

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

Informe Final

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO
DEL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA S.A. E.S.P.
EMRESTREPO S.A. 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

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	7
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	9
2.7	PLAN DE MEJORAMIENTO	9
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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. equivalente a \$3.143.732.921 fue celebrada mediante la modalidad de contratación directa mediante solicitud de única oferta.

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.

2 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JAVIER NIETO CUITIVA

Gerente General

Empresa de Servicios Públicos de Aseo y

Alcantarillado del municipio de Restrepo

EMRESTREPO S.A. E.S.P.

Señores

ALCALDE MUNICIPAL

CONCEJO MUNICIPAL

JUNTA DIRECTIVA EMRESTREPO S.A. E.S.P

Municipio de Restrepo

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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P.- EMRESTREPO 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 del control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la administración de EMRESTREPO S.A. 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),

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

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 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 y el cumplimiento de las disposiciones legales que fueron remitidos por la entidad consultada, Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca 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 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 INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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 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.

Acuerdos

- Acuerdo No. 004 de 2016 por el cual se adopta el manual de contratación de la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo - EMRESTREPO S.A. E.S.P.

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 – EMRESTREPO S.A. 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 afectaron el alcance de la auditoría.

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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. presenta inobservancias en la rendición del contenido de la información contractual, en el cumplimiento del principio de publicidad y sobrecostos 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 dos (2) hallazgos administrativos y un (1) beneficio de control fiscal por \$5.063.594.

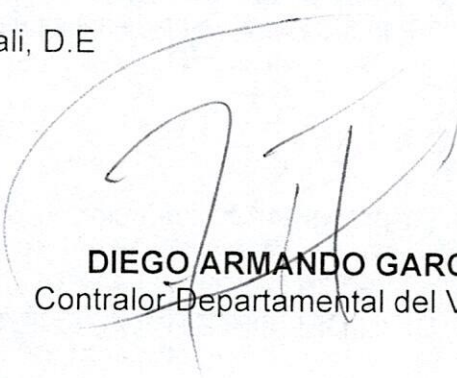
2.7 PLAN DE MEJORAMIENTO

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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa, relacionada con obra pública e infraestructura física rendida durante el período enero a mayo de 2022. En este sentido, fue seleccionada contratación por \$3.025.938.749 equivalente al 93.58% de la contratación total rendida por \$2.941.871.431.

CONSOLIDADO CONTRATACIÓN RENDIDA - Obra e

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 1

CONTRATACIÓN	Obra - Infraestructura Física	Otros	TOTAL
Valor (\$)	\$ 2.941.871.431	\$ 201.861.490	\$ 3.143.732.921
Porcentaje (%)	93,58%	6,42%	100,00%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Esta contratación corresponde al Contrato de Obra No. 001-2022, al Contrato de Consultoría No. 002-2022 y al Contrato de Suministro No. 017-2022.

SELECTIVO DE CONTRATOS ANÁLISIS - Obra e Infraestructura Física

Período Enero a Mayo de 2022

Cuadro No. 2

Contrato No.	Fecha de suscripción	Objeto	Valor (\$)
001-2022	2022/01/06	CONTRATO DE OBRA PARA LA REPOSICION DEL ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN LA CARRERA 10 ENTRE CALLE 7 Y CALLE 12 EN EL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO N0112021.	\$ 2.733.468.769
002-2022	2022/01/06	CONTRATO DE CONSULTORIA PARA LA INTERVENTORIA TECNICA DEL CONTRATO DE OBRA N0012022 CUYO OBJETO CONSISTE EN LA REPOSICION DEL ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS EN LA CARRERA 10 ENTRE CALLE 7 Y CALLE 12 EN EL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO N011.2021.	\$ 189.638.662
017-2022	2022/02/16	SUMINISTRO DE FERRETERIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCION EN GENERAL PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPOEMRESTREPO S.A ESP. PARA LA VIGENCIA 2022	\$ 18.764.000
Valor Total			\$ 2.941.871.431

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 - Inobservancias en la información rendida en Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. en el período comprendido entre enero y mayo de 2022 se evidencian las siguientes inobservancias en la presentación de la rendición de los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física:

De acuerdo con la “*Ficha Información Contrato*” de los contratos seleccionados en la muestra, las cuales se encuentran ubicadas en los links:

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6509582

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6704764

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6771675

Se observa:

Del Contrato de Obra No. 001-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa las garantías y el acto administrativo de su aprobación, la oferta económica, la resolución de adjudicación, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato, el acta de inicio y la invitación privada.

**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

Contrato: 001 - 2022

Objeto: Contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la
carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Estado: 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	Contrato	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
2	Acta de inicio	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
3	Pólizas	Sin información	Sin rendición	Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				
5	Invitación Privada	4 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato de Consultoría No. 002-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta económica seleccionada, el acta de inicio, la aprobación de las garantías, los informes de supervisión y/o interventoría, las actas suscritas y pagos realizados. Fue rendido con extemporaneidad el contrato y la invitación privada.

**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

Contrato: 002 - 2022

Objeto: Contrato de consultoría para la interventoría técnica del contrato de obra No. 001-2022 cuyo objeto consiste en la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Estado: 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	Contrato	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
2	Invitacion Privada	4 de enero de 2022		25 de febrero de 2022	15
3	Pólizas	Sin informacion		Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				
5	Acta de inicio	6 de enero de 2022			

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato de Suministro No. 017-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta seleccionada, las pólizas y el acto administrativo de su aprobación. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato y el acta de inicio.

**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

Contrato: 017 - 2022

Objeto: Suministro de ferretería y materiales de construcción en general para la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de restrepo Emrestrepo S.a. E.S.P.

Estado: 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	Contrato	16 de febrero de 2022	10 de marzo de 2022	4 de abril de 2022	25
2	Acta de inicio				
3	Pólizas	Sin información	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 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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 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.

Beneficio de Control Fiscal – Devolución a la entidad del Pago de IVA sobre la utilidad y del pago de imprevistos sin justificación.

Contrato: Obra Pública No. 001-2022 del 6 de enero de 2022
 Objeto: contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo Valle
 Valor: \$2.733.468.768,53

Al revisar el acta parcial de ejecución de obra No. 1 se observó el pago del imprevisto del 1% sin justificación por valor de \$2.877.610, como también el pago del IVA sobre la utilidad por valor de \$2.185.984, para un total de \$5.063.594.

Este valor fue descontado al contratista en el balance realizado en el Acta Parcial de Obra No. 02 del 6 de julio de 2022 y mediante la Resolución No. 069 del 19 de julio de 2022, se autorizó su descuento en los pagos al contrato de obra No. 001 de 2022 en favor de la empresa Emrestrepo S.A. E.S.P.

PRINCIPIO DE PUBLICIDAD

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

HALLAZGO No. 2 Administrativo – Deficiencias en el cumplimiento del principio de Publicidad

Condición

Según la información publicada por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 contratación relacionada con obras y proyectos de 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 de Obra No. 001-2022 no se han publicado las garantías y el acto administrativo de su aprobación, la oferta económica, el acta de inicio, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 001 - 2022

Objeto: Contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	13 de enero de 2022	19 de enero de 2022	4 días
2	Acta de inicio	6 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
3	Pólizas	Sin información	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
5	Invitación Privada	4 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación

(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 de Consultoría No. 002-2022 no se han publicado la invitación, la oferta económica seleccionada, el acta de inicio, la aprobación de las garantías, los informes de avance de obra, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados. No se evidencia publicación en el SECOP I.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 002 - 2022

Objeto: Contrato de consultoría para la interventoría técnica del contrato de obra No. 001-2022 cuyo objeto consiste en la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	10 de marzo de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Invitación Privada	4 de enero de 2022	Sin publicación		
3	Pólizas	Sin información	10 de marzo de 2022		
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin publicación		
5	Acta de inicio	6 de enero de 2022	10 de marzo de 2022		

(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 de Suministro No. 017-2022 no se han publicado la oferta seleccionada, las pólizas y el acto administrativo de su aprobación. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato y el acta de inicio.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 017 - 2022

Objet Suministro de ferretería y materiales de construcción en general para la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de restrepo Emrestrepo S.a. E.S.P.

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	16 de febrero de 2022	21 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	5 días
2	Acta de inicio	16 de febrero de 2022	21 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	5 días
3	Pólizas	Sin información	Sin información	Sin publicación	Sin publicación
4	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

Consultada la página web de la entidad en el link <http://emrestreposa.gov.co/tema/contrataciones>, no se encuentra la publicación de ninguno de los contratos de la muestra.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 5 del Acuerdo No. 004 del 22 de junio de 2016 mediante el cual se adopta el Manual de Contratación de EMRESTREPO S.A. E.S.P.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 y dificultan el ejercicio del control fiscal.

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 rendid en el período 1 de enero al 31 de mayo de 2022 por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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. 3

Contrato No.	Oportunidad	Suficiencia	Calidad	Promedio
001-2022	1,3	1,3	1,3	1,3
002-2022	1,3	1,3	1,5	1,4
017-2022	1,3	1,3	1,3	1,3
Subtotal	1,3	1,3	1,4	1,3
CALIFICACIÓN ENTIDAD	1,3			
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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. se le asigna una calificación de 1.3 obteniendo de esta manera un **CONCEPTO TÉCNICO DESFAVORABLE**.

6 ANEXOS

6.1 ANEXO 01 - CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

Cuadro No. 4

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	Inobservancias en la información rendida en 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 ejecución presupuestal							
2	Deficiencias en el cumplimiento del principio de Publicidad	1	-	-	-	-	-
Beneficio de Control Fiscal							
3	Devolución a la entidad del pago de IVA sobre la utilidad y del pago de imprevistos sin justificación	-	-	-	-	-	\$ 5.063.594
TOTAL HALLAZGOS		2	-	-	-	-	\$ 5.063.594

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 Sancionatoria - Inobservancias en la información rendida en Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. en el período comprendido entre enero y mayo de 2022 se evidencian las siguientes inobservancias en la presentación de la rendición de los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física:

De acuerdo con la “Ficha Información Contrato” de los contratos seleccionados en la muestra, las cuales se encuentran ubicadas en los links:

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6509582

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6704764

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6771675

Se observa:

Del Contrato de Obra No. 001-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa las garantías y el acto administrativo de su aprobación, la oferta económica, la resolución de adjudicación, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato, el acta de inicio y la invitación privada.

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

Contrato: 001 - 2022

Objeto: Contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Estado: 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	Extemporaneidad Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
2	Acta de inicio	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
3	Pólizas	Sin información	Sin rendición	Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				
5	Invitación Privada	4 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato de Consultoría No. 002-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta económica seleccionada, el acta de inicio, la aprobación de las garantías, los informes de supervisión y/o interventoría, las actas suscritas y pagos realizados. Fue rendido con extemporaneidad el contrato y la invitación privada.

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

Contrato: 002 - 2022

Objeto: Contrato de consultoría para la interventoría técnica del contrato de obra No. 001-2022 cuyo objeto consiste en la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Estado: 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	Contrato	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
2	Invitacion Privada	4 de enero de 2022		25 de febrero de 2022	15
3	Pólizas	Sin informacion		Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				
5	Acta de inicio	6 de enero de 2022			

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato de Suministro No. 017-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta seleccionada, las pólizas y el acto administrativo de su aprobación. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato y el acta de inicio.

**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

Contrato: 017 - 2022

Objeto: Suministro de ferreteria y materiales de construccion en general para la empresa de servicios publicos de aseo y alcantarillado de restrepo Emrestrepo S.a. E.S.P.

Estado: En proceso de ejecucion

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolucion Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extemporaneidad Días (No)
1	Contrato	16 de febrero de 2022	10 de marzo de 2022	4 de abril de 2022	25
2	Acta de inicio				
3	Pólizas	Sin informacion	Sin rendicion		Sin rendicion
4	Aprobación de pólizas				

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoria

Fuente de criterio y criterio

Art. 31 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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 veracidad de la información de la contratación rendida por la entidad dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado del municipio de Restrepo Valle EMRESTREPO S.A ESP, en una entidad pública de régimen especial, regulada en mayor parte por la ley 142 de 1994, y en la cual se entroniza a la entidad como una empresa de servicios públicos tendiente a velar por las necesidades y disposiciones legales en la prestación de servicios públicos en el área de su incidencia.

En consecuencia, la entidad atendiendo a sus deberes institucionales y siguiendo los expuesto por la contraloría departamental del valle del cauca en actividades de auditoría de fiscalización de obras realizadas a la entidad para la vigencia 2022 y contenidas en el INFORME PRELIMINAR DE ACTUACION DE FISCALIZACION -REVISION DE LA INFORMACION SOBRE OBRAS Y PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA FISICA para el periodo enero-mayo 2022, nos permitimos dar respuesta en los siguientes términos:

La empresa siempre ha propendido en sus actuaciones sean la mayor transparencia y publicidad, más aún tratándose de la actividad contractual, prueba de ello, es que la entidad tiene activa todas las plataformas de rendición que por mandato legal debe constituir (SIA, OSBERVA, SIA CONTRALORIAS, SECOP 1 Y SECOP 2, PAGINA WEB), además de contar con una cartelera institucional en donde la información es subida de manera permanente.

En cuanto a la plataforma SIA OBSERVA, en ella se puede evidenciar que la empresa está al día en los requerimientos documentales, circunstancia esta que se puede evidenciar en el módulo de **“control de legalidad”**, en donde se reporta toda la actividad contractual institucional. Como sabemos el módulo de **“control de legalidad”** se caracteriza por ser una herramienta de rendición para a las entidades vigiladas de la auditoría general de la nación (punto 4.4.17).

sujetos vigilados que le reportan al Ente de Control seleccionado.

Una vez se selecciona el sujeto vigilado nos presenta un listado con los contratos rendidos por el sujeto vigilado con la información básica por cada uno junto con el dato de los documentos requeridos y documentos reportados. Con base en la relación de estas dos columnas se representa gráficamente el nivel de cumplimiento de los documentos reportados versus los documentos requeridos según la matriz de legalidad para el tipo de contrato y modalidad. Para facilitar la referencia visual se manejan los siguientes colores de acuerdo al nivel de cumplimiento:

- Color blanco para cumplimiento (0 %)
- Color rojo para cumplimiento menores al 80%
- Color Naranja para cumplimientos entre el 80% al 99%
- Color Verde para cumplimientos del 100%

Este formulario contiene una funcionalidad adicional, que se da al dar clic sobre cualquier contrato relacionado en la tabla anterior. El resultado es que para el contrato seleccionado presenta un listado de título Control Legalidad - Etapas Contratación donde presenta el resumen por etapa de los documentos requeridos, documentos registrados y porcentaje de cumplimiento.

Al dar clic en cualquier etapa nos presenta un listado de título Control Legalidad - Fases Contratación que contiene los nombres de los documentos que han sido registrados pertenecientes a la etapa seleccionada.

Oficina de Planeación - Grupo de Informática y Sistemas - Página 62 | 140

4.4.17. Consultar Control de Legalidad del Contrato.

Ingresamos por la ruta:

Contratación
Control de Legalidad

Al ingresar a la opción nos presenta el siguiente formulario donde solicita los parámetros de la Consulta

En dicho manual se especifica que es aquí donde se refleja los documentos exigidos en la plataforma para su cargue, dependiendo de la naturaleza y régimen legal aplicable de la entidad vigilada o auditada, por lo que es normal que nosotros desde nuestro usuario nos remitamos a obedecer este patrón de avance en la documentación a rendir.

Una vez esto, podemos observar desde el usuario de la empresa, que el módulo **"CONTROL DE LEGALIDAD"**, arroja un 100% en el proceso de cargue de todo y cada uno de las actividades contractuales reportadas al sistema, lo que genera tranquilidad por parte

de nuestra empresa en este aspecto.

Contraloría Departamental del Valle del Cauca

DAVID A. LEYES A

Lista de Rendiciones requeridas por Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

CONTRATO	VIGENCIA	CONTRATISTA	INFO. CONTRATADA	RESOLUCIÓN CONTRATACIÓN	PROCESAMIENTO FORMAL	CONTRATO VALOR	FECHA TERMINACIÓN	DOCUMENTOS REQUERIDOS	DOCUMENTOS REPORTADOS	CUMPLIMIENTO (%)
001-2020	2020	CONTRATISTA: INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	Contratación	Resolución Directa	Manual de Contratación	\$ 2.733.400.700	2020-08-08	2	2	100.0%
002-2020	2020	CONTRATISTA: VICTOR GARCIA PARRA JURADO	Contratación	Resolución Directa	Manual de Contratación	\$ 100.000.000	2020-08-08	2	2	100.0%
003-2020	2020	CONTRATISTA: INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	Contratación	Resolución Directa	Manual de Contratación	\$ 24.170.000	2020-12-30	8	8	100.0%
004-2020	2020	CONTRATISTA: INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	Contratación	Resolución Directa	Manual de Contratación	\$ 13.000.000	2020-08-30	8	8	100.0%
005-2020	2020	CONTRATISTA: INGENIERIA Y CONSTRUCCIONES S.A.S.	Contratación	Resolución Directa	Manual de Contratación	\$ 10.000.000	2020-12-30	8	8	100.0%

Mostrando 5 de 24 registros

DAVID A. LEYES A

También se puede apreciar que la rendición de la actividad contractual del mes de enero se hizo extemporaneo, pero con autorización expresa de la misma contraloría por cuanto se solicitó prorroga para rendir dicho contratos en esas fechas como lo refleja el sistema.

Contraloría Departamental del Valle del Cauca

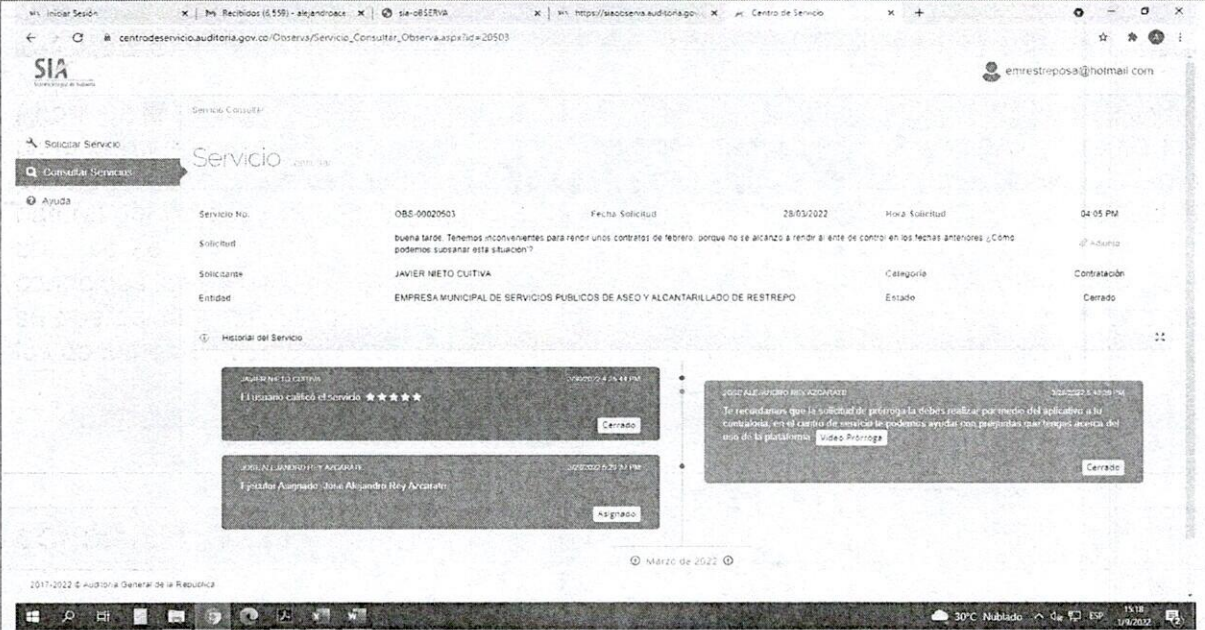
DAVID A. LEYES A

Lista de Rendiciones requeridas por Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

CONTRATO	FECHA INICIO	FECHA FIN	FECHA LIMITE	ESTADO RENDICIÓN EN EL CONTRATO	ESTADO RENDICIÓN MENTADO	PROCESOS
01 Rendición Enero 2020 - Eje a CTPLA	Ene 1 de 2020	Ene 31 de 2020	Feb 20 de 2020	Finalizado	Finalizado	
02 Rendición Enero 2021 - Eje a CTPLA	Ene 1 de 2021	Ene 31 de 2021	Mar 10 de 2021	Finalizado	Finalizado	
03 Rendición Enero 2022 - Eje a CTPLA	Ene 1 de 2022	Ene 31 de 2022	Feb 28 de 2022	Finalizado	Finalizado	Prorroga en Periodo 19/08/2022 11:59:59 a.m.
04 Rendición Febrero 2021 - Eje a CTPLA	Feb 1 de 2021	Feb 28 de 2021	Mar 10 de 2021	Finalizado	Finalizado	
05 Rendición Febrero 2022 - Eje a CTPLA	Feb 1 de 2022	Feb 28 de 2022	Mar 10 de 2022	Finalizado	Finalizado	Prorroga en Periodo 04/04/2022 11:04:50 a.m.
06 Rendición Febrero 2023 - Eje a CTPLA	Feb 1 de 2023	Feb 28 de 2023	Mar 10 de 2023	Finalizado	Finalizado	
07 Rendición Marzo 2020 - Eje a CTPLA	Mar 1 de 2020	Mar 31 de 2020	Abr 20 de 2020	Finalizado	Finalizado	
08 Rendición Marzo 2021 - Eje a CTPLA	Mar 1 de 2021	Mar 31 de 2021	Abr 15 de 2021	Finalizado	Finalizado	
09 Rendición Marzo 2022 - Eje a CTPLA	Mar 1 de 2022	Mar 31 de 2022	Abr 15 de 2022	Finalizado	Finalizado	Carta No Contratación

2018 © Auditoría General de la República - Versión 4 15/10/2018 22

DAVID A. LEYES A



The screenshot displays the SIA OBSERVA web application. The top navigation bar includes links for 'Inicio', 'Recibidos (6.558)', 'Atendiendo', 'SIA-OBSERVA', and 'Centro de Servicio'. The main content area shows a 'Servicio Consultar' section with a table of service requests. The table has columns for 'Servicio No.', 'Fecha Solicitud', 'Hora Solicitud', 'Estado', and 'Contratación'. The first row shows a request for 'buena tarde. Tenemos inconvenientes para rendir unos contratos de febrero porque no se alcanza a rendir al ante de control en los fechas anteriores ¿Como podemos subsanar esta situación?' from 'JAVIER NIETO CUTIVA' at 'EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO'. The status is 'Cerrado'. Below the table, there is a 'Historial del Servicio' section with two entries: 'JAVIER NIETO CUTIVA' with a rating of 5 stars and 'JAVIER NIETO CUTIVA' with a rating of 5 stars. The bottom of the page shows a footer with '2017-2022 © Auditoría General de la República' and a system tray with the date '15/03/2022' and time '15:19'.

Ahora bien, si no se relaciona cierta documentación por parte de nuestra entidad en dicha plataforma no obedece necesariamente a un comportamiento voluntario en contra de los principios constitucionales de publicidad y transparencia, sino más bien a un seguimiento natural por parte de nosotros a unos resultados que arroja el sistema y que informa que el proceso se está llevando a cabo satisfactoriamente. Sin embargo, la empresa, una vez conocidos los verdaderos alcances de la plataforma SIA OBSERVA y los lineamientos para su operación y cargue, iniciaría las actividades de cargue masivo de todos y cada uno de los documentos que componen el archivo físico de todos sus procesos contractuales.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisado el informe "Control de legalidad" que reposa en SIA – Observa, frente al contrato No. 001-2022, 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 (%)
001-2022	Precontractual	2	2	100.0%

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

Copy Excel Print

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Precontractual	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	 1	Requerido
Precontractual	INVITACIÓN	 2	Requerido

Revisado el informe “Control de legalidad” que reposa en SIA – Observa, frente al contrato No. 002-2022, 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 (%)
002-2022	Precontractual	2	2	100.0%

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

Copy Excel Print

FASE	DOCUMENTO	ARCHIVO	REQUISITO
Precontractual	CONTRATO O SU EQUIVALENTE(AGR)	 1	Requerido
Precontractual	INVITACIÓN	 2	Requerido

Revisado el informe “Control de legalidad” que reposa en SIA – Observa, frente al contrato No. 017-2022, 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 (%)
017-2022	Precontractual	2	2	100.0%
017-2022	Contractual	4	4	100.0%

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)	1	Requerido
Precontractual	INVITACIÓN	1	Requerido

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 (%)
017-2022	Precontractual	2	2	100.0%
017-2022	Contractual	4	4	100.0%

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)	1	Requerido
Contractual	FACTURAS O CUENTAS DE COBRO(AGR)	1	Requerido
Contractual	INFORMES DE SUPERVISIÓN / INTERVENTORÍA(AGR)	3	Requerido
Contractual	INFORMES POR PARTE DEL CONTRATISTA	2	Requerido

Ante estas 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. 1. ADMINISTRATIVO - Inobservancias en la información rendida en Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Según la información rendida en el Sistema Integral de Auditoría – SIA Observa de la Auditoría General de la República por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. en el período comprendido entre enero y mayo de 2022 se evidencian las siguientes inobservancias en la presentación de la rendición de los contratos relacionados con obras y proyectos de infraestructura física:

De acuerdo con la “*Ficha Información Contrato*” de los contratos seleccionados en la muestra, las cuales se encuentran ubicadas en los links:

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6509582

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6704764

https://siaobserva.auditoria.gov.co/cto_consultar.aspx?idc=6771675

Se observa:

Del Contrato de Obra No. 001-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa las garantías y el acto administrativo de su aprobación, la oferta económica, la resolución de adjudicación, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato, el acta de inicio y la invitación privada.

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

Contrato: 001 - 2022

Objeto: Contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Estado: 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	Extemporaneidad Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
2	Acta de inicio	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
3	Pólizas	Sin información	Sin rendición	Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				
5	Invitación Privada	4 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato de Consultoría No. 002-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta económica seleccionada, el acta de inicio, la aprobación de las garantías, los informes de supervisión y/o interventoría, las actas suscritas y pagos realizados. Fue rendido con extemporaneidad el contrato y la invitación privada.

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

Contrato: 002 - 2022

Objeto: Contrato de consultoría para la interventoría técnica del contrato de obra No. 001-2022 cuyo objeto consiste en la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Estado: 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	Contrato	6 de enero de 2022	10 de febrero de 2022	25 de febrero de 2022	15
2	Invitacion Privada	4 de enero de 2022		25 de febrero de 2022	15
3	Pólizas	Sin informacion		Sin rendición	Sin rendición
4	Aprobación de pólizas				
5	Acta de inicio	6 de enero de 2022			

Fuente: Sistema Integral de Auditoría - SIA Observa

Elaboró: Equipo de auditoría

Del Contrato de Suministro No. 017-2022 no fue rendido y/o cargado en el SIA Observa la oferta seleccionada, las pólizas y el acto administrativo de su aprobación. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato y el acta de inicio.

**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

Contrato: 017 - 2022

Objeto: Suministro de ferreteria y materiales de construccion en general para la empresa de servicios publicos de aseo y alcantarillado de restrepo Emrestrepo S.a. E.S.P.

Estado: En proceso de ejecucion

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	RENDICIÓN SIA OBSERVA (Resolucion Reglamentaria 005 de 2021)		
			Plazo de rendición / cargue	Fecha de rendición / cargue	Extemporaneidad Días (No)
1	Contrato	16 de febrero de 2022	10 de marzo de 2022	4 de abril de 2022	25
2	Acta de inicio				
3	Pólizas	Sin informacion	Sin rendicion	4 de abril de 2022	Sin rendicion
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 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 Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 veracidad de la información de la contratación rendida por la entidad dificultando el ejercicio del Control Fiscal.

Observación No. 2 Administrativa, con presunta incidencia disciplinaria – Deficiencias en el cumplimiento del principio de Publicidad

Condición

Según la información publicada por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP I) durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de mayo de 2022, se presentan las siguientes inobservancias en la publicación de la contratación relacionada con obras y proyectos de 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 de Obra No. 001-2022 no se han publicado las garantías y el acto administrativo de su aprobación, la oferta económica, el acta de inicio, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados.

**ANÁLISIS DE LA PUBLICIDAD EN EL SISTEMA ELECTRÓNICO
DE CONTRATACIÓN PÚBLICA - SECOP - Obra e Infraestructura Física**
Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 001 - 2022

Objeto: Contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	13 de enero de 2022	19 de enero de 2022	4 días
2	Acta de inicio	6 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
3	Pólizas	Sin informacion	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
4	Aprobación de pólizas	Sin informacion	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
5	Invitación Privada	4 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación

(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 de Consultoría No. 002-2022 no se han publicado la invitación, la oferta económica seleccionada, el acta de inicio, la aprobación de las garantías, los informes de

avance de obra, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados. No se evidencia publicación en el SECOP I.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 002 - 2022

Objeto Contrato de consultoría para la interventoría técnica del contrato de obra No. 001-2022 cuyo objeto consiste en la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	10 de marzo de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Invitación Privada	4 de enero de 2022	Sin publicación		
3	Pólizas	Sin información	10 de marzo de 2022		
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin publicación		
5	Acta de inicio	6 de enero de 2022	10 de marzo de 2022		

(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 de Suministro No. 017-2022 no se han publicado la oferta seleccionada, las pólizas y el acto administrativo de su aprobación. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato y el acta de inicio.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 017 - 2022

Objet Suministro de ferretería y materiales de construcción en general para la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de restrepo Emrestrepo S.a. E.S.P.

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	16 de febrero de 2022	21 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	5 días
2	Acta de inicio	16 de febrero de 2022	21 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	5 días
3	Pólizas	Sin información	Sin información	Sin publicación	Sin publicación
4	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

Consultada la página web de la entidad en el link <http://emrestrepose.gov.co/tema/contrataciones>, no se encuentra la publicación de ninguno de los contratos de la muestra.

Fuente de criterio y criterio

Art. 209 de la Constitución Política de Colombia, art. 13 de la Ley 1150 de 2007 y el art. 5 del Acuerdo No. 004 del 22 de junio de 2016 mediante el cual se adopta el Manual de Contratación de EMRESTREPO S.A. E.S.P.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P, 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 y dificultan el ejercicio del control fiscal.

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

SECOP 2

Control legalidad | Recibidos (537) - Alejandro | Descargar archivo (.lovePDF) | Año 2021 | Ahorre papeles según norma | Buscar proceso

community.secop.gov.co/Portal/Tendering/ContractNoticeManagement/Index?currentLanguage=es-CO&Page=login&Country=CO&UserName=CC

Criterio de búsqueda

Datos de la entidad - Buscar por nombre y número de documento

Datos de proceso - Buscar por el número de proceso, la descripción o la región

Limite sus resultados

Entidad Estatal: EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RI

Números de documentos

Añadir Números de documento

Numero del proceso

Descripción

Código UNSPSC

Región

Estado - Seleccione

Tipo de proceso - Seleccione

Fecha de publicación desde 1/06/2022 9:25 AM

Fecha de publicación hasta 1/06/2022 9:25 AM

Fecha de presentación de ofertas desde

Fecha de presentación de ofertas hasta

Fecha de apertura desde

Fecha de apertura hasta

Buscar

Buscar resultados - Buscar resultados por filtrando en

Todos los avisos de contrato - La búsqueda simple solamente se hace sobre los campos "Referencia" y "Descripción". La visualización de los procesos de esta sección corresponde a los últimos 3 meses

Editar búsqueda

País	Entidad Estatal	Referencia	Descripción	Fase actual	Fecha de publicación	Fecha de presentación de ofertas	Cuánta	Estado	Detalle
COL	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO VALLE	C Co 026-2022	CONTRATO CONSULTORIA	Presentación de oferta	12/06/2022 2:56 PM		121 479 293 COP	Publicado	Detalle

Editar búsqueda

Todos los avisos de contrato - La búsqueda simple solamente se hace sobre los campos "Referencia" y "Descripción". La visualización de los procesos de esta sección corresponde a los últimos 3 meses

Editar búsqueda

País	Entidad Estatal	Referencia	Descripción	Fase actual	Fecha de publicación	Fecha de presentación de ofertas	Cuánta	Estado	Detalle
COL	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO VALLE	C Ca 029-2022	CONTRATO CONSULTORIA	Presentación de oferta	12/06/2022 2:56 PM		121 479 293 COP	Publicado	Detalle
COL	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO VALLE	CPS 026-2022	SUMINISTRO	Presentación de oferta	12/06/2022 2:36 PM		3 900 000 COP	Publicado	Detalle
COL	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO VALLE	CPS 027-2022	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS	Presentación de oferta	12/06/2022 2:25 PM		5 500 000 COP	Publicado	Detalle
COL	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO VALLE	C S 024-2022	CONTRATO SUMINISTRO	Presentación de oferta	6/06/2022 19:09 AM		24 269 500 COP	Publicado	Detalle
COL	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO VALLE	CPS 025-2022	CONTRATO PRESTACION DE SERVICIOS	Presentación de oferta	1/06/2022 11:17 AM		10 175 000 COP	Publicado	Detalle

06/06/2022

Control de calidad de información

© VIGITAL 2019 | Términos de uso | Nuestra historia | Ayuda | Encuesta de satisfacción

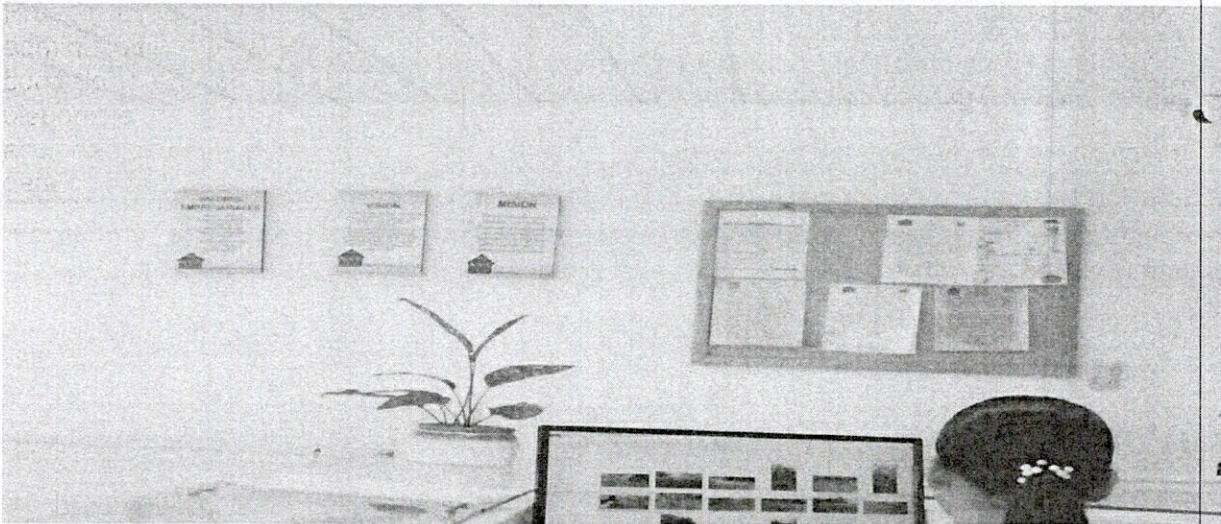
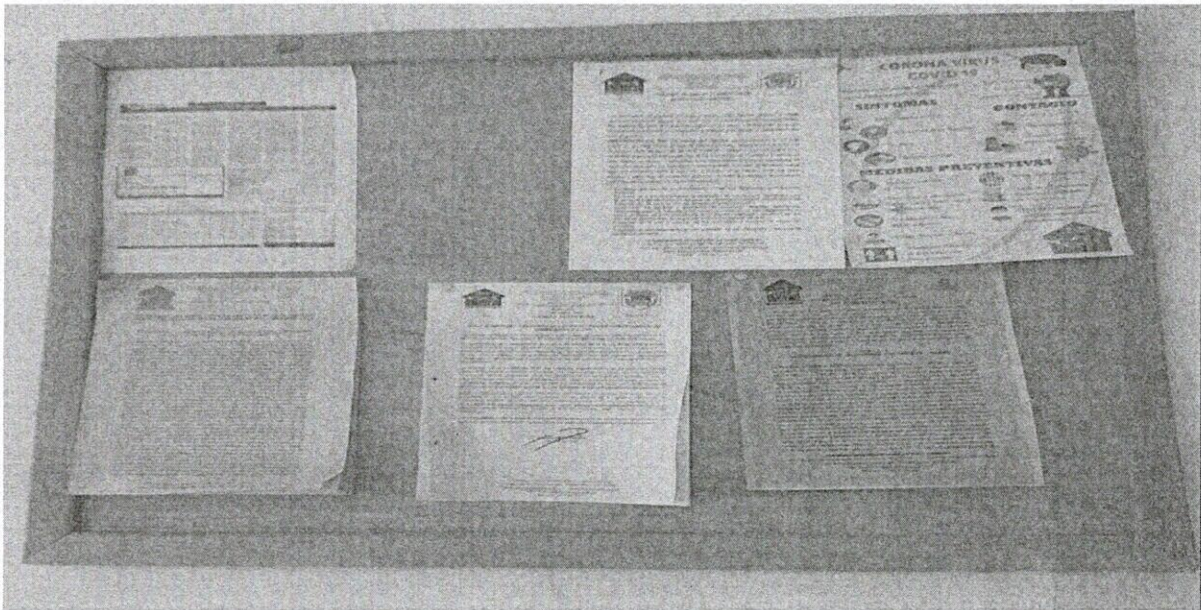
018000 42 0808 | www.secop.gov.co | Bogotá, Colombia | Lunes a Viernes 7:30 a.m. a 7:30 p.m.

24°C Mayorm, soleado | 09/26 JUN/2022

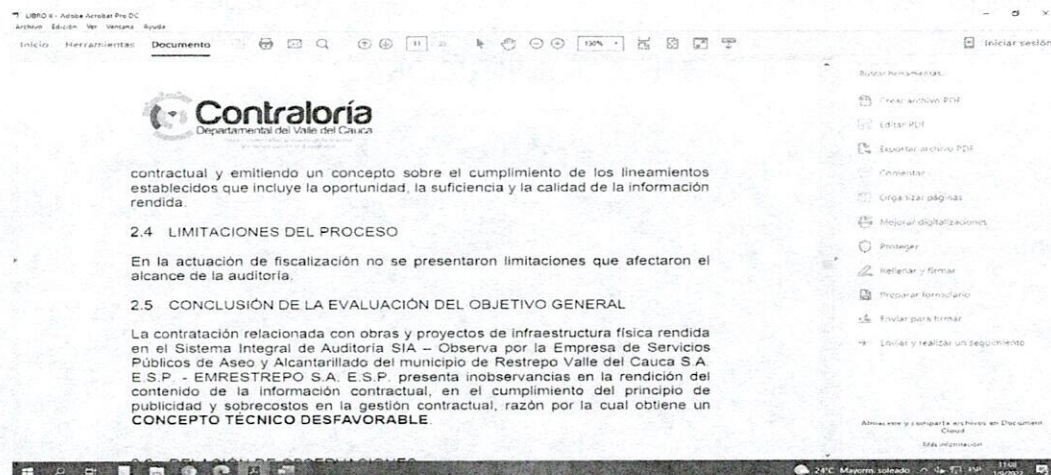
Es así que por ley 805 de 2003, la entidad debe realizar un aviso público a veedurías el cual debe plegarse en un lugar público físico visible, para que estas accedan a la información

precisa y constante sobre la actividad contractual y si bien lo consideran, solicitar la documentación adicional pertinente para la ejecución de sus actividades de control.

CARTELERA INSITUCIONAL



Prueba directa y fehaciente del compromiso con la transparencia en los procesos administrativos y de contratación de la entidad, es en el mismo ejercicio de auditoría de la contraloría en donde toda la información de los procesos contractuales, estuvo siempre disponible para todo el equipo multidisciplinario de la contraloría, donde jamás hubo acciones de ocultamiento o entorpecimiento a la hora de acceder a los archivos, lo cual se deja constancia en el propio informe preliminar:



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, desvirtuándose la connotación disciplinaria. Por lo mencionado anteriormente, se confirma el hallazgo administrativo.

HALLAZGO No. 2 Administrativo – Deficiencias en el cumplimiento del principio de Publicidad

Condición

Según la información publicada por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 contratación relacionada con obras y proyectos de 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 de Obra No. 001-2022 no se han publicado las garantías y el acto administrativo de su aprobación, la oferta económica, el acta de inicio, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 001 - 2022

Objeto: Contrato de obra para la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	13 de enero de 2022	19 de enero de 2022	4 días
2	Acta de inicio	6 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
3	Pólizas	Sin información	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación
5	Invitación Privada	4 de enero de 2022	Sin publicación	Sin publicación	Sin publicación

(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 de Consultoría No. 002-2022 no se han publicado la invitación, la oferta económica seleccionada, el acta de inicio, la aprobación de las garantías, los informes de avance de obra, los informes de supervisión y/o interventoría, ni las actas suscritas y pagos realizados. No se evidencia publicación en el SECOP I.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 002 - 2022

Objeto: Contrato de consultoría para la interventoría técnica del contrato de obra No. 001-2022 cuyo objeto consiste en la reposición del alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calle 7 y calle 12 en el municipio de Restrepo, Valle del Cauca

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	6 de enero de 2022	10 de marzo de 2022	Sin publicación	Sin publicación
2	Invitación Privada	4 de enero de 2022	Sin publicación		
3	Pólizas	Sin información	10 de marzo de 2022		
4	Aprobación de pólizas	Sin información	Sin publicación		
5	Acta de inicio	6 de enero de 2022	10 de marzo de 2022		

(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 de Suministro No. 017-2022 no se han publicado la oferta seleccionada, las pólizas y el acto administrativo de su aprobación. Fueron rendidos extemporáneamente el contrato y el acta de inicio.

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

Período Enero a Mayo de 2022

Contrato: 017 - 2022

Objet: Suministro de ferretería y materiales de construcción en general para la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de restrepo Emrestrepo S.a. E.S.P.

Finalización: En proceso de ejecución

No.	Actuación Contractual	Fecha: suscripción / expedición	Publicidad en SECOP		
			Plazo de publicación	Fecha de publicación	Extemporaneidad (a) Días (No)
1	Contrato	16 de febrero de 2022	21 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	5 días
2	Acta de inicio	16 de febrero de 2022	21 de febrero de 2022	28 de febrero de 2022	5 días
3	Pólizas	Sin información	Sin información	Sin publicación	Sin publicación
4	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

Consultada la página web de la entidad en el link <http://emrestrepose.gov.co/tema/contrataciones>, no se encuentra la publicación de ninguno de los contratos de la muestra.

Fuente de criterio y criterio

Aplicación parcial del art. 5 del Acuerdo No. 004 del 22 de junio de 2016 mediante el cual se adopta el Manual de Contratación de EMRESTREPO S.A. E.S.P.

Causa

Deficiencias en el control y monitoreo implementados por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. - EMRESTREPO S.A. E.S.P. 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 y dificultan el ejercicio del control fiscal.