180
FV 157	01 al 30 de noviembre	51.906.600
FV 163	01 al 28 de diciembre	66.815.100
FV 164	01 al 31 de diciembre	108.043.590
FV168	01 al 31 de enero 2020	75.829.500
FV170	01 al 31 de enero 2020	91.404.580

Fuente: elaboro equipo auditor

En el siguiente cuadro se muestra la fecha en la que la reporto el contratista y la fecha que realmente transportaron las toneladas

Cuadro N°16 fecha del reporte vs fecha real de la actividad

Ítem	Fecha de reporte inicial	Fecha real transporte tonelada	Placa	Número de ticket
1	1/12/2019	1/11/2019	SPK 273	493276
2	2/12/2019	2/11/2019	SPK 273	493406
3	4/12/2019	4/11/2019	SPK 273	493582
4	5/12/2019	5/11/2019	SPK 273	493781
5	6/12/2019	6/11/2019	SPK 273	493931
6	7/12/2019	7/11/2019	SPK 273	494101
7	8/12/2019	8/11/2019	SPK 273	494268
8	9/12/2019	9/11/2019	SPK 273	494397
9	11/12/2019	11/11/2019	SPK 273	494589
10	12/12/2019	12/11/2019	SPK 273	494740
11	13/12/2019	13/11/2019	SPK 273	494903
12	15/12/2019	15/11/2019	SPK 273	495257
13	1/12/2019	1/11/2019	TAW 469	493297
14	2/12/2019	2/11/2019	TAW 469	493421
15	4/12/2019	4/11/2019	TAW 469	493589
16	5/12/2019	5/11/2019	TAW 469	493740
17	6/12/2019	6/11/2019	TAW 469	493932
18	10/12/2019	11/11/2019	TAW 469	494596
19	11/12/2019	12/11/2019	TAW 469	494734
20	13/12/2019	13/11/2019	TAW 469	494945
21	15/12/2019	15/11/2019	TAW 469	495237
22	2/12/2019	2/11/2019	XVY 242	493350
23	4/12/2019	4/11/2019	XVY 242	493599
24	5/12/2019	5/11/2019	XVY 242	493745
25	7/12/2019	7/11/2019	XVY 242	494015
26	8/12/2019	8/11/2019	XVY 242	494274
27	9/12/2019	9/11/2019	XVY 242	494414
28	11/12/2019	11/11/2019	XVY 242	494605
29	12/12/2019	12/11/2019	XVY 242	494729
30	13/12/2019	13/11/2019	XVY 242	494957
31	1/12/2019	1/11/2019	TMP 011	493300
32	2/12/2019	2/11/2019	TMP 011	493450
33	7/12/2019	7/11/2019	TMP 011	494083
34	8/12/2019	8/11/2019	TMP 011	494264

Ítem	Fecha de reporte inicial	Fecha real transporte tonelada	Placa	Número de tiquete
35	11/12/2019	11/11/2019	TMP 011	494576
36	13/12/2019	13/11/2019	TMP 011	494908
37	14/12/2019	14/11/2019	TMP 011	495096
38	15/12/2019	15/11/2019	TMP 011	495245
39	1/12/2019	1/11/2019	OFB 023	493248
40	2/12/2019	2/11/2019	OFB 023	493410
41	4/12/2019	4/11/2019	OFB 023	874649
42	4/12/2019	4/11/2019	OFB 023	874737
43	6/12/2019	6/11/2019	OFB 023	493902
44	7/12/2019	7/11/2019	OFB 023	494078
45	8/12/2019	8/11/2019	OFB 023	494257
46	9/12/2019	9/11/2019	OFB 023	494393
47	12/12/2019	12/11/2019	OFB 023	494666
48	12/12/2019	12/11/2019	OFB 023	494708
49	13/12/2019	13/11/2019	OFB 023	494897
50	14/12/2019	14/11/2019	OFB 023	495090
51	15/12/2019	15/11/2019	OFB 023	495206
52	1/12/2019	1/11/2019	DBC 162	493285
53	4/12/2019	4/11/2019	DBC 162	493602
54	5/12/2019	5/11/2019	DBC 162	493754
55	6/12/2019	6/11/2019	DBC 162	493941
56	8/12/2019	8/11/2019	DBC 162	494270
57	11/12/2019	11/11/2019	DBC 162	494603
58	12/12/2019	12/11/2019	DBC 162	494771
59	13/12/2019	13/11/2019	DBC 162	494933
60	15/12/2019	15/11/2019	DBC 162	495234
61	16/01/2020	16/11/2019	DBC 162	495376
62	18/01/2020	18/11/2019	DBC 162	878636
63	18/01/2020	18/11/2019	DBC 162	878713
64	19/01/2020	19/11/2019	DBC 162	495732
65	22/01/2020	22/11/2019	DBC 162	496148
66	22/01/2020	22/11/2019	DBC 162	879600
67	25/01/2020	25/11/2019	DBC 162	880530
68	25/01/2020	25/11/2019	DBC 162	496556
69	26/01/2020	26/11/2019	DBC 162	496713
70	29/01/2020	29/11/2019	DBC 162	497193
71	16/01/2020	16/11/2019	TMP 011	495398
72	18/01/2020	18/11/2019	TMP 011	878674
73	18/01/2020	18/11/2019	TMP 011	878724
74	19/01/2020	19/11/2019	TMP 011	495750
75	20/01/2020	20/11/2019	TMP 011	495914
76	22/01/2020	22/11/2019	TMP 011	879743
77	22/01/2020	22/11/2019	TMP 011	879825
78	23/01/2020	23/11/2019	TMP 011	496334
79	25/01/2020	25/11/2019	TMP 011	880626
80	26/01/2020	26/11/2019	TMP 011	880944
81	27/01/2020	27/11/2019	TMP 011	496835

Ítem	Fecha de reporte inicial	Fecha real transporte tonelada	Placa	Número de tickete
82	28/01/2020	28/11/2019	TMP 011	497045
83	29/01/2020	29/11/2019	TMP 011	497199
84	16/01/2020	16/11/2019	OFB 023	495381
85	18/01/2020	18/11/2019	OFB 023	878559
86	18/01/2020	18/11/2019	OFB 023	495571
87	22/01/2020	22/11/2019	OFB 023	879599
88	23/01/2020	23/11/2019	OFB 023	496212
89	23/01/2020	23/11/2019	OFB 023	496298
90	25/01/2020	25/11/2019	OFB 023	880473
91	25/01/2020	25/11/2019	OFB 023	496524
92	26/01/2020	26/11/2019	OFB 023	496680
93	27/01/2020	27/11/2019	OFB 023	496820
94	28/01/2020	28/11/2019	OFB 023	496999
95	29/01/2020	29/11/2019	OFB 023	497138
96	16/01/2020	16/11/2019	TAW469	495378
97	18/01/2020	18/11/2019	TAW469	495576
98	19/01/2020	19/11/2019	TAW469	495733
99	20/01/2020	20/11/2019	TAW469	495903
100	22/01/2020	22/11/2019	TAW469	879602
101	22/01/2020	22/11/2019	TAW469	496159
102	23/01/2020	23/11/2019	TAW469	496316
103	25/01/2020	25/11/2019	TAW469	496559
104	26/01/2020	26/11/2019	TAW469	496699
105	28/01/2020	28/11/2019	TAW469	497037
106	16/01/2020	16/11/2019	SPK 273	495387
107	18/01/2020	18/11/2019	SPK 273	495563
108	19/01/2020	19/11/2019	SPK 273	495712
109	20/01/2020	20/11/2019	SPK 273	495917
110	22/01/2020	22/11/2019	SPK 273	879608
111	22/01/2020	22/11/2019	SPK 273	879761
112	23/01/2020	23/11/2019	SPK 273	496333
113	28/01/2020	28/11/2019	SPK 273	881460
114	29/01/2020	29/11/2019	SPK 273	497180

No se evidenció ningún informe del supervisor donde explique por qué se presentaron estas inconsistencias.

Causa

Deficiencia en los informes de supervisión, debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Control inadecuado de las actividades.

5. ANEXO 1

Hallazgo	Título	A	D	F	P	S	Valor
Objetivo 1:	Determinar el cumplimiento de los principios básicos de la prestación del servicio de aseo: prestación eficiente a toda la población con continuidad, calidad y cobertura.						
1	Programa de Prestación del Servicio de Aseo PPSA	X					
2	Puntos críticos	X					
3	Inventario	X					
4	Trámite de PQR	X					
Objetivo 2:	Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación	X					
5	Planeación en la contratación	X	X				
6	Verificación de antecedentes	X					
7	Contratación	X					
8	Informe de supervisión	X					
9	Falencias en la supervisión	X					
Total		9	1				

Auditoría de Cumplimiento a la prestación del servicio de aseo a la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candaseo S.A.E.S.P.,												
Hallazgo	Respuesta de la entidad	Conclusión de auditoría					A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
Hallazgo N°1 Programa de Prestación del Servicio de Aseo PPSA - naturaleza administrativa Candaseo S.A.E.S.P. en su Programa para la Prestación del Servicio de Aseo, no señaló las estrategias y actividades que iba a implementar para dar cumplimiento a las obligaciones que se encuentran definidas dentro del PGRI vigente en el municipio de Candelaria (actividades, meta, plazo, cronograma para dar cumplimiento de las obligaciones frente al PGRI).	Candaseo S.A. E.S.P., se encuentra participando de la actualización del programa de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), en conjunto con el ente territorial, ya que, debido a la dinámica que se presenta en la operación y teniendo en cuenta el crecimiento poblacional que ha sufrido el municipio, se requiere constante actualización de las actividades, metas, plazo y cronograma para el cumplimiento de las obligaciones frente al PGRI, puesto que este al ser modificado, el alcance y el cumplimiento del mismo varían. A continuación, por medio de imágenes se demuestran las mesas de trabajo para actualización del PGRI (ver mesa de contradicción):	Teniendo en cuenta que la entidad actualmente está desarrollando las acciones, se confirma la observación con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento					X					

<p>Hallazgo N°2 Puntos críticos – naturaleza administrativa En la visita realizada al Callejón de Guales, se evidenció que continúa la problemática, sigue siendo punto crítico, no se observó coordinación entre Candaseo S.A. E.S.P. y el municipio de Candelaria.</p>	<p>Es de aclarar que, para la vigencia 2020, se tomaron acciones tendientes a mitigar y/o reducir el impacto que generan los puntos críticos dentro del municipio de Candelaria, por medio de mesas de concertación lideradas por parte de la Empresa Regional de Servicio Público de Candelaria, que, para efectos de dicho informe, en adelante será Candaseo S.A. E.S.P., en conjunto con las dependencias del Ente Territorial del Municipio de Candelaria. A su vez, cabe destacar que, el paro nacional que tuvo lugar durante los meses de abril, mayo y junio del presente año, fue una de las causantes de que los puntos críticos se encontraran en peores condiciones, aumentando de esta manera el nivel de residuos de construcción y demolición dispuestos de manera inadecuada.</p> <p>En vista de que se presentaron alteraciones en las frecuencias de recolección, aunque la prestación no se interrumpió, las personas realizaron disposición inadecuada de una cantidad considerable de residuos ordinarios y de construcción y demolición en estos puntos críticos, incidiendo al callejón guales. Teniendo en cuenta que, el paro tuvo lugar posterior a todo el trabajo que se había desarrollado con las armonizaciones voluntarias, y que, en todo caso, la visita efectuada por el equipo auditor se realizó posterior al paro nacional, es razón por la cual, que las condiciones en las que se encontró el callejón continúa siendo crítica, sin llegar a desestimar la coordinación que se ha tenido con el ente territorial para llevar a cabo este tipo de armonizaciones voluntarias, las cuales se han soportado en los anexos incluidos anteriormente. Es de anotar que, con base a la observación realizada, la coordinación entre Candaseo y Ente Territorial se evidencia con las actas de reuniones que se adjuntan a continuación:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Acta No. 001 – 20 enero de 2020, Socialización estado actual de puntos críticos del Municipio 2. Acta No. 002 – 19 febrero de 2020, Segunda mesa de trabajo de puntos críticos del Municipio 3. Acta No. 03 – 17 septiembre de 2020, Tercera mesa de trabajo de puntos críticos del Municipio <p>Teniendo en cuenta que actualmente es una actividad que está desarrollando con el municipio, y que en el momento de la visita se encontraba crítico el sector, se confirma la observación para realizarle seguimiento en el plan de mejoramiento</p>
<p>X</p>	

က

Auditoría de Cumplimiento a la prestación del servicio de aseo a la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candaseo S.A.E.S.P.									
Hallazgo	Respuesta de la entidad	Conclusión de auditoría	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
<p>Hallazgo N°4 tramite de PQR- - naturaleza administrativa:</p> <p><u>En la revisión de los PQRs se evidenciaron las siguientes deficiencias:</u></p> <p><input type="checkbox"/> Los PQR no tienen un número de radicado consecutivo</p> <p><input type="checkbox"/> El formato de ajuste es la respuesta que se le está dando al usuario y es un trámite interno de la entidad</p> <p><input type="checkbox"/> No se está informando de los recursos a los que los usuarios tienen derecho.</p>	<p>Una vez el usuario manifiesta registrar una PQRSF, se le suministra un formato "PETICIONES, QUEJAS, RECLAMOS, SOLICITUDES Y FELICITACIONES" con código de calidad FO-CO-01 Versión 05, (octubre 2021), donde diligencia el requerimiento y el funcionario de Ventanilla única recibe el documento y realiza el ingreso a la plataforma INTRAFI, en el cual arroja el número de radicado, de acuerdo con su clasificación, para su correspondiente seguimiento, se le consulta al usuario si autoriza de qué forma desea se le brinde la respuesta a la PQRSF, de acuerdo a los mecanismos de respuesta que proporciona la empresa. Se anexa soportes. Referente a la observación sobre el formato de ajuste en donde se le da la respuesta al usuario reflejando un trámite interno de la entidad, se aclara mediante los soportes entregados en la primera respuesta de PQRSF, que el proceso se está llevando a cabo de acuerdo a las recomendaciones realizadas en el proceso auditor y el cumplimiento normativo.</p>	<p>Lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación y teniendo en cuenta que las recomendaciones están en proceso de implementación, se confirma el hallazgo administrativo para realizarle seguimiento en el plan de mejoramiento</p>	X						

<p>Hallazgo N°5 Planeación en la contratación. Naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria :Se observó deficiencias en la planeación de la contratación de la empresa Candeaseo S.A. E.S.P., la justificación de la necesidad del servicio, los análisis de precios de mercado y las tipologías contractuales, no son explicadas claramente en la etapa precontractual.</p>	<p>Cómo se mencionó, en el informe preliminar de auditoría, para los actos y contratos propios o los derivados de los contratos o convenios que celebre CANDEASEO S.A. E.S.P., les será aplicable el régimen del derecho privado, civil y comercial, así mismo, la regulación establecida por la CRA, y sus normas complementarias, en consideración a los establecido por el artículo 32 de la Ley 142 de 1.994, en lo concerniente al régimen jurídico de las empresas de servicios públicos domiciliarios. La aplicación del régimen especial de contratación a este tipo de sociedades, se deriva claramente del régimen de libre competencia en el que deben actuar las empresas de servicios públicos domiciliarios, razón por la cual, la aplicación expresa y literal del régimen de contratación estatal a estos actos o contratos, generaría una evidente desventaja frente a aquellas empresas de naturaleza privada. Para CANDEASEO la aplicación de los principios de la función administrativa establecidos en el artículo 209 de la Constitución Política, no han sido desconocidos en las actividades ejecutadas, se ha dado aplicación a los mismos, como prueba de ello, se tiene que a través de la construcción anual del presupuesto, aprobado por la junta directiva de la empresa, se establecen las necesidades de la entidad y el respaldo financiero que tienen, de igual el cumplimiento plurianual al plan estratégico que se haya establecido para el cuatrienio, la implementación del comité de compras a través de la resolución 003 de 2021 (Continúa ver mesa de contradicción)</p>	<p>Si bien es cierto las empresas de servicios públicos no están regidas por la normatividad contractual que está regida por la Ley 80 de 1.993, la Ley 1150 de 2007, el Decreto 1082 de 2015, y las normas de contratación pública para entidades territoriales, y es claro para el equipo auditor que se rigen por la Ley 142 de 1.994, La ley 689 de 2001, el derecho privado que son regidas por el código civil y el código de comercio, en los cuales intervienen principios importantes como la autonomía de la voluntad de las partes para contratar, la libre competencia, es de resaltarle a la entidad, que también intervienen los principios de la función administrativa publica consagrados en el artículo 209 de la Constitución política de Colombia. En la función de ejecución de la auditoria se observó que en la muestra contractual que el equipo auditor evaluó, la planeación de la entidad evidenció deficiencias generales en la contratación evaluada, sobre todo en lo referente a puntos importantes de la etapa precontractual como la justificación de la necesidad del servicio, e igualmente como los análisis de precios de mercado, puntos que fueron generales deficientes en toda la muestra contractual evaluada para la vigencia de 2020.La entidad en su derecho de contradicción argumenta que la entidad no tiene la obligación de presentar una planeación contractual como se realiza para los entes territoriales, obvio ya en el inicio de nuestros argumentos, lo dejamos claro, pero eso no obvia e indica que la entidad no realice dicha planeación contractual (continúa ver mesa de contradicción)</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	
--	--	--	----------	----------	--

Auditoría de Cumplimiento a la prestación del servicio de aseo a la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candaseo S.A.E.S.P.,									
Hallazgo	Respuesta de la entidad	Conclusión de auditoría	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
<p>Observación N°6 Verificación de antecedentes. Naturaleza administrativa:</p> <p>En el contrato de suministro N° BS043 de 2020 cuyo objeto es: el contratista se compromete a suministrar en dos entregas 697 prendas de dotación para el personal operativo de la empresa regional de servicio público de aseo de Candelaria Candaseo S.A. E.S.P. y el contrato de suministro N° BS053 de 2020 cuyo objeto es : el suministro de 50 canecas urbanas estructural de 43.5 centímetros altura por 37.5 centímetros de ancho y la altura de la estructura por 1.50 metros en fibra de vidrio, pintado en laca catalizada blanca, 30 canecas urbanas para instalación en postes de 31.5 centímetros por 24 centímetros de ancho, en fibra de vidrio, pintado en laca catalizada con tapa giratoria. El representante legal en el primer contrato presentó el documento de antecedentes disciplinarios después de firmado el contrato, en el segundo contrato el representante legal presenta dichos documentos, antecedentes judiciales, boletín de responsables fiscales, antecedentes disciplinarios, posterior a la firma del contrato, no significa que estén inhabilitados, pero para cumplir con el requisito, se deben verificar antes de la firma el contrato.</p>	<p>En cuanto a la verificación de los antecedentes judiciales, disciplinarios y boletín de responsables fiscales de los proveedores y/o posibles contratistas, debo expresar que, durante las negociaciones celebradas en lo corrido de la vigencia 2020, como consecuencia del trabajo remoto ocasionado por la pandemia del COVID-19, se llevaban a cabo las verificaciones de antecedentes correspondientes, sin embargo en el momento de crear el expediente de manera física, se traspapelaron algunos de los documentos, lo que dio lugar al extravío de los antecedentes en mención, y realizar una verificación posterior a la suscripción del contrato, es claro que dicha situación se presentó de forma extraordinaria, debido a la situación particular. Sin embargo, con el objetivo de evitar este tipo de inconsistencias, fue necesario, llevar a cabo la creación, socialización e implementación del formato FO-JU-06, del 27 de julio de 2021, por medio del cual se estableció la hoja de ruta de la contratación, en donde se determinó que una vez definida la modalidad de contratación para la satisfacción del bien o servicio y la expedición del certificado de disponibilidad presupuestal, la dirección que cuenta con la necesidad deberá realizar la respectiva verificación de los documentos legales:</p>	<p>La entidad en su respuesta dice que por ser dos contratos que se realizaron en el 2020, en tiempos de pandemia COVID 19, se le traspapelaron los documentos de los antecedentes de los contratistas, y que por ello tuvieron que verificarlos posteriormente. En la contradicción reconocen la inconsistencia presentada, que plantean que realizarán un formato donde realizarán una hoja de ruta con los requisitos a cumplir en el proceso contractual, donde serán incluidos estos requisitos. La entidad en la contradicción de esta observación no presentó documentos que demostraran que realizaron en la etapa precontractual la verificación de los requisitos de antecedentes de los contratistas en estos dos contratos, por lo anteriormente dicho la observación imputada no fue desvirtuada por la entidad, queda para plan de mejoramiento con su respectiva connotación administrativa</p>	X						

<p>Hallazgo N°7 Contratación. Naturaleza administrativa: En el contrato de prestación de servicios número BS026 de 2020, cuyo objeto es: la Prestación de servicios para la puesta en marcha de la estrategia digital e implementación de herramientas de diseño y piezas publicitarias de difusión física para la interacción y cumplimiento de los objetivos de marketing establecidos por Candaseo S.A. E.S.P. El contratista que suscribió el contrato en su hoja de vida presenta una formación académica diferente a la que se concibe y necesita para cumplir con el objeto contractual, se establece que es gerente de una empresa de publicidad y marketing, pero esta contratista suscribe el contrato como persona natural no como representante legal de una persona jurídica, que si tenía condiciones para cumplir con el objeto contractual, pero ella como persona natural presenta una hoja de vida que no da lugar a tener capacidad y conocimiento y formación para ejecutar el objeto contractual. Los informes del contratista son presentados por la empresa Crownncy agency, o sea que los informes son presentados por una persona jurídica, lo cual la supervisión no observa dentro del contrato, ya que el contrato se suscribió con una persona natural</p>	<p>Como se indicó, la contratación suscrita en la vigencia 2020, atendía a los requerimientos establecidos en el manual de contratación de la entidad, mediante el acuerdo N°007 de 2011, donde se especificaba que son capaces para contratar con la entidad las personas naturales y jurídicas consideradas como tales, por las disposiciones legales vigentes, en este orden de ideas, la celebración del contrato en mención se determinó viable de conformidad con la experiencia presentada por la proponente dentro de la hoja de vida de la función pública, en tal sentido, se allegó por parte de la contratistas certificación de experiencia que se adjunta. En cuanto a la supervisión del contrato de prestación de servicios número BS026 de 2020, de la señora Tatiana Burbano Gómez, según literal NOVENO, La supervisión de la ejecución y cumplimiento de las obligaciones contraídas por EL CONTRATISTA, el cual quedó a cargo de la Directora Comercial (Mariela Correa Suarez), quien velara por el cumplimiento, para el acatamiento y seguimiento, se ejecuta un Acta de Supervisión denominado con el código de calidad PGC-FT-16, versión 04 (julio de 2019). "ACTA DE SUPERVISION PARA CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y SUMINISTROS", de acuerdo a los informes que se recibió de la contratista TATIANA BURBANO GOMEZ, en su portada en la parte inferior izquierda figuran las palabras Crowncing Agency, en el cual adjudique que era el eslogan de la señora Tatiana, ya que en su propuesta se identifica que existe un equipo de trabajo, pues indica que estructuro un equipo creativo y capacitado, en el universo digital, que se desenvuelve en los medios de comunicación masiva, haciendo sonar y expresando en el mejor lenguaje la gestión y los logros alcanzados en la presente administración; logrando crear, implementar, mantener y proyectar aterrizada mente las estrategias necesarias para iniciar el proceso de transformación digital, de recordación y reconocimiento de la marca CANDEASEO SA ES (ver mesa de contradicción)</p>	<p>La entidad en su respuesta adjunta certificación de experiencia de la contratista de una entidad con sede en Candelaria Valle, esta constancia expresa que la contratista realizo un contrato de impresión, perifoneo, diseño grafico y audiovisual, con esto la entidad en su respuesta pretende asimilar que lo realizado en ese contrato por la contratista es análogo al objeto contractual que fue observado en este contrato de prestación de servicios número BS026 de 2020. Es importante destacar que si un contratista presenta como en este caso una hoja de vida donde presenta como formación académica profesional para este contrato como profesion fisioterapia, y técnico auxiliar en consultorio odontológico, no presenta idoneidad para desarrollar y ejecutar cabalmente un objeto contractual (ver mesa de contradicción)</p>	<p>X</p>
--	--	--	----------

Auditoría de Cumplimiento a la prestación del servicio de aseo a la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A.E.S.P.								
Hallazgo	Respuesta de la entidad	Conclusión de auditoria	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
Hallazgo N°8 informe de supervisión. Naturaleza administrativa: En el contrato de prestación de servicios número BS005 de 2020, cuyo objeto contractual es: prestación de servicio de transporte de personal administrativo y operativo, así como maquinaria de campo para el eficiente desarrollo de las actividades que cumple la empresa Candeaseo S.A. E.S.P., en la designación que la gerencia le realiza, le exige que debe realizar los informes de acuerdo al seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que establece la norma; el supervisor realiza los informes, pero no los realiza de esta manera técnica que se le exigió, solo presenta certificaciones de cumplimiento.	Llevando a cabo el análisis la cláusula decima primera del contrato, por medio de la cual se establece que la dirección operativa llevara a cabo la tarea de verificación del cumplimiento de las obligaciones, no se evidencia exigencia expresa, respecto a los requisitos atinentes a la observación realizada por parte del equipo auditor tal como <i>"en la designación que la gerencia le realiza, le exige que debe realizar los informes de acuerdo al seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico"</i> , de igual manera como se evidencia en la siguiente imagen, oficio designación de la supervisión, expedida el 02 de enero de 2020 manifiesta "deberá realizar la debida supervisión y control de los diferentes aspectos que intervienen en el desarrollo del contrato para el correcto y oportuno cumplimiento del objeto contratado. (ver mesa de contradicción)	La exigencia referente que en los informes supervisores deben realizarse de acuerdo a lo establecido conforme a lo estipulado por lo imperante y obligado en la norma de los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, no tiene por qué ser estipulado por la entidad, es obligación que el supervisor de un contrato realice los seguimientos de un contrato y los informes de acuerdo a lo referido por la norma del estatuto anticorrupción, esta no es una norma discrecional, facultativa u opcional, es una norma de carácter imperativo, lo que significa que las entidades estatales, todas en sus informes de supervisión e interventoría tienen que regirse por los lineamientos jurídicos que la norma exige.(ver mesa de contradicción)	X					

Auditoría de Cumplimiento a la prestación del servicio de aseo a la Empresa Regional de Aseo de Candelaria Candeseo S.A.E.S.P.									
Hallazgo	Respuesta de la entidad	Conclusión de auditoría	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial	
Hallazgo N°9 falencias en la supervisión. Naturaleza administrativa En la revisión que se hizo del contrato de prestación de servicio N° BS095 de 2019, se evidenció que entre las facturas de diciembre 2019 y enero de 2020 (FV 163, FV 164, FV 168 y FV 170) faltaban soportes de 1.261 toneladas de residuos transportados al relleno sanitario (114 tiquetes), por un valor de \$108.837.430. Al revisar cada uno de los tiquetes de las toneladas recibidas en el relleno sanitario, se evidenció que los soportes que no se encontraba correspondían a toneladas transportadas en el mes de noviembre de 2019 y a pesar de que se generaron las facturas FV 156 y FV 157, las cuales se encuentran dentro del expediente contractual. Candeseo S.A.E.S.P. no las contabilizó, ni las anuló y el contratista reporto las actividades como si se hubieran realizando entre los meses de diciembre y en enero	Una vez se estableció comunicación con el anterior director operativo, persona que estaba encargada de la supervisión y control del contrato BS-095, que trata la presente observación, manifestó que por omisión involuntaria no había quedado la trazabilidad en los informes de ejecución de supervisión de los tiquetes de toneladas transportadas durante el mes de noviembre de 2019, que iban a ser pagados durante los meses de diciembre y enero respectivamente, y que, de acuerdo a comunicación recibida "CERTIFICACIÓN ERROR INFORMES CONTRATISTA DICIEMBRE 2019 – ENERO 2020" por parte del contratista certificaba que el error en la transcripción de los informes emitidos en el mes de diciembre y enero correspondían al mes de noviembre de 2019. En la actualidad se efectúa una revisión diaria de los tiquetes de disposición, se emite un informe diario de operación a la gerencia, en la cual se rectifica las toneladas dispuestas ya sea en el relleno sanitario o de transferencia, sea cual sea el caso y se lleva control además de ello de manera mensual evidenciando el comportamiento de las toneladas mensuales.	Teniendo en cuenta lo argumentado por la entidad, que solo se presentó en el mes de noviembre del 2019 y que se han tomado todos los correctivos necesarios para que esto no se vuelva a presentar, se acepta lo argumentado por la entidad, pero se confirma el hallazgo administrativo, con el fin de hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						
Total			9		1				