

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS
Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA**
Período enero a mayo de 2022

Informe Final

**EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO
DEL MUNICIPIO DE YOTOCO
ASEOYOTOCO S.A.S. E.S.P.**
Departamento del Valle del Cauca

150-19.11
Octubre 2022

**ACTUACIÓN DE FISCALIZACIÓN
REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS
Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA**
Período enero a mayo de 2022

Informe Final

Contralor Departamental del Valle
del Cauca (E)

Diego Armando García Becerra

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Directora Técnica de Infraestructura
Física (E) – Líder de auditoría

Isabel Cristina Osorio Meneses

Auditor

Elizabeth Herrera Torres
Mario Echeverry Pérez

TABLA DE CONTENIDO

1	HECHOS RELEVANTES	4
2	CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.1.1	Objetivo General	6
2.1.2	Objetivos específicos	6
2.2	FUENTES DE CRITERIO	7
2.3	ALCANCE DE AUDITORÍA	8
2.4	LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.5	CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL	8
2.6	RELACIÓN DE HALLAZGOS	8
2.7	PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3	MUESTRA DE AUDITORÍA	10
4	RESULTADOS DE AUDITORÍA	11
4.1	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	11
4.2	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	14
4.3	ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	17
5	CONCEPTO TÉCNICO REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA	17
6	ANEXOS	19
6.1	ANEXO 01 - CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	19
6.2	ANEXO 02 – ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN	20

1 HECHOS RELEVANTES

La totalidad de la contratación rendida por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco – ASEYOYOTOCO S.A.S. E.S.P. equivalente a \$713.549.515 fue celebrada mediante contratación directa.

Los contratos seleccionados en la muestra presentan inobservancias en la rendición del contenido de la información contractual según lo establecido en la Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión.

Se presentan inobservancias en el cumplimiento del principio de publicidad de tal manera que no se dispone la información de la contratación para el servicio de los intereses generales y para el seguimiento de las actuaciones de la entidad, dificultando así la participación y control social, situaciones que afectan la percepción de transparencia de la entidad y dificultan el ejercicio del control fiscal

No se encontró relación directa entre el Contrato de Prestación de Servicios No. 0001-2022 para la elaboración de diseños y estudios complementarios de la Urbanización Mediacanoa del municipio de Yotoco y las actividades a ejecutar del contrato principal, Contrato Interadministrativo N°. 100-18.05.233 de 2021 suscrito entre el Municipio de Yotoco y ASEYOYOTOCO, cuyo objeto es *“Realización de obras de acueducto y alcantarillado y construcción y mantenimiento de infraestructura de saneamiento básico destinada a la evacuación de aguas negras y pluviales en el Municipio de Yotoco”*.

2 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora

LEYDI JOHANNA HERNÁNDEZ RAMÍREZ

Gerente General

Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco

Aseoyotoco S.A.S. E.S.P.

Señores

ALCALDE MUNICIPAL

CONCEJO MUNICIPAL

JUNTA DIRECTIVA ASEOYOTOCO S.A.S. E.S.P

Municipio de Yotoco

Respetados señores,

Con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó actuación de fiscalización a través de la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física a la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco – ASEOYOTOCO S.A.S. 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 del control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración de ASEOYOTOCO S.A.S. E.S.P. el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como del 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 frente a la revisión de la información sobre obras y proyectos de infraestructura física, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la actuación de fiscalización realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la actuación de fiscalización, 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.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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 actuación de fiscalización destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La actuación de fiscalización incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado, entregados por la entidad consultada y el cumplimiento de las disposiciones legales que le aplican a la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco – ASEOYOTOCO S.A.S. 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 Infraestructura Física.

La actuación de fiscalización se adelantó por la Dirección Técnica de Infraestructura Física. El período auditado abarca desde el 1 de enero al 31 de mayo de 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad mediante el informe preliminar de la actuación de fiscalización, las respuestas fueron analizadas y en el informe final se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca considera pertinentes.

2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1 Objetivo General

Aplicar el control de gestión y resultados a la contratación pública relacionada con obras y proyectos de infraestructura física en etapa de ejecución dentro de la jurisdicción y competencias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, de acuerdo con la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa y en cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal de la vigencia 2022.

2.1.2 Objetivos específicos

- Conceptuar sobre la rendición de la información de la contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física en los términos de oportunidad, suficiencia y calidad.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de los principios de la función administrativa de economía y publicidad en la contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física, mediante la revisión de los presupuestos contratados de acuerdo con los precios de referencia, el avance de obra

comparado con la ejecución presupuestal y la publicidad de las actuaciones contractuales.

2.2 FUENTES DE CRITERIO

Constitución Política de Colombia art. 2, 209 y 267.

Leyes

- Ley 80 de 1993, art. 6, 39, 41.
- Ley 142 de 1994, art. 14 - 14.6, 31, 32.
- Ley 1150 de 2007, art. 13
- Ley 1474 de 2011, art. 82 a 85, 91 y 92.
- Ley 1952 de 2019, art. 38.
- Ley 21 de 1992, art. 100.

Decretos

- Decreto Ley No. 403 de 2020.
- Decreto 1082 de 2015, art. 2.2.1.1.1.7.1, 2.2.1.1.2.1.1., 2.2.1.1.2.1.2, 2.2.1.1.2.1.3.

Resoluciones

- Resolución 0330 del 8 de junio de 2017 por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS.
- Resolución 030 - / 1 del 13 de agosto de 2021 por la cual se adopta el manual de contratación de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Aseo – ASEYOYOTOCO S.A.S. E.S.P.
- Resolución Reglamentaria No. 015 del 28 de diciembre de 2020 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por medio de la cual se adopta y se implementa el Sistema de Información SIA de la Auditoría General de la República
- Resolución Reglamentaria No. 018 del 29 de diciembre de 2020 por medio de la cual se establecen los métodos, forma, términos y procedimientos para la presentación de los planes de mejoramiento y sus avances por parte de los sujetos de control de vigilancia de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.
- Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión.

Actos legislativos / Otros

- Acto legislativo No. 04 de 2019
- Documentos CONPES 3463 del 12 de marzo de 2007
Planes departamentales de agua y saneamiento para el manejo empresarial de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo
- Manual de Interventoría y Supervisión Empresa de Aseo – ASEYOYOTOCO S.A.S. E.S.P.

Guía de Auditoría Territorial en el marco de las Normas Internacionales - ISSAI – GAT Versión 2.1

2.3 ALCANCE DE AUDITORÍA

El asunto a evaluar es el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y en la normatividad legal vigente, evaluando la rendición de la información y los principios de economía y publicidad de la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física rendida por la entidad en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa en el período 1 de enero al 31 de mayo de 2022, la coherencia de lo rendido frente a la ejecución física contractual y emitiendo un concepto sobre el cumplimiento de los lineamientos establecidos que incluye la oportunidad, la suficiencia y la calidad de la información rendida.

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En la actuación de fiscalización no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la actuación de fiscalización.

2.5 CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL OBJETIVO GENERAL

La contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física rendida en el Sistema Integral de Auditoría SIA – Observa por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco – ASEOYOTOCO S.A.S. E.S.P. presenta inobservancias en la rendición del contenido de la información contractual, en el cumplimiento del principio de publicidad y en la gestión contractual, razón por la cual obtiene un **CONCEPTO TÉCNICO DESFAVORABLE**.

2.6 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la actuación de fiscalización, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó cuatro (4) hallazgos administrativos, de los cuales uno (1) tiene presunta incidencia disciplinaria.

2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del

Sistema Integral de Auditoría – SIA Contralorías en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de Auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



DIEGO ARMANDO GARCÍA BECERRA
Contralor Departamental del Valle del Cauca (E)

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Isabel Cristina Osorio M
Aprobó: Juan Pablo Garzón Pérez

3 MUESTRA DE AUDITORÍA

La muestra de auditoría estuvo basada en la contratación rendida por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco – ASEYOYOTOCO S.A.S. E.S.P en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa relacionada con obra pública e infraestructura física rendida durante el periodo enero a mayo de 2022. En este sentido, fue seleccionada contratación por \$484.745.511 equivalente al 67.93% de la contratación total rendida por \$713.549.515.

CONSOLIDADO CONTRATACIÓN RENDIDA - Obra e Infraestructura Física

Periodo Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 1

CONTRATACIÓN	Obra - Infraestructura Física	Otros	TOTAL
Valor (\$)	\$ 484.745.511	\$ 228.804.004	\$ 713.549.515
Porcentaje (%)	67,93%	32,07%	100,00%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Esta información corresponde al Contrato de Prestación de Servicios No. 0001-2022 y al Contrato de Obra No. 0002-2022, contratos que tienen los siguientes objetos y valor:

MUESTRA DE AUDITORÍA - Obra e Infraestructura Física

Periodo 1 de enero al 31 de mayo de 2022

Cuadro No. 2

Contrato No.	Fecha de suscripción	Objeto	Valor (\$)
0001-2022	2022/01/14	ELABORACION DE DISEÑOS Y ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS URBANIZACION MEDIACANOA DEL MUNICIPIO DE YOTOCO	\$ 60.633.980
0002-2022	2022/01/14	CONSTRUCCION DE OBRAS Y BATERIAS SANITARIAS URBANAS, RURALES, EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA	\$ 424.111.531
Valor Total			\$ 484.745.511

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea - RCL

Elaboró: Dirección Técnica de Infraestructura Física

4 RESULTADOS DE AUDITORÍA

4.1 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Conceptuar sobre la rendición de la información de la contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física en los términos de oportunidad, suficiencia y calidad

HALLAZGO No. 1 Administrativo con presunta incidencia disciplinaria –
Actividades contractuales no tienen relación directa con el Contrato Interadministrativo N° 100-18.05.233 de 2021

N° Contrato: 00001-2022 del 14 de enero de 2022

Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios urbanización
Mediacanoa del Municipio de Yotoco

Valor: \$60.633.980

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Precontractual- Contractual

Las especificaciones técnicas del contrato N°001 de 2022, indican que se requiere diseño urbano, diseños complementarios y estudios de suelos para la Urbanización Vivir Mejor, ubicada en el corregimiento de Media Canoa Yotoco (Valle del Cauca), el diseño de las obras civiles corresponde a la entrega de actividades entre las que se encuentran: diseño arquitectónico de vivienda, diseño calculo estructural de vivienda, diseño eléctrico de red interna, externa e iluminación, levantamiento topográfico. En los estudios de suelos se encuentran actividades como: penetración a percusión, perforación barreno, humedad natural, límites atterberg, granulometría por tamizado, presión de expansión, entre otras actividades de las cuales no se encontró relación directa con las actividades del contrato principal N° 100-18.05.233. entre el Municipio de Yotoco y ASEOYOTOCO, cuyo objeto es "Realización de obras de acueducto y alcantarillado y construcción y mantenimiento de infraestructura de saneamiento básico destinada a la evacuación de aguas negras y pluviales en el Municipio de Yotoco.

Fuente de criterio y criterio

Principio de legalidad, economía, transparencia, Constitución Política artículo 3, Clausula Primera Parágrafo Actividades específicas ASEOYOTOCO S.A.S E.S.P del Contrato N° 100-18.05.233.

Causa

Desconocimiento del alcance de las actividades contractuales del contrato principal

Efecto

Que la Entidad ejecute recursos impertinentes derivados del contrato suscrito con la Administración Municipal.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

HALLAZGO No. 2 Administrativo - Inobservancias en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa.

Condición

Según la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEYOYOTOCO durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2022, se encuentran las siguientes inobservancias de los requisitos en la presentación de la contratación rendida sobre obras y proyectos relacionados con infraestructura física:

Del contrato 0001-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa el acto administrativo de aprobación de las garantías, el otrosí No. 1, el acta de recibido y el acta de liquidación. Fue suscrito bajo la clase de prestación de servicios y rendido como un contrato de obra; fue rendido para el sector de servicios públicos y de acuerdo con su objeto contractual corresponde al sector vivienda.

Del Contrato No. 002-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta económica y el acto administrativo de aprobación de las garantías. Fueron rendidas de manera extemporánea el acta de prórroga y el informe de interventoría. Fue rendido para el sector de servicios públicos, de acuerdo con su objeto contractual corresponde al sector vivienda.

**ANÁLISIS DE LA RENDICIÓN Y/O CARGUE DE LA INFORMACIÓN EN EL SISTEMA
INTEGRAL DE AUDITORÍA - SIA OBSERVA - Obra e Infraestructura Física**

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 3

Contrato: 0001 - 2022					
Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios Urbanización Mediacaño del municipio Yotoco					
Finalización: 15 de marzo de 2022					
No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolución Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extempo- raneidad Días (No)
1	Aprobación de pólizas	Sin rendición	10 de marzo de 2022	Sin rendición	Sin rendición
2	Otrosí No. 1	14 de febrero de 2022	10 de marzo de 2022		
3	Acta de recibido	14 de marzo de 2022	22 de marzo de 2022		
4	Liquidación	Sin rendición	9 de mayo de 2022		
Contrato: 002 - 2022					
Objeto: Construcción de obras y baterías sanitarias urbanas, rurales en el municipio de Yotoco					
Finalización: En proceso de ejecución					
No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolución Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extempo- raneidad Días (No)
1	Prórroga	24 de mayo de 2022	1 de junio de 2022	8 de junio de 2022	7
2	Informe de Interventoría	12 de abril de 2022	21 de abril de 2022	12 de mayo de 2022	21
3	Oferta económica	Sin información	Sin rendición	Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 31 y 32 de la Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión; art. 1 de la Resolución Reglamentaria No. 015 del 28 de diciembre de 2020 por medio de la cual se adopta y se implementa el Sistema de Información SIA de la Auditoría General de la República (SIA Contralorías, SIA POAS Manager, SIA ATC y SIA Observa), Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEYOYOTOCO para rendir la información en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa y en la ineficacia de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información

reportada y la aplicación de las políticas de buen gobierno, del pacto por la transparencia, del sistema de gestión de calidad y del sistema de gestión documental.

Efecto

Esta situación afecta la coherencia, completez y la veracidad de la información de la contratación rendida por la entidad dificultando el ejercicio del control fiscal.

4.2 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Verificar el cumplimiento de los principios de la función administrativa de economía y publicidad en la contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física, mediante la revisión de los presupuestos contratados de acuerdo con los precios de referencia y el avance de obra comparado con la ejecución presupuestal

PRINCIPIO DE ECONOMÍA

De acuerdo con el análisis realizado, los valores pactados de las actividades de los contratos de la muestra se encuentran dentro del rango de los precios del mercado.

PRINCIPIO DE PUBLICIDAD

Realizado el análisis respectivo a los contratos de la muestra, se encuentra el siguiente hallazgo:

HALLAZGO No. 3 Administrativo – Deficiencias en el cumplimiento del principio de publicidad

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la información publicada por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEOYOTOCO en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP I) durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de mayo de 2022, se presentan las siguientes inobservancias en la publicación de la información de la contratación relacionada con obras y proyectos relacionados con infraestructura física:

De acuerdo con las fichas “Detalle del Proceso” consultadas en el SECOP I, los contratos de la muestra presentan las siguientes inobservancias:

Del Contrato No. 001-2022 finalizado el plazo de ejecución el 15 de marzo de 2022, la entidad no ha publicado en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, ni el contrato ni las actuaciones contractuales posteriores a su suscripción (pólizas, acto administrativo de aprobación de pólizas, acta de inicio, acta de recibo final y acta de liquidación). Fue publicada extemporáneamente la oferta económica (84 días).

**ANÁLISIS DE LA PUBLICIDAD EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO
DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - SECOP - Obra e Infraestructura Física**

Periodo Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 4

Contrato: 0001 - 2022							
Objeto: ELABORACION DE DISEÑOS Y ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS URBANIZACION MEDIACANOA DEL MUNICIPIO DE YOTOCO							
Finalización: 15 de marzo de 2022							
No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP				
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extempo- raneidad (a) Días (No)		
1	Contrato	14 de enero de 2022	19 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación		
2	Oferta económica	11 de enero de 2022	14 de enero de 2022	17 de mayo de 2022	85		
3	Pólizas	31 de enero de 2022	3 de febrero de 2022	Sin publicación	Sin publicación		
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin información				
5	Acta de inicio	1 de febrero de 2022	4 de febrero de 2022				
6	Otrosí No. 1	14 de febrero de 2022	17 de febrero de 2022				
7	Acta de recibido	14 de marzo de 2022	17 de marzo de 2022				
8	Liquidación	Sin información	Sin información				
Contrato: 002 - 2022							
Objeto: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS Y BATERÍAS SANITARIAS URBANAS, RURALES EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO							
Finalización: En proceso de ejecución							
No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP				
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extempo- raneidad (a) Días (No)		
1	Contrato	14 de enero de 2022	19 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación		
2	Pólizas	24 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022				
3	Invitaciones	7 de enero de 2022	13 de enero de 2022				
4	Acta de inicio	24 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022				
5	Prórroga	24 de mayo de 2022	30 de mayo de 2022				
6	Informe de Interventoría	12 de abril de 2022	19 de abril de 2022				
7	Oferta económica	Sin información	Sin información				
8	Aprobación de pólizas						

(a): Calculada con base en la fecha final de la ejecución de la actuación de fiscalización (12 de julio de 2022)

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato No. 002-2022 no han sido publicados en el SECOP los siguientes documentos: La invitación, la oferta económica, el acto administrativo de aprobación

de las garantías, el contrato, el acta de inicio, las pólizas, la prórroga, los informes de supervisión y/o interventoría.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 3 de la Resolución 030-1 del 13 de agosto de 202, Manual de Contratación de la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. – ASEYOYOTOCO.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEYOYOTOCO para cumplir el principio de publicidad e ineficacia de las herramientas aplicadas para asegurar la publicación de la información.

Efecto

Dificultad en la participación y control social, situaciones que afectan la percepción de transparencia de la entidad.

HALLAZGO No. 4 Administrativo – Deficiencias en el cumplimiento de la Ley General de Archivos

Contrato: Prestación de Servicios No. 001-2022 del 14 de enero de 2022
Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios Urbanización Mediacanoa del municipio de Yotoco
Valor: \$60.633.980

Condición (situación detectada):

Al revisar la carpeta contractual se observan planos equivocados pertenecientes al contrato 002- 2022 cuyo objeto es “*Construcción de obras y baterías sanitarias urbanas, rurales, en el municipio de Yotoco, Valle del Cauca*”. Una vez consultada esta situación a la entidad, se expresa que los planos correspondientes al Contrato No.001-2022 se encuentran en la Secretaría de Planeación del municipio de Yotoco para la aprobación. Estos fueron presentados a destiempo y una vez analizados y revisados por el auditor asignado, se evidencia que cumplen con la normatividad del municipio de Yotoco, según certificado expedido por la Secretaría de Planeación Municipal de Yotoco.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 4 de la Ley 594 de 2000 - Ley general de Archivos

Causa

Esta situación es causada presuntamente por el desconocimiento de la normatividad que regula las actuaciones de los funcionarios públicos, para este caso, de tener la documentación debidamente organizada en el expediente contractual.

Efecto

Impide que la entidad de control tenga conocimiento oportuno de los procesos contractuales del contrato.

OBSERVACIÓN QUE APLICA A TODOS LOS CONTRATOS INCLUIDOS EN LA MUESTRA

El concepto emitido en el presente informe sobre los contratos incluidos en la muestra tiene como alcance el análisis de la información rendida por la entidad en el período enero a mayo de 2022, la etapa contractual en la que se encontraba cada contrato y los resultados de la visita fiscal practicada, razón por la cual pueden ser incluidos en una auditoría u otra actuación de fiscalización que sea programada posteriormente desde la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

4.3 ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la actuación de fiscalización, no fueron asignadas ni trasladadas denuncias ciudadanas.

5 CONCEPTO TÉCNICO REVISIÓN DE LA INFORMACIÓN SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FÍSICA

Como resultado del análisis realizado a la muestra contractual, se calificó la oportunidad, suficiencia y calidad en la contratación relacionada con obra pública e infraestructura física rendida durante el período 1 de enero al 31 de mayo de 2022 por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. – ASEYOYOTOCO en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República (AGR), como se evidencia en la siguiente matriz:

CONSOLIDADO MATRIZ DE CALIFICACIÓN

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 5

Contrato No.	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	Promedio
0001-2022	1,0	0,8	1,0	0,9
0002-2022	1,3	1,0	1,3	1,2
Promedio	1,2	0,9	1,2	1,1
CALIFICACIÓN ENTIDAD	1,1			
CONCEPTO:	DESFAVORABLE			

Rango de calificación:

0 a 1.4: Desfavorable

1.5 a 1.7: Favorable con Observaciones

1.8 a 2.0: Favorable

De acuerdo con la matriz de calificación, a la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. – ASEOYOTOCO se le asigna una calificación de 1.1 obteniendo de esta manera un **CONCEPTO TÉCNICO DESFAVORABLE**.

6 ANEXOS

6.1 ANEXO 01 - CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Cuadro No. 6

No.	Título	A	D	F	P	S	BC
Conceptuar sobre la rendición de la información de la contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física en los términos de oportunidad, suficiencia y calidad							
1	Actividades contractuales no tienen relación directa con el Contrato Interadministrativo N° 100-18.05.233 de 2021	1	1	-	-	-	-
2	Inobservancias en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa	1	-	-	-	-	-
Verificar el cumplimiento de los principios de la función administrativa de economía y publicidad en la contratación relacionada con obras y proyectos de infraestructura física, mediante la revisión de los presupuestos contratados de acuerdo con los precios de referencia y el avance de obra comparado con la							
3	Deficiencias en el cumplimiento del principio de publicidad	1	-	-	-	-	-
4	Deficiencias en el cumplimiento de la Ley General de Archivos	1	-	-	-	-	-
TOTAL HALLAZGOS		4	1	-	-	-	-

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Convenciones:

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal.

6.2 ANEXO 02 – ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN No. 1. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Actividades contractuales no tienen relación directa con el Contrato Interadministrativo N° 100-18.05.233 de 2021

N° Contrato: 00001-2022 del 14 de enero de 2022
Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios urbanización
Mediacanoa del Municipio de Yotoco
Valor: \$60.633.980

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Precontractual - Contractual

Las especificaciones técnicas del contrato N°001 de 2022, indican que se requiere diseño urbano, diseños complementarios y estudios de suelos para la Urbanización Vivir Mejor, ubicada en el corregimiento de Media Canoa Yotoco (Valle del Cauca), el diseño de las obras civiles corresponde a la entrega de actividades entre las que se encuentran: diseño arquitectónico de vivienda, diseño calculo estructural de vivienda, diseño eléctrico de red interna, externa e iluminación, levantamiento topográfico. En los estudios de suelos se encuentran actividades como: penetración a percusión, perforación barreno, humedad natural, límites atterberg, granulometría por tamizado, presión de expansión, entre otras actividades de las cuales no se encontró relación directa con las actividades del contrato principal N° 100-18.05.233. entre el Municipio de Yotoco y ASEOYOTOCO, cuyo objeto es "Realización de obras de acueducto y alcantarillado y construcción y mantenimiento de infraestructura de saneamiento básico destinada a la evacuación de aguas negras y pluviales en el Municipio de Yotoco.

Fuente de criterio y criterio

Principio de legalidad, economía, transparencia, Constitución Política artículo 3, Clausula Primera Parágrafo Actividades específicas ASEOYOTOCO S.A.S E.S.P del Contrato N° 100-18.05.233.

Causa

Desconocimiento del alcance de las actividades contractuales del contrato principal

Efecto

Que la Entidad ejecute recursos impertinentes derivados del contrato suscrito con la Administración Municipal.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es pertinente aclarar, que el alcance del objeto del contrato 001-2022 y sus actividades, no solo deben revisarse en relación con las actividades del contrato interadministrativo No. 100-18.233 de 2021, sino también desde el origen de los recursos presupuestales. Así tenemos:

a) Desde el origen de los recursos presupuestales:

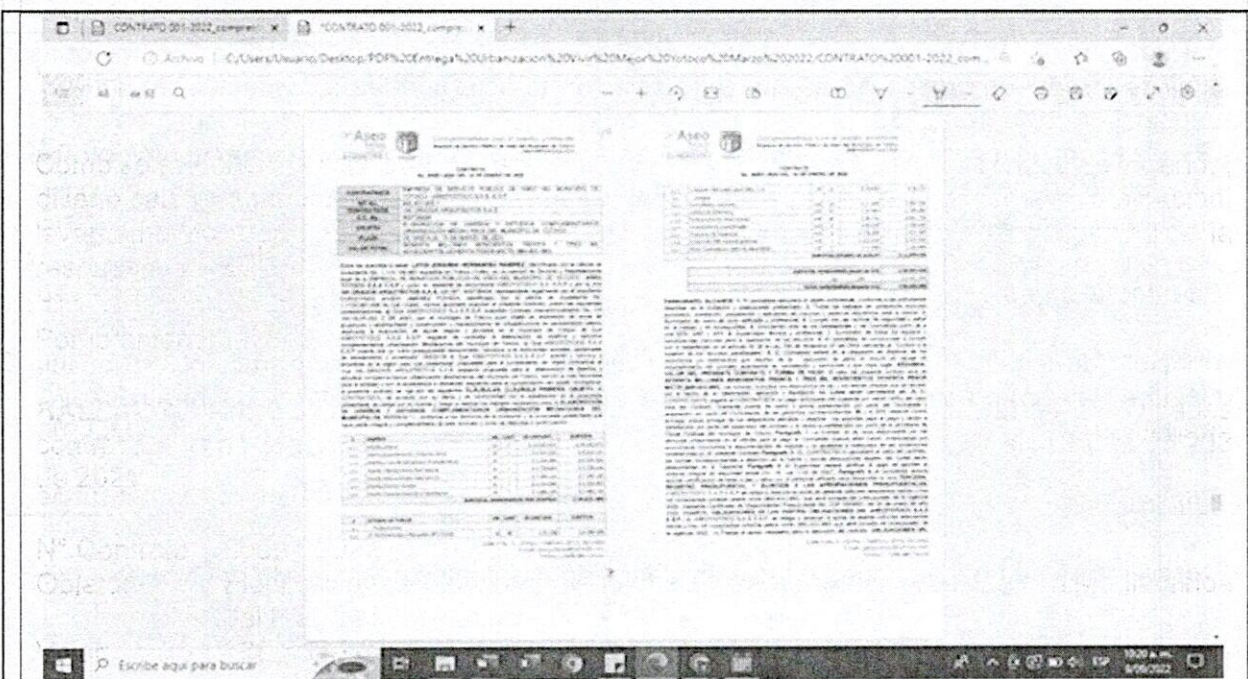
Como se evidencia en el certificado de disponibilidad No. 448 de noviembre 24 de 2021, expedido por la secretaria de hacienda del municipio de Yotoco, el origen del recurso corresponde al rubro de redes de acueducto, incentivos, proyectos para el desarrollo de viviendas, rubro que guarda correspondencia y alcance con actividades y objeto del contrato interadministrativo suscrito entre el municipio de Yotoco y ASEOYOTOCO S.A.S. E.S.P

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta de contradicción a la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria porque las actividades contractuales no tienen relación directa con el Contrato Interadministrativo No. 100-18.05.233 de 2021, se sostiene la observación por los siguientes argumentos:

La entidad refiere que el equipo auditor tenga en cuenta el certificado de disponibilidad No. 448 de noviembre 24 de 2021, los cuales certifican que el rubro proviene de redes de acueducto y tienen relación directa con el contrato N°01- de 2022, la entidad no aporta dicho certificado presupuestal, a su vez, se hace necesario reiterar que los estudios previos del contrato N°01- de 2022, indican que para cumplir el objeto social, suscribió contrato interadministrativo con la administración municipal para la realización de obras de acueducto y alcantarillado y construcción y mantenimiento de infraestructura de saneamiento básico destinada a la evacuación de aguas negras y pluviales, en consecuencia ASEOYOTOCO requiere contratar el diseño y estudios complementarios de la urbanización Media Canoa, derivados del contrato suscrito con el Municipio de Yotoco No. 100-18.05.233 de 2021, con las siguientes actividades contractuales:

CLAUSULA PRIMERA OBJETO



Como se evidencia la contratación requiere actividades de diseño arquitectónico de vivienda, diseño calculo estructural de vivienda, diseño eléctrico de red interna, externa e iluminación, levantamiento topográfico y estudios de suelos, situaciones distintas a lo que indica la respuesta a REDES DE ACUEDUCTO.

Por lo anterior, el hallazgo se confirma.

HALLAZGO No. 1. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria – Actividades contractuales no tienen relación directa con el Contrato Interadministrativo N° 100-18.05.233 de 2021

N° Contrato: 00001-2022 del 14 de enero de 2022

Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios urbanización Mediacanoa del Municipio de Yotoco

Valor: \$60.633.980

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Precontractual- Contractual

Las especificaciones técnicas del contrato N°001 de 2022, indican que se requiere diseño urbano, diseños complementarios y estudios de suelos para la Urbanización Vivir Mejor, ubicada en el corregimiento de Media Canoa Yotoco (Valle del Cauca), el diseño de las obras civiles corresponde a la entrega de actividades entre las que se encuentran: diseño arquitectónico de vivienda, diseño calculo estructural de vivienda, diseño eléctrico de red interna, externa e iluminación, levantamiento topográfico. En los estudios de suelos se encuentran actividades como: penetración a percusión, perforación barreno, humedad

natural, límites atterberg, granulometría por tamizado, presión de expansión, entre otras actividades de las cuales no se encontró relación directa con las actividades del contrato principal N° 100-18.05.233. entre el Municipio de Yotoco y ASEYOYOTOCO, cuyo objeto es "Realización de obras de acueducto y alcantarillado y construcción y mantenimiento de infraestructura de saneamiento básico destinada a la evacuación de aguas negras y pluviales en el Municipio de Yotoco.

Fuente de criterio y criterio

Principio de legalidad, economía, transparencia, Constitución Política artículo 3, Clausula Primera Parágrafo Actividades específicas ASEYOYOTOCO S.A.S E.S.P del Contrato N° 100-18.05.233.

Causa

Desconocimiento del alcance de las actividades contractuales del contrato principal

Efecto

Que la Entidad ejecute recursos impertinentes derivados del contrato suscrito con la Administración Municipal.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria, al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

OBSERVACIÓN No. 2 Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria – Contratación no contemplada en Resolución de rentas y gastos de la vigencia 2022

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Etapas Precontractual

La entidad ASEYOYOTOCO garantiza el recurso y perfecciona el proceso de contractual N° 001 de 2022, con la emisión del Certificado de CDP y RP con fuente de financiación de recursos propios, en el rubro servicios para la comunidad sociales y personales, al validar el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia 2022 (Resolución N° 045-2 de noviembre de 2021) "Por medio del cual se expide el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022". el equipo auditor pudo evidenciar que la apropiación presupuestal no contaba con recurso para atender el gasto.

Fuente de criterio y criterio

Principio de legalidad del presupuesto público, Constitución Política artículo 345 y 346, Estatuto Orgánico de Presupuesto Ley 111 de 1996 artículo 71, Decreto 115 de 1996 artículo 21.

Causa

Desconocimiento del presupuesto de gastos de la vigencia fiscal y faltas en las operaciones administrativas que certifica documentos presupuestales sin existencia del recurso.

Efecto

Que se adelanten procesos contractuales sin existencia de recursos necesarios para asumir y cumplir obligaciones contractuales.

Los hechos descritos, constituyen una falta administrativa con presunta incidencia disciplinaria al tenor de la Ley 734 de 2002 derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Empresa en su presupuesto de rentas y gastos vigencia 2022, dispone un rubro Servicios para la Comunidad Sociales y Personales con un valor de un \$ 1 peso; para el cierre de la vigencia fiscal 2021, se generan unos Recursos del Balance por valor de Trescientos Noventa y Cinco Millones Novecientos Setenta y Tres Mil Quinientos Ocho pesos (\$ 395.973.508,00) M/CTE; que son incorporados a la vigencia 2022 por medio de la resolución 002 de enero 5 de 2022 adjunto al presente.

CODIGO PRESUPUETAL DE INGRESOS	VALOR
110205001 09 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	\$ 395.973.508,00
TOTAL	\$ 395.973.508,00

CODIGO PRESUPUETAL DE GASTOS	VALOR
2150209 01 SERVICIOS PARA LA COMUNIDAD, SOCIALES Y PERSONALES	\$ 395.973.508,00
TOTAL	\$ 395.973.508,00

Se anexan evidencias: Resolución Adición No 002 de 05 de enero de 2022 Tres (03) folios.
EV.1

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta de contradicción de la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por contratación no contemplada en la Resolución de rentas y gastos de la vigencia 2021, se acepta la respuesta de defensa en razón a que la entidad por medio de la Resolución de adición N°02 de enero de 2022, incorpora los recursos al rubro servicios para la comunidad sociales y personales por valor de \$395.973.508.

Cabe señalar que dentro del ejercicio auditor se realizó requerimientos, de la cual la Entidad no aportó en dicho momento la mencionada resolución.

Lo anterior, desvirtúa la incidencia administrativa y disciplinaria, por lo que se retira del cuerpo del informe.

OBSERVACIÓN No. 3. Administrativa con presunta incidencia Sancionatoria -
Inobservancias en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa

Condición

Según la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEOYOTOCO durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2022, se encuentran las siguientes inobservancias de los requisitos en la presentación de la contratación rendida sobre obras y proyectos relacionados con infraestructura física:

Del contrato 0001-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa el acto administrativo de aprobación de las garantías, el otrosí No. 1, el acta de recibido y el acta de liquidación. Fue suscrito bajo la clase de prestación de servicios y rendido como un contrato de obra; fue rendido para el sector de servicios públicos y de acuerdo con su objeto contractual corresponde al sector vivienda.

Del Contrato No. 002-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta económica y el acto administrativo de aprobación de las garantías. Fueron rendidas de manera extemporánea el acta de prórroga y el informe de interventoría. Fue rendido para el sector de servicios públicos, de acuerdo con su objeto contractual corresponde al sector vivienda.

**ANÁLISIS DE LA RENDICIÓN Y/O CARGUE DE LA INFORMACIÓN EN EL SISTEMA
INTEGRAL DE AUDITORÍA - SIA OBSERVA - Obra e Infraestructura Física**

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 3

Contrato: 0001 - 2022					
Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios Urbanización Mediacanoa del municipio Yotoco					
Finalización: 15 de marzo de 2022					
No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolucion Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extempo- raneidad Días (No)
1	Aprobación de pólizas	Sin rendición	10 de marzo de 2022	Sin rendición	Sin rendición
2	Otrosí No. 1	14 de febrero de 2022	10 de marzo de 2022		
3	Acta de recibido	14 de marzo de 2022	22 de marzo de 2022		
4	Liquidación	Sin rendición	9 de mayo de 2022		
Contrato: 002 - 2022					
Objeto: Construcción de obras y baterías sanitarias urbanas, rurales en el municipio de Yotoco					
Finalización: En proceso de ejecución					
No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolucion Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extempo- raneidad Días (No)
1	Prórroga	24 de mayo de 2022	1 de junio de 2022	8 de junio de 2022	7
2	Informe de Interventoría	12 de abril de 2022	21 de abril de 2022	12 de mayo de 2022	21
3	Oferta económica	Sin información	Sin rendición	Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Fuente de criterio y criterio

Art. 31 y 32 de la Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión; en el art. 1 de la Resolución Reglamentaria No. 015 del 28 de diciembre de 2020 por medio de la cual se adopta y se implementa el Sistema de Información SIA de la Auditoría General de la República (SIA Contralorías, SIA POAS Manager, SIA ATC y SIA Observa) y en el literal g del art. 6 de la Resolución Reglamentaria No. 04 del 16 de abril de 2021 que reglamenta el Proceso Administrativo Sancionatorio Fiscal, Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEOYOTOCO para rendir la información en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa y en la ineficacia de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información reportada y la aplicación de las

políticas de buen gobierno, del pacto por la transparencia, del sistema de gestión de calidad y del sistema de gestión documental.

Efecto

Esta situación afecta la coherencia, completez y la veracidad de la información de la contratación rendida por la entidad dificultando el ejercicio del control fiscal.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

- A) Con relación a la no rendición del acto administrativo de aprobación de las garantías del contrato No. 001-2022, manifestamos, que, revisada la información rendida del contrato en mención, efectivamente tuvimos un descuido al no rendir esta información, para lo cual se tomaran las medidas administrativas requeridas para subsanar y corregir.

En cuanto, a que el contrato 001-2022 fue rendido en el sector servicios y que corresponde al sector vivienda, se puede evidenciar que la plataforma no muestra este sector, en la creación del contrato. anexa evidencia, se consultará a la mesa de ayuda si estamos cometiendo errores al crear el contrato. EV.2

- B) Del contrato No.2 la oferta económica fue rendida el 10-03-2022, como invitación 1 e invitación 2. (EV.3), el acto administrativo de aprobación de garantías efectivamente fue un descuido al no agregarlo, pero el acto está en carpeta bajo la resolución No.008 del 14 de febrero de 2022. Anexo copia.EV.4.

En cuanto, a que el contrato 002-2022 fue rendido en el sector servicios y que corresponde al sector vivienda, se puede evidenciar que la plataforma no muestra este sector, en la creación del contrato. Anexa evidencia, se consultará a la mesa de ayuda si estamos cometiendo errores al crear el contrato. EV.2

Efectivamente la prórroga y la interventoría se enviaron extemporáneamente debido se pudo evidenciar, que dicha información no fue rendida en la fecha estipulada, por lo tanto, se procedió a corregir mediante el envío extemporáneo de la información.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad reconoce deficiencias en el proceso de rendición de la información en el Sistema Integral de Auditoría SIA – Observa e informa la dificultad para rendir y/o cargar información solicitada.

Revisado el informe “Control de legalidad” que reposa en SIA – Observa, frente al contrato No. 0001-2022, en la etapa precontractual el sistema muestra un cumplimiento del 100%

en los documentos requeridos y reportados. En la etapa contractual, este informe no relaciona la totalidad de documentos solicitados a la entidad.

☑ Eventos: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los Documentos de este.

Copy Excel Print

CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
0001-2022	Precontractual	2	2	100.0%
0001-2022	Contractual	4	1	25.0%

☑ Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Precontractual	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)	2	Requerido
Precontractual	INVITACIÓN	2	Requerido

Fuente: <https://siaobserva.auditoria.gov.co/consultactllegal3.aspx>

☑ Eventos: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los Documentos de este.

Copy Excel Print

CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
0001-2022	Precontractual	2	2	100.0%
0001-2022	Contractual	4	1	25.0%

☑ Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Contractual	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	2	Requerido
Contractual	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Contractual	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)		Requerido
Contractual	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA		Requerido

Fuente: <https://siaobserva.auditoria.gov.co/consultactllegal3.aspx>

Revisado el informe "Control de legalidad" que reposa en SIA – Observa, frente al contrato No. 0002-2022, en la etapa precontractual el sistema muestra un cumplimiento del 100%

en los documentos requeridos y reportados. En la etapa contractual, este informe no relaciona la totalidad de documentos solicitados a la entidad.

✓ Eventos: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los Documentos de este.

Copy Excel Print

CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
0002-2022	Precontractual	2	2	100.0%
0002-2022	Contractual	4	1	25.0%

✓ Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Precontractual	CDP/COMPROBANTE DE PRESUPUESTO O EL QUE HAGA SUS VECES(AGR)	2	Requerido
Precontractual	INVITACIÓN	2	Requerido

Fuente: <https://siaobserva.auditoria.gov.co/consultactllegal3.aspx>

✓ Eventos: Seleccione el evento de la siguiente tabla para que aparezcan los Documentos de este.

Copy Excel Print

CÓDIGO CONTRATO	ETAPA	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
0002-2022	Precontractual	2	2	100.0%
0002-2022	Contractual	4	1	25.0%

✓ Documentos: Muestra el listado de documentos del control de legalidad rendido y no rendidos.

Copy Excel Print

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Contractual	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	4	Requerido
Contractual	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)		Requerido
Contractual	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)		Requerido
Contractual	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA		Requerido

Fuente: <https://siaobserva.auditoria.gov.co/consultactllegal3.aspx>

Ante éstas situaciones la connotación sancionatoria se desvirtúa, dado que es necesario solicitar ajustes a SIA Observa de manera tal que, de acuerdo con la naturaleza jurídica de cada sujeto de control, la plataforma se adecúe a las necesidades de rendición y/o cargue de información.

Sin embargo, se evidencian inobservancias en la información rendida de responsabilidad de la entidad, razón por la cual se confirma el hallazgo administrativo.

Dado que al interior de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se adelanta el proceso de revisión integral de la rendición de la contratación de cada sujeto de control, este informe será aportado como insumo para realizar este análisis.

HALLAZGO No. 2. Administrativo - Inobservancias en la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa.

Condición

Según la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEOTOCO durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de mayo de 2022, se encuentran las siguientes inobservancias de los requisitos en la presentación de la contratación rendida sobre obras y proyectos relacionados con infraestructura física:

Del contrato 0001-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa el acto administrativo de aprobación de las garantías, el otrosí No. 1, el acta de recibido y el acta de liquidación. Fue suscrito bajo la clase de prestación de servicios y rendido como un contrato de obra; fue rendido para el sector de servicios públicos y de acuerdo con su objeto contractual corresponde al sector vivienda.

Del Contrato No. 002-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta económica y el acto administrativo de aprobación de las garantías. Fueron rendidas de manera extemporánea el acta de prórroga y el informe de interventoría. Fue rendido para el sector de servicios públicos, de acuerdo con su objeto contractual corresponde al sector vivienda.

ANÁLISIS DE LA RENDICIÓN Y/O CARGUE DE LA INFORMACIÓN EN EL SISTEMA INTEGRAL DE AUDITORÍA - SIA OBSERVA - Obra e Infraestructura Física

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 3

Contrato: 0001 - 2022

Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios Urbanización Mediacanoa del municipio Yotoco

Finalización: 15 de marzo de 2022

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolución Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extempo- raneidad Días (No)
1	Aprobación de pólizas	Sin rendición	10 de marzo de 2022	Sin rendición	Sin rendición
2	Otrosí No. 1	14 de febrero de 2022	10 de marzo de 2022		
3	Acta de recibido	14 de marzo de 2022	22 de marzo de 2022		
4	Liquidación	Sin rendición	9 de mayo de 2022		

Contrato: 002 - 2022

Objeto: Construcción de obras y baterías sanitarias urbanas, rurales en el municipio de Yotoco

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolución Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extempo- raneidad Días (No)
1	Prórroga	24 de mayo de 2022	1 de junio de 2022	8 de junio de 2022	7
2	Informe de Interventoría	12 de abril de 2022	21 de abril de 2022	12 de mayo de 2022	21
3	Oferta económica	Sin información	Sin rendición	Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 31 y 32 de la Resolución Reglamentaria No. 005 del 7 de mayo de 2021 por medio de la cual se unifica, se ajusta, se prescriben los métodos, la forma y los términos para la rendición de la cuenta, la presentación de informes y se reglamenta su revisión; en el art. 1 de la Resolución Reglamentaria No. 015 del 28 de diciembre de 2020 por medio de la cual se adopta y se implementa el Sistema de Información SIA de la Auditoría General de la República (SIA Contralorías, SIA POAS Manager, SIA ATC y SIA Observa), Resoluciones Reglamentarias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEOYOTOCO para rendir la información en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa y en la ineficacia de las herramientas aplicadas para asegurar la calidad de la información reportada y la aplicación de las

políticas de buen gobierno, del pacto por la transparencia, del sistema de gestión de calidad y del sistema de gestión documental.

Efecto

Esta situación afecta la coherencia, completez y la veracidad de la información de la contratación rendida por la entidad dificultando el ejercicio del control fiscal.

OBSERVACIÓN No. 4 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Deficiencias en el cumplimiento del principio de publicidad

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la información publicada por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEYOYOTOCO en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP I) durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de mayo de 2022, se presentan las siguientes inobservancias en la publicación de la información de la contratación relacionada con obras y proyectos relacionados con infraestructura física:

De acuerdo con las fichas “Detalle del Proceso” consultadas en el SECOP I, los contratos de la muestra presentan las siguientes inobservancias:

Del Contrato No. 001-2022 finalizado el plazo de ejecución el 15 de marzo de 2022, la entidad no ha publicado en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, ni el contrato ni las actuaciones contractuales posteriores a su suscripción (pólizas, acto administrativo de aprobación de pólizas, acta de inicio, acta de recibo final y acta de liquidación). Fue publicada extemporáneamente la oferta económica (84 días).

**ANÁLISIS DE LA PUBLICIDAD EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO
DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - SECOP - Obra e Infraestructura Física**

Periodo Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 4

Contrato: 0001 - 2022

Objeto: ELABORACION DE DISEÑOS Y ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS URBANIZACION
MEDIACANOA DEL MUNICIPIO DE YOTOCO

Finalización: 15 de marzo de 2022

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	14 de enero de 2022	19 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Oferta económica	11 de enero de 2022	14 de enero de 2022	17 de mayo de 2022	85
3	Pólizas	31 de enero de 2022	3 de febrero de 2022	Sin publicación	Sin publicación
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin información		
5	Acta de inicio	1 de febrero de 2022	4 de febrero de 2022		
6	Otrosí No. 1	14 de febrero de 2022	17 de febrero de 2022		
7	Acta de recibido	14 de marzo de 2022	17 de marzo de 2022		
8	Liquidación	Sin información	Sin información		

Contrato: 002 - 2022

Objeto: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS Y BATERÍAS SANITARIAS URBANAS, RURALES EN EL
MUNICIPIO DE YOTOCO

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extempo- raneidad (a) Días (No)
1	Contrato	14 de enero de 2022	19 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Pólizas	24 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022		
3	Invitaciones	7 de enero de 2022	13 de enero de 2022		
4	Acta de inicio	24 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022		
5	Prórroga	24 de mayo de 2022	30 de mayo de 2022		
6	Informe de Interventoría	12 de abril de 2022	19 de abril de 2022		
7	Oferta económica	Sin información	Sin información		
8	Aprobación de pólizas				

(a): Calculada con base en la fecha final de la ejecución de la actuación de fiscalización (12 de julio de 2022)

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato No. 002-2022 no han sido publicados en el SECOP los siguientes documentos:
La invitación, la oferta económica, el acto administrativo de aprobación de las garantías, el contrato, el acta de inicio, las pólizas, la prórroga, los informes de supervisión y/o interventoría.

La entidad no posee página web.

Fuente de criterio y criterio

Art. 209 de la Constitución Política de Colombia, en el art. 13 de la Ley 1150 de 2007 y en el art. 3 de la Resolución 030-1 del 13 de agosto de 2021 Manual de Contratación de la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. – ASEYOYOTOCO.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEYOYOTOCO para cumplir el principio de publicidad e ineficacia de las herramientas aplicadas para asegurar la publicación de la información.

Efecto

Dificultad en la participación y control social, situaciones que afectan la percepción de transparencia de la entidad.

Los hechos expuestos constituyen una presunta incidencia disciplinaria al tenor de la Ley 734 de 2002, derogada por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

R// En cuanto al cumplimiento del principio de publicidad, es pertinente aclarar que de conformidad a la ley 142 de 1994 por la cual se establece el "Régimen de los servicios públicos domiciliarios" en el Título II Capítulo I, artículo 32 señala: Que **los actos y contratos de las empresas de servicios públicos domiciliarios se aplican exclusivamente las reglas del derecho privado** (negrilla y subrayado nuestro), sin atender el porcentaje que el aporte de las entidades públicas represente dentro del capital social, ni a la naturaleza del acto o del Derecho que se le ejerce, otorgando un régimen especial de contratación.

Así las cosas, se puede concluir que el régimen aplicable a los procesos de selección y contratación de los Contrato No. 001-2022 y Contrato No. 002-2022, se efectuaron en marco del régimen especial y bajo el amparo del artículo 32 de la ley 142 de 1994 y especialmente bajo la Resolución 030 - / 1 del 13 de agosto de 2021 "Por el cual se adopta el manual de contratación de la empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Aseo - ASEYOYOTOCO S.A S E.S.P."; manual que se ha considerado necesario expedir con el fin de contar con una normatividad de procedimientos ágiles, acertados y transparentes que permitan dar respuesta oportuna a los requerimientos y necesidades de la Empresa en el cumplimiento de su objeto social.

Dicho manual, en el artículo 16, parágrafo segundo, establece en cuanto a la publicidad de contratos en la modalidad de contratación directa, que: *En el procedimiento para contratación directa, cuando el Gerente considere necesario, podrá realizar convocatoria, a*

través de la página web de la entidad, del SECOP, o portal de contratación pública, y/o publicación en un medio impreso local o regional de alta circulación, siempre y cuando la compra no supere los mil quinientos (1.500) salarios mínimos legales mensuales vigentes.

bajo la interpretación de ASEYOYOTOCO S.A. E.S.P, la entidad no está obligada a realizar la publicación en el SECOP, ni en los tiempos establecidos, teniendo en cuenta que no les es aplicable el régimen de contratación estatal para entidades públicas, por el contrario, y por su naturaleza jurídica, le es aplicado exclusivamente las reglas del derecho privado.

No obstante, bajo las reglas del derecho privado y el régimen especial, y afín de dar cumplimiento al parágrafo segundo del artículo 16 del manual de contratación de la empresa, y con el propósito de garantizar la observancia de Publicidad de los procesos contractuales, la empresa inicio el proceso y procedimiento de publicación en la plataforma SECOP, como medio alternativo de publicidad, como también lo es, la página web de la entidad o la publicación en un medio impreso local o regional de alta circulación. Pero debido a dificultades en la gestión de accesos para usuarios y acceder a la plataforma, tal como se evidencia en la incidencia No. 0719233 establecidas entre el 17/05/2022 al 21/05/2022, no se ha podido actualizar la publicación de documentos en dicha plataforma. Anexo evidencia de incidencia.

Dado lo anterior y respetuosamente, solito a la entidad auditora, se establezca la observación no.4 de su informe de, Administrativa con presunta incidencia disciplinaria, a administrativa. Anexo EV.5

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Según la evidencia aportada por la entidad y en el marco de la modificación realizada por el artículo 53 de la Ley 2195 del 18 de enero de 2022 al artículo 13 de la Ley 1150 de 2007, se genera la obligación de publicar los documentos relacionados con la actividad contractual a las entidades estatales que por disposición legal cuenten con un régimen contractual excepcional al del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, a partir de los seis (6) meses de entrada en vigencia de la citada ley, es decir, esta obligación de publicidad en el SECOP para la entidad entra en vigencia a partir del 18 de julio de 2022, período por fuera del auditado con la presente actuación de fiscalización, se desvirtúa la connotación disciplinaria.

Por lo mencionado anteriormente, se confirma el hallazgo administrativo:

HALLAZGO No. 3 Administrativo – Deficiencias en el cumplimiento del principio de publicidad

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la información publicada por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEYOYOTOCO en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP I) durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de mayo de

2022, se presentan las siguientes inobservancias en la publicación de la información de la contratación relacionada con obras y proyectos relacionados con infraestructura física:

De acuerdo con las fichas "*Detalle del Proceso*" consultadas en el SECOP I, los contratos de la muestra presentan las siguientes inobservancias:

Del Contrato No. 001-2022 finalizado el plazo de ejecución el 15 de marzo de 2022, la entidad no ha publicado en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, ni el contrato ni las actuaciones contractuales posteriores a su suscripción (pólizas, acto administrativo de aprobación de pólizas, acta de inicio, acta de recibo final y acta de liquidación). Fue publicada extemporáneamente la oferta económica (84 días).

Del Contrato No. 002-2022 no han sido publicados en el SECOP los siguientes documentos: La invitación, la oferta económica, el acto administrativo de aprobación de las garantías, el contrato, el acta de inicio, las pólizas, la prórroga, los informes de supervisión y/o interventoría.

**ANÁLISIS DE LA PUBLICIDAD EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO
DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - SECOP - Obra e Infraestructura Física**

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 4

Contrato: 0001 - 2022

Objeto: ELABORACION DE DISEÑOS Y ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS URBANIZACION
MEDIACANOA DEL MUNICIPIO DE YOTOCO

Finalización: 15 de marzo de 2022

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	14 de enero de 2022	19 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Oferta económica	11 de enero de 2022	14 de enero de 2022	17 de mayo de 2022	85
3	Pólizas	31 de enero de 2022	3 de febrero de 2022	Sin publicación	Sin publicación
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin información		
5	Acta de inicio	1 de febrero de 2022	4 de febrero de 2022		
6	Otrosí No. 1	14 de febrero de 2022	17 de febrero de 2022		
7	Acta de recibido	14 de marzo de 2022	17 de marzo de 2022		
8	Liquidación	Sin información	Sin información		

Contrato: 002 - 2022

Objeto: CONSTRUCCIÓN DE OBRAS Y BATERÍAS SANITARIAS URBANAS, RURALES EN EL
MUNICIPIO DE YOTOCO

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extempo- raneidad (a) Días (No)
1	Contrato	14 de enero de 2022	19 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Pólizas	24 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022		
3	Invitaciones	7 de enero de 2022	13 de enero de 2022		
4	Acta de inicio	24 de febrero de 2022	1 de marzo de 2022		
5	Prórroga	24 de mayo de 2022	30 de mayo de 2022		
6	Informe de Interventoría	12 de abril de 2022	19 de abril de 2022		
7	Oferta económica	Sin información	Sin información		
8	Aprobación de pólizas				

(a): Calculada con base en la fecha final de la ejecución de la actuación de fiscalización (12 de julio de 2022)

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 3 de la Resolución 030-1 del 13 de agosto de 202, Manual de Contratación de la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. – ASEOYOTOCO.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicio Público de Aseo del municipio de Yotoco S.A.S. E.S.P. - ASEOYOTOCO para cumplir el principio de publicidad e ineficacia de las herramientas aplicadas para asegurar la publicación de la información.

Efecto

Dificultad en la participación y control social, situaciones que afectan la percepción de transparencia de la entidad.

OBSERVACIÓN No. 5 ADMINISTRATIVA - Ley General de Archivos

Contrato: Prestación de Servicios No. 001-2022 del 14 de enero de 2022
Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios Urbanización
Mediacanoa del municipio de Yotoco
Valor: \$60.633.980

Condición (situación detectada):

Al revisar la carpeta contractual se observan planos equivocados pertenecientes al contrato 002- 2022 cuyo objeto es "Construcción de obras y baterías sanitarias urbanas, rurales, en el municipio de Yotoco, Valle del Cauca". Una vez preguntado por este hecho, la entidad expresó que los planos correspondientes al Contrato No.001-2022 se encontraban en la Secretaría de Planeación del municipio de Yotoco para la aprobación. Estos fueron presentados a destiempo y una vez analizados y revisados por el auditor asignado, se evidencia que cumplen con la normatividad del municipio de Yotoco, según certificado expedido por la Secretaría de Planeación Municipal de Yotoco.

Fuente de criterio y criterio

Art. 4 de la Ley 594 de 2000, Ley general de Archivos

Causa

Esta situación es causada presuntamente por el desconocimiento de la normatividad que regula las actuaciones de los funcionarios públicos, para este caso, de tener la documentación debidamente organizada en el expediente contractual.

Efecto

Impide que la entidad de control tenga conocimiento oportuno de los procesos contractuales del contrato.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

R// Teniendo en cuenta que los contratos objeto de auditoria, incluían planos y diseños, que fueron entregados en su debido momento al auditor, pudo presentarse un trasapeleo de dichos planos, dado lo cual, se tomaran las medidas administrativas necesarias, por lo tanto, se solicita tener como beneficio los obtenidos en la auditora.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad no desestima la condición presentada frente a las debilidades encontradas en el expediente documental. Por lo anterior, el hallazgo se confirma.

HALLAZGO No. 4 Administrativo – Deficiencias en el cumplimiento de la Ley General de Archivos

Contrato: Prestación de Servicios No. 001-2022 del 14 de enero de 2022
Objeto: Elaboración de diseños y estudios complementarios Urbanización
Mediacanoa del municipio de Yotoco
Valor: \$60.633.980

Condición (situación detectada):

Al revisar la carpeta contractual se observan planos equivocados pertenecientes al contrato 002- 2022 cuyo objeto es "*Construcción de obras y baterías sanitarias urbanas, rurales, en el municipio de Yotoco, Valle del Cauca*". Una vez consultada esta situación a la entidad, se expresa que los planos correspondientes al Contrato No.001-2022 se encuentran en la Secretaría de Planeación del municipio de Yotoco para la aprobación. Estos fueron presentados a destiempo y una vez analizados y revisados por el auditor asignado, se evidencia que cumplen con la normatividad del municipio de Yotoco, según certificado expedido por la Secretaría de Planeación Municipal de Yotoco.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 4 de la Ley 594 de 2000 - Ley general de Archivos

Causa

Esta situación es causada presuntamente por el desconocimiento de la normatividad que regula las actuaciones de los funcionarios públicos, para este caso, de tener la documentación debidamente organizada en el expediente contractual.

Efecto

Impide que la entidad de control tenga conocimiento oportuno de los procesos contractuales del contrato.