

INFORME FINAL DE ACTUACION DE FISCALIZACION

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
DE CALIMA EL DARIEN
EMCALIMA E.I.C.E. E.S.P.**

VIGENCIA 2021

Código TRD 130.19.11
Diciembre de 2022

INFORME FINAL ACTUACION DE FISCALIZACION

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA EL DARIEN EMCALIMA E.I.C.E E.S.P.

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Auditor

Fernando Duque Monsalve

TABLA DE CONTENIDO

LISTA DE CUADROS	7
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 LA AUDITORÍA	9
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	10
2.5. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	10
2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS	10
3. MUESTRA DE AUDITORIA	12
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	12
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	13
4.1.1. Plan Estratégico	13
4.1.2. Plan Estratégico Evaluación de la Superintendencia de Servicios Públicos, Indicador Único Sectorial IU	15
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	17
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	22
5. ANEXOS	29

LISTA DE CUADROS

Cuadro N°1 Universo de contratos vs Muestra contractual.....	12
Cuadro N°2 Clasificación Niveles de Riesgo	15
Cuadro N°3 Calificación del IUS de Emcalima	16
Cuadro N°4 Clientes de Acueducto y Alcantarillado	18
Cuadro N°5 Valor regulatorio de perdidas	19
Cuadro N°6 Toneladas transportadas vs toneladas pagadas Contrato 024.....	47
Cuadro N° 7 AIU pagado contrato 024-2021	27

1. HECHOS RELEVANTES

En la vigencia 2021 la Empresa de Servicios Públicos Municipales de Calima El Darién, EMCALIMA E.I.C.E. E.S.P., a través del Acuerdo 01 de 2021, actualizó marco estatutario de la empresa de servicios públicos municipales de Calima El Darién EMCALIMA E.S, quedando de la siguiente manera:

Como actividades conexas y complementarias a su objeto social principal Emcalima también puede prestar el servicio de gestión, operación, consultoría, asesoría en temas relacionados con el diseño, operación y mantenimiento de sistemas de acueducto, aseo, alumbrado público, alcantarillado sanitario y alcantarillado pluvial dentro del ciclo integrado del agua en sistemas a nivel nacional e internacional, la aplicación del marco regulatorio tarifario para los servicios de acueducto, alcantarillado, aseo y alumbrado público, diseño, construcción, implementación y operación de rellenos sanitarios, diseño, formulación, construcción y operación de plantas de aprovechamiento y tratamiento de residuos sólidos orgánicos, diseño, construcción, formulación y operación estaciones de clasificación y aprovechamiento de residuos orgánicos y especiales, además de recolección de residuos peligrosos y no peligrosos, transporte de carga por carretera.

Esto permitió que ampliara su radio de acción, ya que suscribió un contrato interadministrativo con el municipio de Calima El Darién, para realizar la recolección, y el transporte y la evacuación de residuos sólidos hacia el relleno sanitario Colomba Guabal.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

GERARDO ALFREDO TOBAR PAZ

Gerente

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

La Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Calima el Darién, Emcalima E.I.C.E. E.S.P.

Concejo Municipal de Calima El Darién

Ciudad

Respetado Doctor Tobar, Señores Junta Directiva y Señores Concejo Municipal.

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó la actuación de fiscalización sobre el cumplimiento de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de Calima Emcalima E.I.C.E. E.S.P. de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así 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 sobre el cumplimiento de la prestación del servicio de acueducto y de alcantarillado de Emcalima E.I.C.E. E.S.P. 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 y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por la entidad consultada, que fue Emcalima E.I.C.E. E.S.P.

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

La actuación de fiscalización se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la actuación de fiscalización, las respuestas fueron analizadas por el equipo auditor y en este informe se incluyeron los que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.1.1. Objetivo General

Obtener y evaluar evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, responsabilidad de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Calima el Darién, Emcalima E.I.C.E. E.S.P.

2.1.2. Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en el Plan Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.
- Evaluar el cumplimiento de la normatividad vigente, correspondiente a la

etapa pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación de los contratos objeto de muestra.

- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la actuación de fiscalización.

2.2. FUENTES DE CRITERIO

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

Leyes:

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 373 de 1997: “Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.”
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1977 de 2019 - Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico
- Ley 1474 de 2011 Estatuto anticorrupción
- Ley 617 del 2000 Ley de ajuste fiscal
- Ley 2044 de 2020 - Por el cual se dictan normas para el saneamiento de predios ocupados por asentamientos humanos ilegales y se dictan otras disposiciones
- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1066 del 2006 por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones.
- Ley 610 del 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías

Decretos:

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano
- Decreto Ley 028 de 2008
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto Número 302 de 2000
- Decreto 3050 de 2013 "Por el cual se establecen las condiciones para el trámite de las solicitudes de viabilidad y disponibilidad de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado

Resoluciones

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009”.
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano”.
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución”.
- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano”.
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 688 de 2014 Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana.
- Resolución CRA 735 de 2015 Por la cual se modifica, adiciona y aclara la Resolución CRA 688 de 2014.

- Resolución CRA 825 de 2017 por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5.000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independientemente del número de suscriptores que atiendan.
- Resolución CRA 844 de 2018 Por la cual se modifica y adiciona la Resolución CRA 825 de 2017.
- Resolución CRA 906 de 2019 Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones.
- Resolución CRA 926 de 2020, Por la cual se realizan aclaraciones y se corrigen errores de la Resolución CRA 906 de 2019.
- Resolución SSPD 20201000033925 de 2020 Por la cual se deroga parcialmente la Resolución SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y se establece el reporte de información ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del Tablero de Planeación del Plan de Gestión y Resultados -PGR- de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado definido en la Resolución CRA 906 de 2019.

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

Guía de auditoría territorial

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Calima El Darién, Emcalima E.I.C.E. E.S.P., se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2021. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la actuación de fiscalización.

La actuación de fiscalización se circunscribe a la evaluación de los criterios normativos aplicados a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

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

- ✓ Planteamiento estratégico a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado en aspectos de viabilidad, operación, sostenibilidad y su enfoque al cumplimiento de los ODS
- ✓ Cumplimiento de la prestación del servicio en términos de calidad, continuidad cobertura, oportunidad, eficiencia, economía y eficacia.
- ✓ Evaluar la gestión ambiental
- ✓ Cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales.

2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.5. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

El concepto emitido para la actuación de fiscalización a la inversión de los recursos en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, no resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados; dado que se evidenciaron fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, falencias en la estructuración de los estudios previos, entre otros.

De igual manera, se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la actuación de fiscalización.

2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la actuación de fiscalización, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 10 hallazgos administrativos de los cuales cuatro (4) tienen presunta incidencia disciplinaria y dos (2) con incidencia fiscal por un valor de \$97.219.301

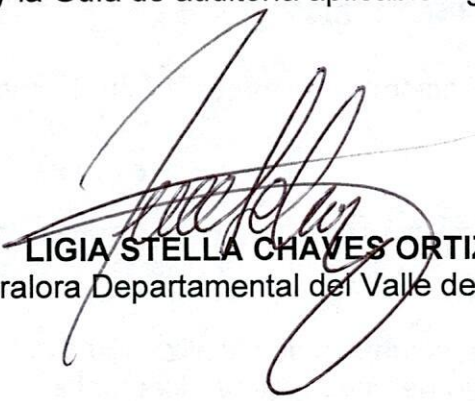
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante la actuación de fiscalización, 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, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta actuación de fiscalización, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E.


LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

3. MUESTRA DE AUDITORIA

3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

El tipo de muestreo seleccionado fue el estadístico para el enfoque cuantitativo, para el cualitativo se tuvo en cuenta el juicio profesional del equipo auditor fundado el conocimiento del asunto o materia auditar y los criterios definidos.

La muestra se seleccionó bajo la concepción fundamental que permita examinar suficientes evidencias para expresar una opinión respecto del asunto evaluado, para ello se tuvo en cuenta el objeto contractual y la cuantía.

Durante la vigencia 2021, se realizaron 39 contratos por un valor de \$1.234.163.948, con base a este universo en la muestra se seleccionaron 14 contratos por un valor de \$1.057.226.442, que equivalen al 86% de la inversión.

La muestra se compone de la siguiente manera:

Cuadro N°1 Universo de contratos vs Muestra contractual

Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
Apoyo a la Gestión	13	87.440.000	7%	2	27.420.000	31%
Compraventa	8	209.707.339	17%	4	174.199.239	83%
Contrato de Interventoría	1	40.160.844	3%	1	40.160.844	100%
Contrato de Obra	4	557.365.239	45%	3	549.502.331	99%
Contrato de Prestación de Servicios	13	339.490.526	28%	4	265.944.028	78%
Total general	39	1.234.163.948	100%	14	1.057.226.442	86%

Fuente: Emcalima

Elaboró: Equipo auditor

El 45% de los contratos realizados para la optimización del servicio de acueducto y alcantarillado son de obra, de los cuales se evaluó el 99% de la ejecución.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la evaluación de la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado por parte de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Calima el Darién, Emcalima E.I.C.E. E.S.P., se realizaron a partir del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la materia desde la Constitución Nacional, La Ley de Servicios Públicos Domiciliarios, la directriz de la SSPD, de la CRA, y los acuerdos, decretos y/o resoluciones que le apliquen.

Como resultado de la actuación de fiscalización, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 10 hallazgos administrativos de los cuales cuatro (4) tienen presunta incidencia disciplinaria y dos (2) con incidencia fiscal por un valor de \$97.219.301

4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en el Plan Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

4.1.1. Plan Estratégico

La empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Calima el Darién, Emcalima E.I.C.E E.S.P. se creó mediante Acuerdo 019 de junio 11 de 1.997.(20 años), como su sigla lo indica es una empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden Municipal de conformidad con la Ley 142 de 1994, Régimen de los Servicios públicos domiciliarios, la Constitución Política y normatividad vigente.

La empresa Emcalima EICE ESP, para la elaboración del Plan estratégico Institucional en su análisis de diagnóstico, utilizó la metodología de las Dimensiones Estructurales: Social, Económica, Institucional y Ambiental, las cual se recogen los 4 pactos sociales o líneas estratégicas que son desarrolladas en el plan estratégico del nuestro PDT 2020 – 2023 “Somos Alianza por un Calima El Darién Sostenible y Emprendedor”.

1. Hallazgo administrativo

Debilidades en la Planeación estratégica y en la implementación de los ODS

Condición

Se evidenció que la planeación estratégica de Emcalima E.I.C.E E.S.P. no está alineado con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), a pesar de que hay una relación directa entre la provisión de los servicios públicos y las expectativas y metas definidas para nuestro país en el marco de la Agenda 2030 y teniendo como referente los ODS

De igual manera, se evidenciaron falencias en el plan estratégico, ya que los objetivos estratégicos son actividades y los indicadores solo miden el cumplimiento de esas actividades. Los indicadores no apuntan al cumplimiento Plan de Gestión de Resultados (PGR), que deben cumplir la entidad.

Fuente de criterio y criterio

CONPES 3918 de 2018, Estrategia para la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) en Colombia.

Debilidades en la aplicación de la Resolución CRA 906 del 2019

Causa

Falta articulación de las políticas territoriales con las políticas nacionales asociadas a los ODS que para su ejecución requieren de la gestión local.

Falta capacitación y sensibilización en la implementación de los ODS

Efecto

Que no se armonice el trabajo de todos los actores para generar sinergias que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos.

Incumplimiento de disposiciones generales.

4.1.2. Plan Estratégico Evaluación de la Superintendencia de Servicios Públicos, Indicador Único Sectorial IU

A través de las Resoluciones CRA 906 del 2019 y sus modificatorias Resolución 919 y 926 de 2020, la superintendencia evalúa la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, y las clasifica de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, con el propósito de determinar cuáles de ellas requieren de una inspección y vigilancia especial o detallada por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

La clasificación del nivel de riesgo de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado por área de prestación del servicio -APS, se realizará a partir del resultado del Indicador Único Sectorial -IUS, obtenido para el periodo de evaluación. Los niveles de riesgo se clasificarán de la siguiente forma

Cuadro N°2 Clasificación Niveles de Riesgo

Resultado IUS	Clasificación de Nivel de Riesgo
$0 \leq \text{IUS} \leq 30$	Riesgo Alto
$30 < \text{IUS} \leq 60$	Riesgo Medio Alto
$60 < \text{IUS} \leq 80$	Riesgo Medio
$90 < \text{IUS} \leq 100$	Riesgo Bajo

Fuente: Resoluciones CRA 906 del 2019

En el caso de Emcalima E.I.C.E E.S.P., El IUS dio 11,69, es decir, el nivel de riesgo es **Riesgo Alto**.

En el siguiente cuadro se ilustra las dimensiones, las subdimensiones y la calificación de Emcalima E.I.C.E E.S.P en cada una de ellas

CuadroN°3 Calificación del IUS de Emcalima

Dimensión	Subdimensión	Valor obtenido por Emcalima
CS. Calidad de servicio	CS.1. Calidad del agua potable	1,19
	CS.2. Distribución de agua para uso y consumo	
	CS.3. Atención al usuario	
EP. Eficiencia en la planificación y ejecución de inversiones	EP.1. Cumplimiento del plan de inversiones acueducto	0,5
	EP.2. Cumplimiento del plan de inversiones alcantarillado	
EO. Eficiencia en la operación	EO.1. Eficiencia en la gestión del recurso agua	0
	EO.2. Eficiencia en la gestión de infraestructura	
	EO.3. Eficiencia en la gestión de la energía	
GE. Eficiencia en la gestión empresarial	GE.1. Eficiencia del personal administrativo y recursos de apoyo	0
	GE.2. Eficiencia del personal operativo y recursos de apoyo	
	GE.3. Gestión social	
SF. Sostenibilidad financiera	SF.1. Suficiencia financiera	0
	SF.2. Flujo financiero	
	SF.3. Gestión de rentabilidad y endeudamiento	
GYT. Gobierno y transparencia	GYT.1. Estructura empresarial	0
	GYT.2. Valor económico agregado	
	GYT.3. Desarrollo estratégico	
	GYT.4. Gestión social del agua	
SA. Sostenibilidad ambiental	SA.1. Gestión ambiental acueducto	1,25
	SA.2. Gestión ambiental alcantarillado	
GT. Gestión tarifaria	GT.1. Gestión tarifaria acueducto	8,75
	GT.2. Gestión tarifaria alcantarillado	
Total		11,69

Fuente: Resoluciones CRA 906 del 2019

De acuerdo a la Resolución CRA 906 del 2019, cuando la persona prestadora se encuentre clasificada en los niveles de riesgo medio alto y alto, deberá: establecer en su Plan de Gestión y Resultados -PGR, para el corto plazo (5 años), mínimo una (1) acción de mejora, que garantice el cumplimiento de las metas de cada uno de los indicadores del IUS, cuya calificación sea mayor a 30 y menor o igual a 60 puntos (riesgo medio alto). Para ello, deberá reportar a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el PGR actualizado para el respectivo seguimiento y control.

Esta Resolución no debe analizarse de forma aislada, ya que guarda coherencia con aspectos de tipo constitucional y legal (Estado garante de la prestación eficiente y continua de los servicios públicos) y también con la Resolución CRA 781 de 2016 "Por la cual se determinan los indicadores de eficiencia y criterios cuyo incumplimiento dará lugar a que la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico -CRA ordene a los municipios la entrega de la prestación del servicio a un tercero, en el marco de lo establecido en el numeral 15 del artículo 73 de la Ley 142 de 1994".

2. Hallazgo administrativo

Debilidades de control en la rendición de la información al SUI.

Condición

Se evidenciaron reportes de la vigencia 2021 y de años anteriores, que a la fecha no han sido registrado al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI. Adicionalmente, el Indicador Único Sectorial IUS, ubicó a la empresa en **Nivel de Riesgo Alto**, porque Emcalima E.I.C.E E.S.P no reportó en los plazos establecidos al SUI, los formatos transitorios de nivel de análisis por sistemas y APS, el Plan de emergencia y contingencia, los costos económicos de referencia y seguimiento de metas, entre otros

Fuente de criterio y criterio

Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14- 12- 2010 Anexo

Resolución SSPD N°2017100204125 del 18 de octubre del 2017

Resolución CRA 906 del 2019 “

Causa:

Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, deficiencia en los mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Posibles sanciones por incumplimiento en el cargue, adicionalmente, que la entidad sea clasificada con riesgo ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura.

Emcalima E.I.C.E. E.S.P cuenta con 3.898 suscriptores de acueducto y 4.204 suscriptores de alcantarillado

Cuadro N°4 Clientes de Acueducto y Alcantarillado

Uso	Acueducto	Alcantarillado
Estrato 1	506	939
Estrato 2	2586	2527
Estrato 3	579	525
Estrato 4	3	1
Comercial	176	169
Oficial	47	43
Industrial	1	0
Total	3898	4204

Fuente: Emcalima

Elaboró: Equipo auditor

La cobertura del servicio de acueducto es del 94% por que no se les presta el servicio a los usuarios de la Ciudadela Germán Mejía Tascón.

La diferencia entre los clientes de acueducto y alcantarillado se debe a:

- ✓ En el estrato 1: la diferencia se presenta por los usuarios de La Ciudadela German Mejía y Club Campestre de Pesca Villacanagueros, a los cuales sólo se les cobra el servicio de alcantarillado, estos usuarios se abastecen de agua cruda (por condiciones topográficas no se les puede suministrar agua potable tratada en la planta de tratamiento Emcalima). En el servicio de alcantarillado Se les cobran cargo fijo y un consumo básico 13m³.
- ✓ Estrato 2 y 3: son usuarios de los barrios Dorado y Villacanagueros que cuentan con servicio de acueducto, pero no cuentan con servicio de alcantarillado, tiene pozo séptico.
- ✓ Usos comercial y oficial: corresponde a predios ubicados en el centro que descargan a la quebrada
- ✓ Industrial: corresponde a una planta de gases de occidente que se encuentra en la zona rural y solo se presta el servicio de acueducto, tienen pozo séptico.

La cobertura del servicio de acueducto es del 94%. Con respecto al servicio de alcantarillado la cobertura es del 100% en la zona urbana.

Durante la vigencia 2021, el agua producida por Emcalima E.I.C.E E.S.P. fue de 1.659.917 de M³, el agua distribuida en las redes fue de 1.619.665 M³ y la facturada 674.351 M³, para un nivel de pérdida de 945.314 M³, equivalente al 58%, para un índice de pérdidas por usuario facturado IPUF de 21 M³.

De acuerdo con la Resolución CRA 151 de 2001, el nivel máximo de pérdidas de agua en los sistemas de acueducto debe ser del 30%, incluyendo tanto las pérdidas técnicas como las comerciales. A diciembre el Índice de Agua No Contabilizada (IANC) era del 58 % (28 puntos por encima de la regulación), situación que advierte la necesidad de desarrollar estrategias efectivas para la disminución de pérdidas técnicas y comerciales en el sistema.

De acuerdo al marco regulatorio y tarifario establecido en la Resolución 943 de 2021, la Resolución CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015, se adoptó el valor regulatorio de pérdidas mediante el IPUF (Índice de Perdidas por Usuario Facturado), el ICUF (Índice de Consumo por Usuario Facturado) y el ISUF (Índice de Suministro por Usuario Facturado), con base en los siguientes parámetros:

Cuadro N°5 Valor regulatorio de perdidas

Empresa	IPUF (m ³ /usuario/mes)	ICUF (m ³ /usuario/mes)	ISUF (m ³ /usuario/mes)
Clima Caliente	6	19	25
Clima templado y frío	6	16	22

Fuente Resolución CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015

Lo que se busca con estos indicadores de eficiencia, es que no se trasladen a los usuarios los costos de una gestión ineficiente y más bien que permita a las empresas recuperar los costos de una gestión eficiente. Emcalima., para el año 5, a partir del año 2016, debería haber logrado el 50% de la diferencia entre el IPUF base y los 6 m³ /suscriptor/mes, y para el año 10 deben lograr el 75% de la meta.

Con base en la información consolidada del año 2021, el IPU general calculado para Emcalima es del 21 m³ /usuario/mes, es decir, por encima de la meta de eficiencia que debería tener al 2021, lo que evidencia que las estrategias no han sido efectivas.

3. Hallazgo administrativo

Incremento en las pérdidas de acueducto.

El índice de pérdidas de acueducto IANC es del 58%, es decir, de los m³ distribuidos, se pierde aproximadamente 945.314 M³, lo que evidencia que las estrategias realizadas por Emcalima, no han sido tan efectivas.

Según la información entregada por la entidad, la cobertura de medición es del 100%, pero se evidenció que 325 suscriptores tienen la misma lectura, 1.172 se les factura menos de 5 m³ y a 879 medidores tienen lectura mayor a 3.000 m³

Es posible que aproximadamente el 35% de los medidores instalados submidan el consumo de los usuarios, afectando directamente el Índice de Agua no Contabilizada IANC, por pérdidas comerciales.

Fuente de criterio y criterio

Resolución CRA 688 de 2014 Artículo 9
Resolución CRA 735 de 2015

Causa:

Faltan acciones técnicas y comerciales que disminuyan las pérdidas

Efecto:

Se está trasladando a los usuarios los costos de una gestión ineficiente por parte de Emcalima E.I.C.E E.S.P.

Se evidenció que, en la zona urbana a excepción de la ciudadela Germán Mejía, el agua es apta para consumo humano, el IRCA es 0%

4. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

En el Contrato de obra No. 020 de 2020, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 020 de 2020
Objeto	Contratar el servicio de mano de obra a todo costo para la construcción de una unidad para filtración de agua denominada filtro grueso dinámico e instalación de sistema de bombeo compuesto por sus respectivas motobombas y sistema de presurización (hidroflow), para tratamiento de agua barrio Ciudadela Germán Mejía Tascón . municipio de Calima el Darién Valle del Cauca, beneficiando aproximadamente 600 suscriptores existentes en este sector.
Valor	\$56,409.526
Contratista	Jhon Harol Marín Marín
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	03 de noviembre 2020
Plazo	58 días
Fecha Inicio	05 de noviembre 2020
Fecha de Terminación	15 de diciembre 2020
Estado Actual	Terminado

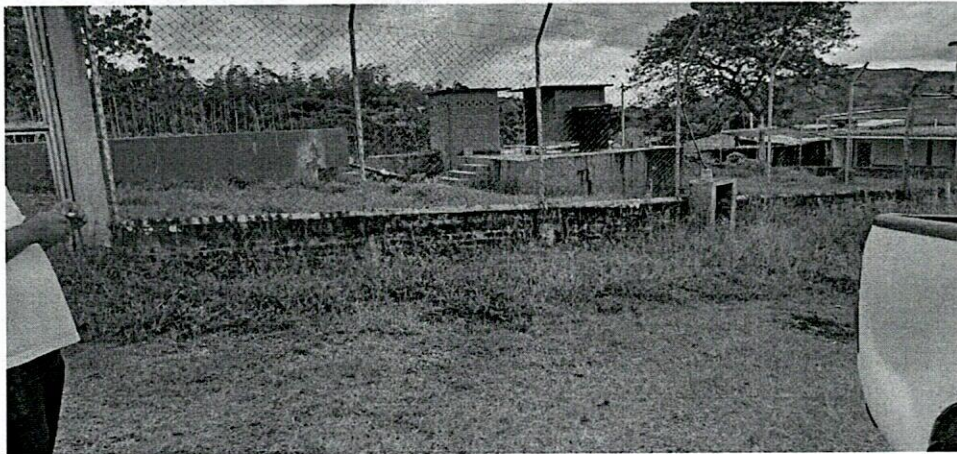
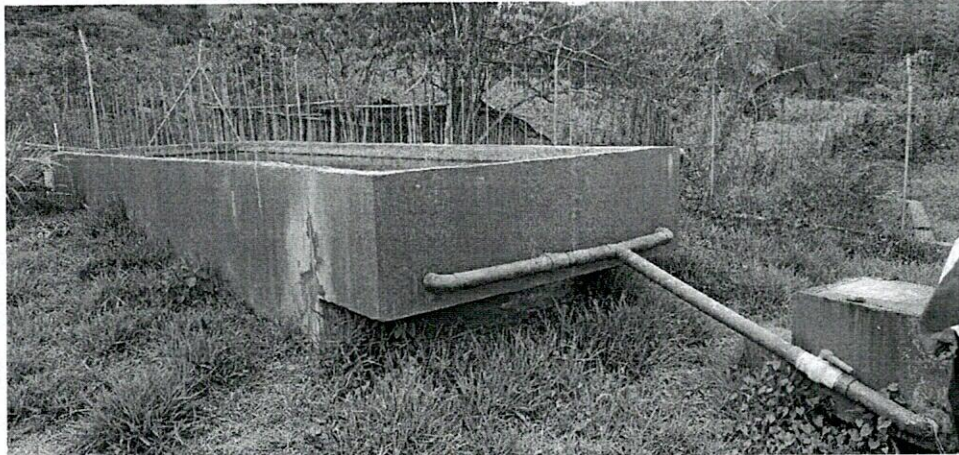
Se observaron las siguientes inconsistencias:

- ✓ Los usuarios de la Ciudadela Germán Mejía Tascón, no son clientes del servicio de acueducto de Emcalima E.I.C.E. E.S.P, por lo tanto, la responsabilidad de suministrar agua apta para el consumo humano, es de

la administración municipal de Calima Darién. Es decir, la obra se realizó para una comunidad que a la fecha no son clientes de la entidad para este servicio.

- ✓ Dentro del proceso auditor no se evidenció que esta obra hiciera parte del diseño del sistema de acueducto de la Ciudadela Germán Mejía Tascón. El municipio de Calima Darién está construyendo la planta de tratamiento que abastecerá esta población en otro sector, por lo tanto, lo más probable es que este filtro no haga parte del sistema que actualmente se está construyendo y no tenga impacto en la comunidad. Se anexa registro fotográfico del filtro

Registro fotográfico del filtro



Adicionalmente, la obra no ha tenido impacto, porque la calidad del agua que actualmente se le está suministrando a esta comunidad, no es agua potable, como se pudo evidenciar en los informes de la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico

del Valle UESVALLE, donde establece que el Índice de Riesgo por Calidad del Agua – IRCA en el barrio La Ciudadela Germán Mejía, es de 69,18 %, categorizado como “Riesgo Alto – ***Agua No Apta para Consumo Humano***”.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 142 de 1994
Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84
Artículos 15 de la Resolución 2115 del 2007

Causa:

Situación que se da por deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Uso ineficiente de los recursos.

Una gestión fiscal deficiente que no garantizó que los recursos invertidos generaran el beneficio para lo cual fueron dispuestos al momento de la inversión.

Efecto

Por lo expuesto, se evidencia una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, que generó un incumplimiento en los fines esenciales del Estado, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$56.409.526, correspondiente al valor total de la construcción del filtro

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000

4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado

Emcalima E.I.C.E E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante Acuerdo número 002 de mayo 06 de 2010

El estatuto de contratación de la entidad, incorpora dentro de su normatividad el estatuto orgánico del sistema financiero, así mismo los postulados de la Ley 142 de 1.994, como también la reglamentación de la Ley 689 de 2001, e igualmente los principios de la función administrativa pública normados en el artículo 209 de la Constitución Política.

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

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

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

En líneas generales la entidad en sus procesos precontractuales, presento falencias en los análisis de conveniencia y oportunidad, ya que la justificación se hace de manera general, no se detalla la necesidad y el impacto que esta contratación. En la ejecución de los contratos se observa que se realizaron los respectivos registros presupuestales, asignación de supervisión, informes del contratista, actas parciales de avance y final de los procesos contractuales.

Se evidenciaron algunos informes de supervisión, someros en su conceptualización, en los cuales la entidad debe mejorar en la contextualización de los conceptos a esgrimir en el mandato de la supervisión de los contratos. Sobre la liquidación de estos se realiza acorde al concepto financiero de esbozar los pagos en relación con las actas de avance, se realiza un balance financiero, y el paz y salvo respectivo entre las partes.

5. Hallazgo administrativo

Falencias en la justificación de la necesidad del servicio

Condición

En la empresa de servicios públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P., los procesos contractuales presentan falencias en la descripción de la justificación de

la necesidad del servicio, ya que se plantean de una manera general, no se explica y argumenta con profundidad y asertividad del porque se necesita el servicio, se esboza deficientemente, no se detalla la importancia de este para la comunidad.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Estatuto de contratación de la empresa Acuerdo N° 002 de 2010 Artículo 9 inciso 2.

Causa

Falta de capacitación del personal que trabaja en la entidad en los procesos contractuales.

Efecto

Inefectividad en el trabajo.

6. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Falla en la supervisión e interventoría de los contratos

Condición

Se evidenció en la contratación de las empresas públicas de Calima El Darién Emcalima E.I.C.E E.S.P. que la supervisión de los contratos no se realiza con las connotaciones legales exigidas, no se efectúa de manera adecuada, no se hace un análisis detallado del trabajo que realiza el contratista, sin evaluar la calidad con que este ejecuta las actividades, no haciendo un seguimiento y valoración del trabajo realizado por este, en algunos contratos no se observó que se realizara informe de seguimiento a los contratos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Acuerdo número 002 de 2010 Estatuto de contratación de Emcalima E.I.C.E E.S.P., Artículo 30,31.

Causa

Fallas en el control que no permiten advertir oportunamente el problema, falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Control inadecuado de recursos y actividades, que producen ineffectividad en el trabajo.

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

7. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Falencias en la planeación

Se evidenció en el contrato de compraventa N° 010-2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	<i>Contrato de compraventa 010 de 2021</i>
Objeto	<i>Compra de 600 medidores control de agua de media pulgada de diámetro para la reposición de redes de acueducto del municipio de Calima El Darién</i>
Valor	<i>\$69.972.000</i>
Contratista	<i>Ferretería Forero S.A.</i>
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	<i>5 de marzo 2021</i>
Plazo	<i>30 días</i>
Fecha Inicio	<i>5 de marzo 2021</i>
Fecha de Terminación	<i>Hasta el 30 de diciembre de 2021</i>
Estado Actual	<i>Terminado</i>

Según el Banco de Programas y Proyectos de Inversión de las empresas Emcalima E.I.C.E.E.S.P. el contrato se realizó a través del programa y/o proyecto: mantenimiento y reparación de las redes de acueducto del barrio la ciudadela German Mejía y en ese barrio no tiene servicio de la empresa.

De los 600 medidores, actualmente en el almacén hay 435 medidores, de los cuales 27 medidores no cuentan con accesorios (no tiene racores o están incompletos).

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Causa

Falencias en la planeación de esta compra. Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema

Efecto

Control inadecuado de recursos y actividades, que producen ineffectividad en el trabajo.

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

8. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

En el Contrato de prestación de servicio No. 024 de 2021, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	<i>Contrato de Prestación de Servicio 024 de 2021</i>
Objeto	<i>Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y económicos con el fin de fortalecer la recolección, y el transporte y la evacuación de residuos sólidos hacia el relleno sanitario Colomba Guabal ubicado en Yotoco Valle del Cauca</i>
Valor	<i>\$214.282.169</i>
Contratista	<i>NIC SERVICIO SAS</i>
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	<i>25 de agosto de 2021</i>
Plazo	<i>Desde el acta de inicio hasta el 30 de diciembre de 2021</i>
Fecha Inicio	<i>31 de agosto de 2021</i>
Fecha de Terminación	<i>Hasta el 30 de diciembre de 2021</i>
Estado Actual	<i>Terminado</i>

Se observó falencias en los informes del supervisor, debido a que no hay evidencia de la recolección de los residuos sólidos en los predios de Calima Darién y su posterior transporte al relleno sanitario, actividad que tiene una tarifa diferencial.

Así mismo se evidenció que se pagó AIU³, (Administración, Imprevistos y Utilidad), a pesar de que el valor por tonelada. incluye los costos directos e indirectos en que incurre el contratista

³ El AIU se utiliza para efectos tributarios, la mayoría de las veces en contratos relacionados con la arquitectura, ingeniería civil y construcción: Administración: costos directos e indirectos del proyecto. Imprevistos: presupuesto para cubrir posibles sobrecostos del proyecto.

Cuadro N° 6 AIU pagado contrato 024-2021

Factura		A	I	U	Total
Factura	Fecha				
001-34	4 al 8 de septiembre	12.788.650	3.761.368	2.256.821	18.806.839
002-37	15 al 12 octubre	4.618.571	815.042	1.358.403	6.792.016
002-45	12 de octubre al 30 de nov	10.342.746	1.826.190	3.041.984	15.210.920
Total		27.749.967	6.402.600	6.657.208	40.809.775

Fuente: Emcalima
Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia

Ley 142 de 1994

Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84

Causa

Deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades. Configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$ 40.809.775, correspondiente al valor pagado de más por AIU.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000

9. Hallazgo administrativo

Falencias en la planeación

Se evidenció falencias en los estudios previos de los contratos de compraventa 021-2021 y 036 2021

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de compraventa 021 de 2021
Objeto	compra de materiales y suministro de ferretería para Emcalima
Valor	\$ 30.000.000
Contratista	Ferremillan

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de compraventa 036 de 2021
Objeto	la compra de tubería de acueducto par la reposición de redes de acueducto del municipio de Calima El Darién
Valor	\$ 49.826.031

En el contrato 021-2021

- ✓ No se establece la necesidad, ni la cantidad que se requiere de cada material

En el contrato 036-2021:

- ✓ En la invitación no establece el diámetro de la tubería que se requiere
- ✓ No se establece la necesidad, que materiales se requiere
- ✓ El análisis técnico de la alternativa no corresponde a lo que se adquirió en el contrato por que se compraron válvulas, macromedidores, accesorios, etc.

Causa

Falencias en la planeación de esta compra. Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

10. Hallazgo administrativo

Desorden en las carpetas contractuales

Condición

En la verificación de los expedientes contractuales, las cuales contienen los documentos que hacen parte de la trazabilidad, se evidenció que no hay foliación, los documentos no están organizados cronológicamente, hay carpetas con más de 200 hojas, lo que dificultó la revisión.

Fuente de criterio y criterio

Deficiencias en la aplicación la Ley 594 de 2000

Causa

Situación que se da por deficiencias de controles y seguimiento a la organización del archivo

Efecto

Riesgos en la conservación de los documentos que hacen parte del archivo de Emcalima

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Observaciones

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	3	N/A	1,2, 3,4,5,6,7,8,9,10
2. Fiscales	2	\$97.219.301	4 y 8
3. Presunta connotación disciplinaria	4	N/A	4,6 7 y 8
4. Presunta connotación penal	0	N/A	0
5. Sancionatorio	0	N/A	0

Fuente: Consolidado Informe

Elaborado: Equipo auditor

Anexo 02 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

OBSERVACIÓN N°1 Administrativa

Debilidades en la Planeación estratégica y en la implementación de los ODS

Condición

Se evidenció que la planeación estratégica de Emcalima E.I.C.E E.S.P. no está alineado con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), a pesar de que hay una relación directa entre la provisión de los servicios públicos y las expectativas y metas definidas para nuestro país en el marco de la Agenda 2030 y teniendo como referente los ODS

De igual manera, se evidenciaron falencias en el plan estratégico, ya que los objetivos estratégicos son actividades y los indicadores solo miden el cumplimiento de esas actividades. Los indicadores no apuntan al cumplimiento Plan de Gestión de Resultados (PGR), que deben cumplir la entidad.

Fuente de criterio y criterio

CONPES 3918 de 2018, Estrategia para la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) en Colombia.

Debilidades en la aplicación de la Resolución CRA 906 del 2019

Causa

Falta articulación de las políticas territoriales con las políticas nacionales asociadas a los ODS que para su ejecución requieren de la gestión local.

Falta capacitación y sensibilización en la implementación de los ODS

Efecto

Que no se armonice el trabajo de todos los actores para generar sinergias que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos.

Incumplimiento de disposiciones generales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisada la observación presentada por la entidad Fiscalizadora, la Empresa la encuentra ajustada a la realidad, acusa recibo y manifiesta la intención de unir esfuerzos encaminados a presentar mejora futura que permita presentar mejores indicadores en la evaluación del

plan de Gestión de Resultados (PGR) aun periodo de cinco (05) años; plan de mejoramiento que habrá de seguirle a la presente respuesta, Atendiendo las recomendaciones de alineación para el cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible territoriales que estén articulados con la política nacional de la agenda 2030.

Se resalta en este punto que la empresa ha elaborado los Planes de Gestión y Resultados Base y Comparativos dando cumplimiento a lo estipulado en la Resolución CRA 906, y cuya cuantificación, está en un rango sobre los 80 puntos, Lo que redunda en una Calificación de Riesgo Medio Bajo y muestra que existen aspectos a fortalecer por parte de la persona prestadora, en lo relacionado con la prestación de los servicios. Pero que ubica a la empresa en una Zona de Riesgo Tolerable, Esto significa que los resultados obtenidos en la cuantificación de los Indicadores No representan una amenaza para el prestador, y este de Manera autónoma está en la capacidad de hacerse cargo del cumplimiento o mejoramiento de aquellos indicadores que sean susceptibles de acciones de mejora con el fin de llegar a los estándares establecidos para dichos indicadores.

Esta situación esta subsanada con el reporte en la plataforma del SUI, de los formatos complementarios que se derivaron de la resolución CRA 906.

Así mismo se muestran a continuación los resultados de la ponderación de los indicadores:

Dimension	Periodo Evaluado 2019	Periodo Evaluado 2020
D1. CS. Calidad del servicio	9.05	7.60
D2. EP. Proceso de la Planeación Sectorial de Inversiones	11.55	7.57
D3. EO. Eficiencia en la Operación	10.55	11.64
D4. GE. Eficiencia en la Gestión Empresarial	12.50	12.50
D5. SF. Sostenibilidad Financiera	12.27	11.67
D6. GYT. Gobierno y Transparencia	10.00	10.00
D7. SA. Sostenibilidad Ambiental	11.25	10.00
D8. GT. Gestión Tarifaria	3.75	12.50
Resultado	80.92	83.48

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con respecto a lo argumentado por la entidad me permito informar que la ponderación del IUS, no corresponde al resultado entregado por la Superintendencia de Servicios públicos. De igual manera, teniendo en cuenta que la entidad acepta la observación, se confirma el hallazgo administrativo y se le realizará seguimiento al plan de mejoramiento .

OBSERVACIÓN N°2 Administrativa

Debilidades de control en la rendición de la información al SUI.

Condición

Se evidenciaron reportes de la vigencia 2021 y de años anteriores, que a la fecha no han sido registrado al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI. Adicionalmente, el Indicador Único Sectorial IUS, ubicó a la empresa en **Nivel de Riesgo Alto**, porque Emcalima E.I.C.E E.S.P no reportó en los plazos establecidos al SUI, los formatos transitorios de nivel de análisis por sistemas y APS, el Plan de emergencia y contingencia, los costos económicos de referencia y seguimiento de metas, entre otros

Fuente de criterio y criterio

Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14- 12- 2010 Anexo
Resolución SSPD N°2017100204125 del 18 de octubre del 2017
Resolución CRA 906 del 2019 “

Causa:

Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, deficiencia en los mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Posibles sanciones por incumplimiento en el cargue, adicionalmente, que la entidad sea clasificada con riesgo ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Sobre este punto se están recopilando todos los datos de archivo y estadísticos necesarios para estructurar la información que se va a reportar a la plataforma SUI, con el acompañamiento de todas las dependencias de la empresa, teniendo en cuenta que es información de varios años atrás, se está realizando un gran esfuerzo con la finalidad de aumentar al máximo el nivel de cumplimiento en cargue SUI.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que actualmente la entidad está realizando acciones para cargar toda la información al SUI y a la fecha no han terminado de realizar el cargue, se confirma el hallazgo administrativo y se le hará seguimiento en el plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N°3 Administrativa

Incremento en las pérdidas de acueducto.

El índice de pérdidas de acueducto IANC es del 58%, es decir, de los m³ distribuidos, se pierde aproximadamente 945.314 M³, lo que evidencia que las estrategias realizadas por Emcalima, no han sido tan efectivas.

Según la información entregada por la entidad, la cobertura de medición es del 100%, pero se evidenció que 325 suscriptores tienen la misma lectura, 1.172 se les factura menos de 5 m³ y a 879 medidores tienen lectura mayor a 3.000 m³

Es posible que aproximadamente el 35% de los medidores instalados submidan el consumo de los usuarios, afectando directamente el Índice de Agua no Contabilizada IANC, por pérdidas comerciales.

Fuente de criterio y criterio

Resolución CRA 688 de 2014 Artículo 9

Resolución CRA 735 de 2015

Causa:

Faltan acciones técnicas y comerciales que disminuyan las pérdidas

Efecto:

Se está trasladando a los usuarios los costos de una gestión ineficiente por parte de Emcalima E.I.C.E E.S.P.

Se evidenció que, en la zona urbana a excepción de la ciudadela Germán Mejía, el agua es apta para consumo humano, el IRCA es 0%

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En los planes de mejora Emcalima E.S.P. prevé realizar acciones que permitan disminuir en el tiempo los niveles de ineficiencia por la falta de facturación de consumos a los usuarios.

Objetivo que se pretende lograr a través de la implementación de estrategias de sectorización de los usuarios para realizar la reposición de tuberías de alcantarillado que en gran volumen presentan antigüedad superior a los treinta años de su instalación en material muchas de ellas en concreto, lo mismo con las redes del acueducto, y la reposición de equipos de micromedición para los usuarios; pues se tiene conocimiento que gran parte del agua tratada que no se cobra corresponde a conexiones fraudulentas antiguas, estas conexiones son difíciles de encontrar ya que están enterradas bajo pavimento y andenes las cual pretendemos neutralizar a través de estas acciones. Se compro u detector de fugas, pero este aparato no funciona para este tipo de fraudes

También se vienen realizando los cambios de medidores que se evidencia. están frenados o con mucha antigüedad, se debe tener en cuenta que este proceso es demorado debido a que la empresa no cuenta con el personal para realizar esta labor, y tampoco dispone de los recursos económicos para contratar más operarios que se puedan dedicar exclusivamente a los cambios de medidores.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con respecto a lo argumentado por la entidad se puede concluir que las acciones para disminuir las pérdidas de acueducto apenas están en ejecución, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo para hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento

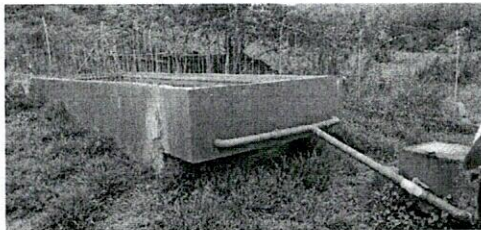
OBSERVACIÓN N°4 Administrativa con incidencia disciplinaria y Fiscal

En el Contrato de obra No. 020 de 2020, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 020 de 2020
Objeto	Contratar el servicio de mano de obra a todo costo para la construcción de una unidad para filtración de agua denominada filtro grueso dinámico e instalación de sistema de bombeo compuesto por sus respectivas motobombas y sistema de presurización (hidroflow), para tratamiento de agua barrio Ciudadela Germán Mejía Tascón . municipio de Calima el Darién Valle del Cauca, beneficiando aproximadamente 600 suscriptores existentes en este sector.
Valor	\$56,409.526
Contratista	Jhon Harol Marín Jon
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	03 de noviembre 2020
Plazo	58 días
Fecha Inicio	05 de noviembre 2020
Fecha de Terminación	15 de diciembre 2020
Estado Actual	Terminado

Se evidenciaron las siguientes inconsistencias:

Esta obra no hace parte de un proyecto integral de la entidad, se necesita de otros componentes que permitan mejorar la calidad del agua, tales como desinfección, etc. Adicionalmente, el sector de la Ciudadela Germán Mejía Tascón, no hacen parte del área de prestación del servicio de Emcalima E.I.C.E. E.S.P, por lo tanto, la obra se realizó para una comunidad que a la fecha no son clientes de la entidad,



Adicionalmente, la obra no ha tenido impacto, porque la calidad del agua que actualmente se le está suministrando a esta comunidad, no es agua potable, como se pudo evidenciar en los informes de la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle UESVALLE, donde establece que el Índice de Riesgo por Calidad del Agua – IRCA en el barrio La Ciudadela Germán Mejía, es de 69,18 %, categorizado como “Riesgo Alto – **Agua No Apta para Consumo Humano**”.

Adicionalmente, el municipio de Calima Darién está construyendo la planta de tratamiento que abastecerá esta población en otro sector, por lo tanto, lo más probable es que esta obra no haga parte del sistema que actualmente se está construyendo y no tenga impacto en la comunidad

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia
Ley 142 de 1994
Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84
Artículos 15 de la Resolución 2115 del 2007

Causa:

Situación que se da por deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Uso ineficiente de los recursos.

Una gestión fiscal deficiente que no garantizó que los recursos invertidos generaran el beneficio para lo cual fueron dispuestos al momento de la inversión.

Efecto

Por lo expuesto, se evidencia una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, que generó un incumplimiento en los fines esenciales del Estado, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$56,409.526, correspondiente al valor total de la construcción del filtro

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Si bien es cierto este sector de la municipalidad no es cliente nuestro del servicio de agua potable, si lo es para lo referente al alcantarillado el cual es un servicio conexo al suministro de agua y es un derecho Constitucional, inherente al ser humano y el cual debe ser salvaguardado por esta empresa, en este sentido es que se están adelantando labores tendientes a lograr que el suministro de agua potable para esta población sea una realidad,

es por esto que la instalación de (Unidad de filtración de agua), en este sentido permitirá que se avance en el logro del objetivo que nos motiva referente al suministro de agua potable para esta comunidad, que tiene un potencial estimado de setecientos usuarios.

No puede afirmarse que la planta de tratamiento que se construye en este sector no impactara en esta área de la población; pues por lo contrario se ha previsto desde la planeación de este proyecto la incorporación de la infraestructura construida para el filtro en aprovechamiento del tanque para almacenamiento de agua potabilizada.

Es por esto que se solicita no generar incidencia fiscal ni disciplinaria ya que la ejecución de este contrato está orientada a impactar la calidad del agua en este sector.

Ahora bien, respecto a los resultados históricos de las mediciones del IRCA presentes en el informe con referencia al año 2021, es factible confirmar que para la presente vigencia estos indicadores presentan ostensible mejora en sus mediciones, generando impacto positivo para esta comunidad y otras comunidades que se beneficiaran con este proyecto. Adjunto al presente escrito los resultados IRCA para la vigencia 2021; donde se refleje la mejora al suministro de agua de la ciudadela.

En relación con los cuestionamientos realizado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, remitidos a EMCALIMA EICE ESP a través del "INFORME PRELIMINAR DE ACTUACION ESPECIAL DE FISCALIZACION", me permito de manera respetuosa realizar las aclaraciones correspondientes al Punto No. 4 - Observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, en relación con la ejecución del Contrato de Obra No. 020 de 2020, el cual, tuvo por objeto, "Contratar el servicio de mano de obra a todo costo para la construcción de una unidad para filtración de agua denominada filtro grueso dinámico e instalación de sistema de bombeo compuesto por sus respectivas motobombas y sistema de presurización (hidroflow), para tratamiento de agua barrio Ciudadela Germán Mejía Tascón. municipio de Calima el Darién Valle del Cauca, beneficiando aproximadamente 600 suscriptores existentes en este sector.

En referencia del anterior punto citado, la Contraloría Departamental, ha establecido en su informe preliminar, algunas conclusiones, las cuales, presentamos a continuación para contextualizar las argumentaciones técnicas correspondientes:

"...Esta obra no hace parte de un proyecto integral de la entidad, se necesita de otros componentes que permitan mejorar la calidad del agua, tales como desinfección...". (Tomado del Punto 4 – Informe Contraloría Departamental). "

...Adicionalmente, la obra no ha tenido impacto, porque la calidad del agua que actualmente se le está suministrando a esta comunidad, no es agua potable, como se pudo evidenciar en los informes de la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle UESVALLE...". (Tomado del Punto 4 – Informe Contraloría Departamental).

Tal como establece el marco normativo nacional en materia de Calidad de Agua Potable, la planeación, diseño y construcción de los Sistemas de Acueducto, se rigen por lo establecido en la Resolución del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio No. 0330 del 2017, por la

cual, se adoptó el Reglamento Técnico Para el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS. La misma, define en su Artículo 9, la posibilidad de realizar la Planeación de Proyectos por Etapas, las cuales, se podrán ir desarrollando, de manera priorizada y planificada siempre que se garanticen la funcionalidad y autonomía operativa de las estructuras construidas en las primeras etapas.

Expresado lo anterior, es importante recordar que los Sistemas de Acueducto, se componen de 4 etapas principales, correspondientes a Captación, Tratamiento, Almacenamiento y Distribución, las cuales, a su vez, se dividen en diferentes procesos unitarios, que dependen de las tecnologías aplicadas.

Para el caso puntual, del barrio La Ciudadela German Mejía Tascón, el sistema contaba inicialmente con procesos de captación, almacenamiento y distribución, sin embargo, presentaba muchas deficiencias en materia de Calidad de Agua Potable, tal como evidencian los informes de IRCA presentados por la UESVALLE. En virtud de lo anterior, y entendiendo que los procesos de tratamiento de agua potable tienen como objetivo principal, realizar un tratamiento óptimo del recurso hídrico, para que este sea apto para el consumo humano, los sistemas de tratamiento, son diseñados bajo el concepto de COMBINACIÓN DE BARRERAS MÚLTIPLES, es decir, que se presenten diferentes etapas del proceso de potabilización para alcanzar bajas concentraciones fisicoquímicas, microbiológicas y organolépticas que garanticen el cuidado de la salud humana.

De acuerdo con lo anterior, los sistemas de potabilización, buscan a través de las múltiples barreras de tratamiento, ir mejorando las condiciones del agua de consumo, desde el mismo momento de la captación, en la cual, se realiza un proceso de cribado a través de rejillas gruesas, las cuales, evitan el ingreso de sólidos grandes como palos, hojas, animales, entre otros.

Posteriormente una vez retirado del agua los sólidos gruesos, se realizan procesos como el de desarenación, que busca remover las partículas de arena que se encuentran en estado de suspensión en el agua, las cuales, no solo afectan la salud de quien las consume, sino también, la infraestructura de las redes de distribución por la abrasión, acumulación de sólidos, taponamiento de válvulas o cavitación en sistemas de bombeo.

Seguido de esta etapa de tratamiento, y bajo unas condiciones de pH contraladas, se realizan procesos de tratamiento como coagulación, floculación, sedimentación y filtración, los cuales, se realizan en función del agua cruda, pero tienen como finalidad remover todo el contenido de impurezas en suspensión y disuelta en el agua que aporta color y turbiedad, en estas fases se logra la remoción de gran parte de la materia orgánica presente en el agua y se acondiciona la misma para realizar de manera segura el proceso de desinfección, el cual, se realiza usualmente con la aplicación de sustancias con alto contenido de Cloro, valga mencionar, que realizar procesos de desinfección sin agotar previamente la remoción de materia orgánica en el agua, puede generar consecuencias adversas para la salud como la generación de Trihalometanos THM, los cuales, son sustancias cancerígenas para la salud.

Lo expresado anteriormente, muestra la alta complejidad que requiere la planificación de un servicio tan sensible como es el caso del suministro de Agua Apta Para Consumo Humano, por lo cual, EMCALIMA EICE ESP, definió como prioritario dentro de sus planes de acción la prestación de servicios de calidad para la comunidad Darienita, por lo cual, es indispensable poder surtir de Agua Potable, el sector que actualmente presenta la mayor tasa de crecimiento, como es el barrio La Ciudadela German Mejía Tascón, el cual, está ubicado, al interior del perímetro urbano municipal, por lo cual, normativamente hace parte del Área de Prestación de Servicios (APS) definido por la CRA en el marco regulatorio. No obstante lo anterior, teniendo en cuenta la geomorfología de la zona, por la ubicación actual de la Planta de Tratamiento de Agua Potable, resulta inviable e insostenible, por efectos económicos transportar el agua potable desde la ubicación de la PTAP actual, dado que las misma, se encuentra en una cota menor a la parte más alta de la Ciudadela, lo cual, generaría altos costos por los sistemas de bombeo y acondicionamiento de las redes de distribución, que generarían tarifas altas para la prestación del servicio.

En ese orden de ideas, EMCALIMA E.I.C.E. E.S.P., encamino sus acciones en un plan de mejoramiento continuo a la prestación del servicio de Acueducto de dicha comunidad, utilizando la infraestructura existente, el cual, requería de acciones inmediatas, como es el caso de la construcción de un tanque filtro modular, que permitiera reducir los niveles de sólidos suspendidos y la turbiedad del agua en algunos momentos específicos del día, pero al mismo tiempo, que fuese una unidad multipropósito que permitiera, regular las presiones de la red para evitar daños y suspensiones del servicio, el cual, se pudiese integrar una vez fuera construido un sistema de tratamiento completo, como el que actualmente se ejecuta en la parte alta del municipio, se entrega el 30 de diciembre del 2022, pudiendo aportar en el mismo, funcionando como tanque, en una mayor capacidad de almacenamiento del sistema de Acueducto con un volumen aproximado de 43.000 litros, los cuales, permitirán en el nuevo proceso de tratamiento amortiguar los picos de consumo horarios, realizar quiebre de presiones para evitar daños y suspensiones del servicio y garantizar tiempos mínimos de contacto de cloro.

Como evidencia de lo manifestado anteriormente, el sistema de tratamiento actual que se construye en la parte alta del municipio no contempla la construcción de tanques de almacenamiento, dado que el sistema planificado por EMCALICA EICE ESP y el diseñador contempla la integralidad de los tanques que se encuentran contruidos en el barrio La Ciudadela German Mejía Tascón, por lo cual esta obra construida es un tanque de almacenamiento que se integra a la planta de politización que se está construyendo en este momento y funciona como filtro pero si se saca el material filtrante, arena, queda funcionando como tanque de almacenamiento. Ósea que los dos tanques el antiguo y el nuevo que se construyó son parte integral del nuevo sistema que entrara operar en el mes de enero del 2023 Por último y en relación con la afirmación relacionada en el informe de la Contraloría Departamental, el cual, indica que la construcción del filtro no ha tenido ningún impacto positivo sobre la prestación actual del servicio, por cuanto el IRCA reportado por la UESVALLE sigue estando en condiciones de Agua No Apta Para Consumo Humano (69.18%), este índice mejoro a partir de la entrada en servicio del tanque filtro contratado dando un IRCA 00 a partir del 2021, según actas de medición que se adjunta por la UESVALLE lo que indica que si funciona el sistema que se diseñó.

EL IRCA correspondiente al Índice de Riesgo de la Calidad del Agua, es un parámetro plano que aplica una metodología donde se ponderan el cumplimiento de parámetros fisicoquímicos conforme a lo establecido en el Decreto 1575 de 2007 y la Resolución 2115 del 2007, el cual, somos conocedores no cumple el marco normativo, razón por la cual, fue justificada la necesidad de construir una Planta de Tratamiento de Agua Potable que integrara todos los procesos requeridos para garantizar agua apta para consumo. Lo anterior, quiere decir que la infraestructura construida, como el filtro grueso dinámico, que será integrado al sistema final como sistema de regulación y almacenamiento si genere impactos positivos sobre la prestación del servicio, este sistema actualmente permite reducir los niveles de sólidos suspendidos que no fueron removidos en el proceso de desarenación, lo cual, ha impactado de manera muy positiva en una reducción de atención de daños, que se traduce en menores costos operativos del sistema y una mayor continuidad del servicio.

Recordemos que la prestación del Servicio de Acueducto no solamente puede ser medido a través de parámetros de Calidad de Agua como es el caso del indicador IRCA, sino también a través de parámetros como Cobertura, Continuidad, Atención de Daños, entre muchos otros, por lo cual, las afirmaciones de que la obra no sirvió, nos preocupa como empresa por que las inversiones y esfuerzos realizadas por EMCALIMA E.I.C.E. E.S.P. para mejorar las condiciones del servicio en dicho sector, que hacía 25 años no se le invertía un solo peso en saneamiento básico, es un esfuerzo al menor costo tanto económico como humano.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con respecto a lo argumentado por la entidad se tiene las siguientes observaciones

Los usuarios de la Ciudadela no son clientes del servicio de acueducto de Emcalima, por lo tanto, la responsabilidad constitucional de brindarles el servicio de agua apta para consumo humano, como lo establece la normatividad vigente es de la administración municipal de Calima, por lo tanto, la empresa no puede asumir esta responsabilidad sino les cobra vía tarifa como lo establece el contrato de condiciones uniformes

Dentro del proceso auditor no se evidenció el proyecto integral donde se incluya las obras que se están desarrollando y el filtro construido, ni la planeación por etapas que establecen en la contradicción, solo se establece de manera verbal, pero no se anexo dicha planeación, donde se evidencie que el filtro construido hace parte del diseño que se está llevando a cabo actualmente

De igual manera como se pudo evidenciar en el registro fotográfico, es un filtro que no está totalmente construido, y que actualmente presenta filtración, además sino hace parte de un sistema por sí solo no mejora la calidad del agua de la población de este sector, porque ni si quiera se está desinfectando y el agua que se está suministrado a esta comunidad es no

apta para el consumo humano. Por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación y se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

Dado lo argumentado por la entidad y para darle más claridad se organiza el hallazgo, quedando de la siguiente manera:

En el Contrato de obra No. 020 de 2020, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 020 de 2020
Objeto	Contratar el servicio de mano de obra a todo costo para la construcción de una unidad para filtración de agua denominada filtro grueso dinámico e instalación de sistema de bombeo compuesto por sus respectivas motobombas y sistema de presurización (hidroflow), para tratamiento de agua barrio Ciudadela Germán Mejía Tascón . municipio de Calima el Darién Valle del Cauca, beneficiando aproximadamente 600 suscriptores existentes en este sector.
Valor	\$56,409.526
Contratista	Jhon Harol Marín Marín
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	03 de noviembre 2020
Plazo	58 días
Fecha Inicio	05 de noviembre 2020
Fecha de Terminación	15 de diciembre 2020
Estado Actual	Terminado

Se observaron las siguientes inconsistencias:

- ✓ Los usuarios de la Ciudadela Germán Mejía Tascón, no son clientes del servicio de acueducto de Emcalima E.I.C.E. E.S.P, por lo tanto, la responsabilidad de suministrar agua apta para el consumo humano, es de la administración municipal de Calima Darién. Es decir, la obra se realizó para una comunidad que a la fecha no son clientes de la entidad para este servicio.
- ✓ Dentro del proceso auditor no se evidenció que esta obra hiciera parte del diseño del sistema de acueducto de la Ciudadela Germán Mejía Tascón. El municipio de Calima Darién está construyendo la planta de tratamiento que abastecerá esta población en otro sector, por lo tanto, lo más probable es que este filtro no haga parte del sistema que actualmente se está construyendo y no tenga impacto en la comunidad. Se anexa registro fotográfico del filtro

Adicionalmente, la obra no ha tenido impacto, porque la calidad del agua que actualmente se le está suministrando a esta comunidad, no es agua potable, como se pudo evidenciar en los informes de la Unidad Ejecutora de Saneamiento Básico del Valle UESVALLE, donde establece que el Índice de Riesgo por Calidad del Agua – IRCA en el barrio La Ciudadela Germán Mejía, es de 69,18 %, categorizado como “Riesgo Alto – **Agua No Apta para Consumo Humano**”.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia

Ley 142 de 1994

Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84

Artículos 15 de la Resolución 2115 del 2007

Causa:

Situación que se da por deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Uso ineficiente de los recursos.

Una gestión fiscal deficiente que no garantizó que los recursos invertidos generaran el beneficio para lo cual fueron dispuestos al momento de la inversión.

Efecto

Por lo expuesto, se evidencia una gestión fiscal antieconómica, ineficaz e ineficiente, que generó un incumplimiento en los fines esenciales del Estado, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$56,409.526, correspondiente al valor total de la construcción del filtro

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000

OBSERVACIÓN N°5 Observación Administrativa

Falencias en la justificación de la necesidad del servicio

Condición

En la empresa de servicios públicos de Calima El Darién EMCALIMA E.S.P., los procesos contractuales presentan falencias en la descripción de la justificación de la necesidad del servicio, ya que se plantean de una manera general, no se explica y argumenta con profundidad y asertividad del porque se necesita el servicio, se esboza deficientemente, no se detalla la importancia de este para la comunidad.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Estatuto de contratación de la empresa Acuerdo N° 002 de 2010 Artículo 9 inciso 2.

Causa

Falta de capacitación del personal que trabaja en la entidad en los procesos contractuales.

Efecto

Inefectividad en el trabajo.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisada la observación presentada por la entidad fiscalizadora la Empresa la encuentra parcialmente ajustada a la realidad, acusa recibo y manifiesta que la situación se resolverá dentro del término previsto en el plan de mejoramiento (el cual implica mejora y avance continuo en el área de gestión documental) compromiso que se adquiere en el proceso de mejoramiento y que habrá de seguirle a la presente respuesta.

Dado que el equipo auditor encontró en las cédulas de los diferentes contratos objeto de auditoría para la vigencia 2021 falencias específicamente en el tema de la Justificación de necesidades del servicio, se plantea recoger las recomendaciones para mejorar en este aspecto, en especial discriminando la justificación de la necesidad del servicio, por qué se necesita contratar, resaltar la importancia e impacto que generara hacia la comunidad beneficiada. Falencias que contrastan con la eficiente planificación de los recursos que administra Emcalima E.S.P. para la ejecución de sus recursos presupuestados.

En procura de acoger las recomendaciones planteadas por el equipo auditor, EMCALIMA E.S.P. se plantea en su plan de mejoramiento incluir herramientas de diseño y presentación de las diferentes cédulas que constituyen el expediente de los contratos, de tal manera que brinden a las entidades de Control la información idónea, que justifiquen las necesidades del servicio contratado, que se alineen al PGR, así como el cumplimiento de metas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad en su respuesta plantea que está de acuerdo con la observación incoada, que está parcialmente ajustada a la realidad, porque las falencias contrastan con la eficiente planeación de los recursos que administra la entidad, lo cual no hace parte de esta evaluación, acusa recibo y manifiesta que las situaciones encontradas en el proceso auditor se resolverán en el correspondiente plan de mejoramiento, que plantea recoger las recomendaciones para mejorar en este aspecto en todos los procesos contractuales de la entidad, que discriminara en la justificación de la necesidad del servicio, por qué se necesita contratar, y resaltara la importancia del impacto que generara la contratación de la empresa a la comunidad beneficiada. Se evidencio en su respuesta que dicha institución acepta la inconsistencia incoada por el equipo auditor, que acogerá las observaciones hechas por el ente de control, para incorporarlas en la planeación de sus procesos contractuales, por lo tanto, la observación queda en firme para plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N°6 Administrativa Con Incidencia Disciplinaria

Condición

Se evidenció en la contratación de las empresas públicas de Calima El Darién Emcalima E.I.C.E E.S.P. que la supervisión de los contratos no se realiza con las connotaciones legales exigidas, no se efectúa de manera adecuada, no se hace un análisis detallado del trabajo que realiza el contratista, sin evaluar la calidad con que este ejecuta las actividades, no haciendo un seguimiento y valoración del trabajo realizado por este, en algunos contratos no se observó que se realizara informe de seguimiento a los contratos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Acuerdo número 002 de 2010 Estatuto de contratación de Emcalima E.I.C.E E.S.P., Artículo 30,31.

Causa

Fallas en el control que no permiten advertir oportunamente el problema, falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

Efecto

Control inadecuado de recursos y actividades, que producen ineffectividad en el trabajo.

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con respecto a la observación del ente de control, esta apreciación del equipo auditor es subjetivo, por cuanto Emcalima para esta vigencia constituyo contratos para obra civil y de servicios, los cuales en ciertos casos son de poca duración, máximo un mes, y el monto es bajo, lo que no justifica contratar los servicios externos de interventoría, pues además cuenta en su nómina con recurso idóneo en el área de la ingeniería civil, recurso que ha sido aprovechado para la planificación y supervisión; su liquidación y acta final se realiza con la debida supervisión, sustentada con visitas a las obras y soportadas con las actas de entrega.

En los casos de la contratación de obras de montos importantes, si se ha recurrido a la contratación de servicios profesionales para la interventoría.

En visita conjunta realizadas a las obras que tuvieron cobertura del proceso de auditoría, pudieron constatar de primera fuente, la existencia, calidad, eficiencia y el impacto de las obras civiles en beneficio de la comunidad, en especial en los servicios de alcantarillado para el sector del barrio la Ciudadela.

Ahora bien, atendiendo las recomendaciones del equipo auditor Emcalima acogerá estas recomendaciones para en plan de mejoramiento hacer énfasis en las capacitaciones continua a para las labores de supervisión, definir un manual de supervisión, determinación de formato de supervisión y mantener la idoneidad en la designación del supervisor.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En relación con esta observación la entidad en su respuesta dice que hay subjetividad en esta por parte del equipo auditor, se basa diciendo que Emcalima no contrato para obras civiles y de prestación de servicios interventoría de un mes, y que para obras de montos importantes si contrato interventoría externa, dice después que si realizaron interventorías de impacto para sus obras civiles.

Lo que dice la entidad contradice los informes realizados tanto para las interventorías como para la supervisión de los contratos, en las cuales se evidenciaron informes faltos de técnica legal, dado que no conceptualizaron tanto para sus obras como para las demás tipologías contractuales, informes de seguimiento de actividades en los cuales evaluarán éstas de acuerdo a conceptos de calidad y de técnica jurídica legal como lo exige la norma, en el caso de sus conceptos de interventoría no se encontraron informes que evidenciaran el conjunto de hechos y de actividades desarrolladas durante el transcurso y ejecución de las obras, donde se dejara constancia de lo acontecido de una manera detallada, basándose en la inspección técnica, administrativa y contable. En cuanto a lo referente a los informes de supervisión no plasmo claramente las evidencias que soportaran el cumplimiento de las actividades de los contratistas, y la debida ejecución de los contratos, verificar el cumplimiento del objeto contractual y de sus actividades en forma particularizada, describiendo estas y soportándolas con pruebas idóneas, lo que se observó en esta empresa fue que las supervisiones daban el visto bueno sin entrar en análisis del trabajo realizado por el contratista, e igualmente en algunos casos no se realizó informe de supervisión.

La entidad en su respuesta no contradice, ni soporta, prueba, y evidencia en contrario las aseveraciones del equipo auditor en relación con las fallas de interventoría y supervisión de la contratación por parte de la entidad, solo conceptúa que cumplió, pero para cumplir un informe de supervisión e interventoría se realiza y ejecuta de acuerdo a los parámetros legales establecidos en la Ley, lo cual no fue cumplido por la entidad en los informes que realizó, es tanto que en la parte final del derecho de contradicción el ente de servicios públicos acoge las recomendaciones del ente auditor y hará énfasis en las capacitaciones para el mejoramiento de las labores de supervisión de sus contratos, lo cual lo reflejara en su plan de mejoramiento. Por lo tanto, la observación sigue en firme con sus connotaciones respectivas

OBSERVACIÓN N° 7 Administrativa con Incidencia Disciplinaria

Falencias en la planeación

Se evidenció en el contrato de compraventa N° 010-2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de compraventa 010 de 2021
Objeto	Compra de 600 medidores control de agua de media pulgada de diámetro para la reposición de redes de acueducto del municipio de Calima El Darién
Valor	\$69.972.000
Contratista	Ferretería Forero S.A.
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	5 de marzo 2021
Plazo	30 días
Fecha Inicio	5 de marzo 2021
Fecha de Terminación	Hasta el 30 de diciembre de 2021
Estado Actual	Terminado

Según el Banco de Programas y Proyectos de Inversión de las empresas Emcalima E.I.C.E.E.S.P. el contrato se realizó a través del programa y/o proyecto: mantenimiento y reparación de las redes de acueducto del barrio la ciudadela German Mejía y en ese barrio no tiene servicio de la empresa.

De los 600 medidores, actualmente en el almacén hay 435 medidores, de los cuales 27 medidores no cuentan con accesorios (no tiene racores o están incompletos).

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209
Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Causa

Falencias en la planeación de esta compra. Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema

Efecto

Control inadecuado de recursos y actividades, que producen ineffectividad en el trabajo. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Lo evidenciado no corresponde a la realidad en el sentido de que la compra no impacto el barrio la ciudadela ya que como se conoce estos no son suscriptores de este servicio de agua potable, el objeto del contrato no se dice que los medidores se compran para la ciudadela, compra de 600 del objeto del contrato, estos insumos se adquieren para las necesidades requeridas en las actividades de mantenimiento preventivo y correctivo requeridos por la empresa en la prestación del servicio en la zona urbana.

Del informe fiscal se tiene la novedad de la existencia de 27 unidades de medidores a los cuales les faltan elementos accesorios específicamente los llamados racores; esta situación se debe a un procedimiento operacional, avalado por la administración, que consiste en tomar estos accesorios en los casos que se necesiten para hacer mantenimiento a unidades instaladas; para las cuales se ha recibido reportes para reposición, tarea que se hace mientras llegan las unidades nuevas compradas tanto para inventario como para reposición.

En sustento de lo afirmado adjunto allego documento de salida del almacén de estas unidades con destino al área de operación para reposición de las unidades reportadas por los operadores,

Con respecto a la compra de los medidores, esta compra obedeció a una estrategia de mercado para aprovechar precios bajos, y ante todo para cubrir la necesidad de realizar reposición de unidades instaladas en toda la jurisdicción tanto urbana como rural, teniendo en cuenta que en su gran mayoría los actuales medidores instalados tienen una vida estimada de más de 10 años, reposición que se ha venido ejecutando a medida que se han programado con el personal del área operativa esta labor, realizando en promedio entre 15 a 20, mensuales, trabajos de reposición de estos medidores, también para la instalación de medidores para los potenciales usuarios del barrio la ciudadela que llegaran a partir de enero próximo, fecha en que estimamos haber puesto en operación la ampliación del acueducto, que nos dará la posibilidades técnicas y de recursos de agua potable para ampliar coberturas de servicios a otras sectores poblacionales que actualmente no cuentan con el servicio.

Expuestas estas razones solicito se tengan en cuenta con el fin de descartar una inadecuada destinación de los recursos como se afirma, pues esta decisión administrativa ha conllevado a generar un impacto positivo en la calidad del servicio que ofrece nuestra empresa, pues estamos dotando con equipos de medición nuevos la red de acueducto, lo que nos garantiza minimizar perdidas por fallas en la medición y se evitan también fugas que posiblemente se estén presentando con las unidades instaladas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con respecto a lo argumentado por la entidad es importante anotar

El objeto del contrato no dice que son para la ciudadela, pero la ficha del proyecto sí.

La entidad debe adquirí racores no descompletar los que vienen con el medidor .

Los medidores deben tener un buen almacenamiento por que se pueden descalibrar y si no existe un programa de reposición de medidores, donde los medidores tengan salida, no se deben comprar medidores para tener almacenados. Por lo tanto, se acepta parcialmente lo argumentado por la entidad y se desvirtúa la incidencia disciplinaria, pero el hallazgo administrativo se confirma para hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN N° 8 Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal

En el Contrato de prestación de servicio No. 024 de 2021, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio 024 de 2021
Objeto	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y económicos con el fin de fortalecer la recolección, y el transporte y la evacuación de residuos sólidos hacia el relleno sanitario Colomba Guabal ubicado en Yotoco Valle del Cauca
Valor	\$214.282.169
Contratista	NIC SERVICIO SAS
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	25 de agosto de 2021
Plazo	Desde el acta de inicio hasta el 30 de diciembre de 2021
Fecha Inicio	31 de agosto de 2021
Fecha de Terminación	Hasta el 30 de diciembre de 2021
Estado Actual	Terminado

Se evidenció que al revisar cada una de las actas pagadas vs los soportes de cada tonelada transportada y llevada al sitio de disposición final, se evidencia una diferencia de 382 toneladas:

Cuadro N°7 Toneladas transportadas vs toneladas pagadas Contrato 024

Factura		Valor Ejecutado			Valor pagado		Diferencia	
Factura	Fecha	Toneladas	Vunitario	Total	Toneladas	Total	Toneladas	Valor
001-34	4 al 8 de septiembre	743,39	95.750	71.179.593	743,39	71.179.593		0
002-37	15 al 12 octubre	165,76	95.750	15.871.520	283,74	27.168.064	118	11.296.544
002-45	12 de octubre al 30 de nov	371,2	95.750	35.542.400	635,40	60.839.680	264	25.297.280
Total				122.593.513		159.187.337	382	36.593.824

Fuente: Emcalima

Elaboró: Equipo auditor

De igual manera se pagó AIU⁴

Cuadro N° 8 AIU pagado contrato 024-2021

Factura		A	I	U	Total
Factura	Fecha				
001-34	4 al 8 de septiembre	12.788.650	3.761.368	2.256.821	18.806.839
002-37	15 al 12 octubre	4.618.571	815.042	1.358.403	6.792.016
002-45	12 de octubre al 30 de nov	10.342.746	1.826.190	3.041.984	15.210.920
Total		27.749.967	6.402.600	6.657.208	40.809.775

Fuente: Emcalima

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia

Ley 142 de 1994

⁴ El AIU se utiliza para efectos tributarios, la mayoría de las veces en contratos relacionados con la arquitectura, ingeniería civil y construcción: Administración: costos directos e indirectos del proyecto. Imprevistos: presupuesto para cubrir posibles sobrecostos del proyecto.

Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84

Causa

Deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades. Configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$ 77.403.599, correspondiente al valor pagado de más por las toneladas y por el pago del AIU.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisada la observación presentada por la entidad fiscalizadora, la Empresa encuentra que esta no se ajusta a la realidad, para lo cual nos permitimos presentar nuestro informe del caso presentando las razones que fundamentan nuestra posición:

Dado que para esta vigencia fiscal 2021, las entidades de control y las entidades sanitarias y ambientales entre ellas la CVC, en diferentes oportunidades se habían manifestado con resoluciones sancionatorias en contra del municipio de calima el Darién, quien presentaba represamiento acumulado de basuras almacenadas por más de cinco años en la planta (PMIR), con la exigencia de acciones inmediatas para la evacuación de estos materiales residuales, Emcalima en acción conjunta con el municipio participo activamente en la búsqueda de solución al problema sanitario, pues además el municipio ni Emcalima en ese momento no contaban con equipos de maquinaria para atender estas necesidades, teniendo que recurrir a la búsqueda de un proveedor de servicios que tuviera la experiencia y los equipos necesarios para atender estas labores de transportes y recolección de los residuos residuales del municipio, dando prioridad al material almacenado; pues la orden de la autoridades es cero almacenamiento temporal de las basuras, lo que obligo a contratar también por un tiempo la recolección diaria del material residual de los hogares del municipio, tanto urbano como rural, para lo cual se seleccionó a la empresa NICSERVICIOS S.A.S.

Las condiciones de tarifa acordadas con el contratista NICSERVICIOS S.A.S. fue por tonelada transportada.

Ahora bien, del análisis realizado al Cuadro No 6 (Toneladas transportadas VS Toneladas pagadas contrato No 24) que presenta el informe de Auditoría, resulta un supuesto exceso 382 toneladas pagadas sin justificación. Diferencia que resulto de la operación matemática de la división que se hizo tomando el total pagado en cada factura por la misma tarifa de \$95.750 (Vr presupuesto \$96.682/ton).

Error que en la realidad no existe pues se tratan de dos actividades diferentes incluidas en un mismo contrato; las cuales por sus propias características generaban un costo diferencial, para lo cual se debían contratar a tarifas diferentes.

En primer lugar, se contrató a la tarifa de \$95.750 /tonelada el transporte de #753,79 toneladas de basura que estaban almacenadas en la planta temporal (PMIR), con destino al relleno sanitario ubicado en el municipio de Yotoco (COLOMBA S.A.S.). Y en segundo lugar se contrató el servicio de recolección de las basuras directamente en los hogares; con cubrimiento en toda la jurisdicción del municipio (zona urbana y rural), mediante la utilización de recurso humano y camiones especializados para este servicio de recolección. Servicio que se contrató a tarifa de \$163.900/ ton.

Del análisis a la situación planteada en el informe, podemos concluir que en la ejecución y pago del presente contrato No 24 del 2021, no se presentó ninguna exposición a un presunto deterioro patrimonial como lo indica el informe; mediante el cual se valora un exposición de deterioro patrimonial por valor de \$77.403.599, diferencia que surge del ERROR al aplicar la misma tarifa a las dos actividades, sin tener en cuenta que para la segunda actividad del contrato en la que se movilizó 536.96 toneladas (165,76 + 371.20), de 581 ton presupuestadas, estas fueron valoradas a la tarifa de \$163.900 tonelada; por cuanto en este costo estaba incluidas las tareas adicionales de recolección en barrios diarios por todo el municipio, inclusive la zona rural y transporte al sitio de disposición final en el municipio de Yotoco.

Con respecto de los valores pagados correspondiente a la AIU; revisados los mismo, encontramos que están ajustados a los valores de costos y utilidades que previamente se habían analizado al momento de la contratación; cuestionamiento que está sujeto a la aclaración arriba realizada con respecto al ERROR al valorizar todas las actividades con una única tarifa de (\$95.750 ton.

Ahora bien, con respecto al diferencial de las 382 toneladas supuestamente pagadas en exceso, esta cifra es el resultado de dividir el valor pagado de \$ 158.187.337 entre el valor unitario tonelada

(\$95.750); resultado (#1.662.53 toneladas); menos las toneladas ejecutadas #1.280.35 ton (del cuadro No 6 tercera columna). Cantidad que es el resultado de un ERROR matemático; pues lo realmente pagado fue #1.280,35 toneladas.

EMCALIMA E.S.P							
RESPUESTA AUDITORIA FISCALIZACION CONTRALORIA DEPARTAMENTAL							
ANEXO1: RESPUESTA OBSERVACION No 8; al contrato No 24 -2021							
ANALISIS CUADRO No 6 del informe auditoria (toneladas transportadas VS Toneladas pagadas)							

FACTURA		VALOR EJECUTADO INFORME CON ERROR			VALOR PAGADO SEGÚN INFORME		
FACTURA	FECHA	TONELADAS	V.UNITARIO	TOTAL	TONELADAS	V. UNITARIO	TOTAL
001-34	4 al 8 septiembre	743,39	95.750,00	71.179.592,50	743,39	95.750,00	
002-37	15 al 12 octubre	165,76	95.750,00	15.871.520,00	283,74	95.750,00	
002-45	12 oct al 30 nov	371,20	95.750,00	35.542.400,00	635,40	95.750,00	
TOTAL		1.280,35		122.593.512,50	1.662,53		
					382,18		
	Error en tarifa				diferencia ton		
	resultado al aplicar tarifa menor (95750/ton); siendo lo correcto \$163.900/on						

CONCLUSION:

- 1) No existió exposición a un deterioro patrimonial; pues se debe a un error matemático, y no a un s la ejecución del contrato.

En conclusión, del análisis de la Observación, no existió una exposición, ni se dio un deterioro patrimonial en el presente contrato No 24-2021, razón por la cual solicito se proceda a anular la presente OBSERVACION del informe de fiscalización.

Al hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal donde el equipo auditor evidencio aparentemente inconsistencias entre las toneladas transportadas y llevadas al sitio de disposición final en contraste con las actas pagadas, es importante precisar que la empresa únicamente realizo los pagos al contratista de conformidad con los "voucher" entregados por el operador del relleno sanitario, por lo tanto, no puede existir inconsistencia alguna entre las toneladas transportadas y las contratadas.

Para abordar este hallazgo es necesario precisar que incurre en error el equipo auditor, pues de entrada se evidencia que la cantidad de toneladas ejecutadas o transportadas coincide con el valor pagado, incluso dentro de los informes de supervisión elaborados por la

empresa se realizaron de acuerdo a lo que generaba el operador de relleno sanitario, voucher, por lo tanto, se cae de peso tal afirmación.

El error aritmético que comete el equipo auditor para soportar su hallazgo se encuentra en que, al momento de calcular el valor de las toneladas pagadas, incurre en el yerro de tomarlas con el mismo valor unitario, este es, el de NOVENTA Y CINCO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS M/CTE (\$95.750, 00), debe tenerse en cuenta asumiendo que este fue el precio para los tres (3) servicios contratados, de acuerdo a lo que se contrató, lo cual, fue lo siguiente:

1	CAPITULO 1			
1,0	SERVICIO RECOLECCION RESIDUOS SOLIDOS UBICADOS EN LA PRIMIRS HASTA EL RELLENO SANITARIO DE COLOMBA GUABAL UBICADO EN EL MUNICIPIO DE YOTOCO VALLE DEL CAUCA.	TON	743	95.750
2	CAPITULO 2			
2,0	SERVICIOS EN APOYO A LA RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS DOMICILIARIOS GENERADOS EN EL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN.	TON	537	163.900
3	CAPITULO 3			
3,0	SERVICIO COMPLEMENTARIO DE TRANSPORTE RETRO CARGADORA PARA CARGUE DE RESIDUOS SOLIDOS UBICADOS EN LA PRIMIRS MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN.	TON	743	5.445

Debe entenderse que una cosa es el transporte de los residuos sólidos ubicados en la PMIRS hasta el relleno sanitario (actividad 1,0 por valor de \$95.750) otra es el servicio de recolección de residuos sólidos (actividad 2,0 por valor de \$163.900) y otro es el servicio complementario de cargue de residuos sólidos ubicados en la PMIRS (actividad 3,0 por valor de \$5.445)

Del informe presentado se evidencia claramente que la factura N°001-34 con fecha de ejecución del 4 al 8 de septiembre de 2021 se transportó un total de 743,39 toneladas, la cual corresponde al ítem 1,0 de residuos ubicados en la PMIRS y para este servicio se pactó un valor de \$95.750,00 razón por la cual en el cuadro N°6 presentado por el equipo auditor no presenta novedad alguna.

Acto seguido, la factura 002-37 con fecha de ejecución del 15 de septiembre al 12 de octubre, evidencia un total de 165,76 toneladas, la cual corresponde al ítem 2,0 de recolección de residuos sólidos domiciliarios generados en el municipio de Calima El Darién, servicio por el cual se pactó un valor de \$163.900,00 y que, evidenciado en el cuadro N°6 presentado por el equipo auditor asume que el precio es igual al contratado para el transporte de los residuos sólidos ubicados en la PMIRS.

Sin necesidad de hacer mayor análisis o estudios explicativo del hallazgo, se evidencia que el error que genera el presunto hallazgo es del equipo auditor al considerar que todos los servicios que se contrataron se realizó por un mismo valor, lo cual, desde la etapa

precontractual, contractual y la pos contractual se logra evidenciar claramente que fueron 3 servicios los contratados con 3 valores diferente, por lo tanto, se cae de peso el hallazgo anotado por el equipo auditor pues no existe inconsistencia alguna entre las cantidades ejecutadas con las cantidades que se pagaron.

Ahora bien, dentro del mismo hallazgo, se presenta un posible detrimento por incluir unos conceptos por valor de AIU, la cual, equipo auditor lo estima por valor de \$40.809.775, al respecto, es importante para la empresa dar a conocer al equipo auditor que esto se debe a que para la construcción de los costos que se deben tener en cuenta para los presupuestos para los servicios de aseo, deben tenerse en cuenta los costos directos e indirectos que afecten o incidan en el valor del contrato o en este caso el valor de la tonelada, para construir este valor se toma como guía y base de orientación lo dispuesto en la resolución CRA 853 de 2018 "Por la cual se establece el régimen tarifario y metodología tarifaria aplicable a las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de hasta 5.000 suscriptores y se dictan otras disposiciones" resolución aplicable al municipio de Calima El Darién, este documento nos brinda el oriente para construir el precio que se debe pagar por toneladas, dentro de la cual en la estructuración del negocio se deben contemplar factores tales como: Personal (conductor, operarios, supervisor), vehículos (moto cargadores, volquetas, compactadores entre otros), equipos menores (motocicletas, carretillas entre otros), combustibles, mantenimientos, parqueadero, peajes, transferencia, así mismo, se deben contemplar costos indirectos que están determinados por la misma resolución, tales como: Rendimiento capital de trabajo, factores de gastos administrativos, tasa de descuento o WAAC, todos estos factores determinaran el precio de la toneladas que se debe pagar en cada municipio para el servicio de aseo.

Al respecto es menester indicar que cuando la entidad formulo la tabla de costos para el valor de la tonelada, no incluyo los valores de rendimiento de capital de trabajo, factor de gastos administrativos, y la tasa de descuento por lo tanto, el precio de la tonelada al momento de realizar la construcción del costo no incluyó esos ítem, produciendo así que se genere un enriquecimiento sin justa causa a favor de la entidad, pues al no contemplar estos costos incluidos en la resolución CRA 853 de 2018.

Si bien, no debió expresarse estos costos bajo la denominación de AIU, (pues la resolución anteriormente mencionada no los nombra de esta manera) estos costos indirectos no son otros que costos administrativos en los que incurre el operador del servicios, por lo tanto, al momento de realizar la oferta para la contratación del dichos servicio, la entidad los incluyo bajo esa denominación para la comprensión de los posibles oferentes, pues si revisamos la definición o el símil de lo que significa el AIU y los costos indirectos que menciona la resolución para la construcción del precio de tal manera que el rendimiento de capital trabajo corresponde a la denominación de Utilidad, el factor de gastos administrativos corresponde a Administración y el factor de tasa de descuento o WAAC corresponde al valor presente del flujo futuro a la denominación de Imprevistos.

Por lo que, revisado los costos, no se evidencia que se haya incurrido en una falta disciplinaria o fiscal por detrimento patrimonial, pues para la elaboración de los costos de la

tarifa que se paga en el municipio de Calima El Darién se siguió lo contemplado por la resolución CRA 853 del 2018 en su artículo 115, pues, de entrada, se decanta que al momento de construir el precio por tonelada transportada no se incluyó los costos indirectos o administrativos por lo que para compensar esa ausencia, se estimó incluirlas por fuera del precio de la tonelada pero bajo la denominación de AIU, sin que se entienda que esto sea un contrato de obra, ingeniería o arquitectura u otros donde se aplica dicho cobros, pues como itera, la resolución le da otra denominación a dichos costos, pero que a fin, siguen siendo los mismos que usualmente se denomina AIU, por lo que se cae igualmente de peso la determinación de la presunta falta disciplinaria y fiscal por incluir costos de AIU en el contrato ejecutado, ya que se repite, estos costos corresponden a costos indirectos que también incluye la CRA 853 de 2018 bajo otra denominación y que al momento de realizar la construcción del costo de la tonelada la entidad no los incluyo, afectando así el precio real que debía pagarse para el servicio.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con respecto a lo argumentado por la entidad se tiene las siguientes observaciones

Se evidenciaron falencias en los informes de supervisión porque no especifica las diferentes actividades, solo expresa las toneladas transportadas, no hay evidencias de las actividades de recolección en los hogares.

Por medio de la presente nos permitimos enviar informe del periodo de 04 de septiembre al 08 de septiembre del 2021 del contrato No 024 de Agosto 2021:

CONTRATO NUMERO	Contrato N° 024 de Agosto de 2021
CONTRATISTA	NICSERVICIOS S.A.S
NIT	900.715.081-0
OBJETO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RECOLECCION, Y EL TRANSPORTE Y LA EVACUACION DE RESIDUOS SOLIDOS HACIA EL RELLENO SANITARIO COLOMBA GUABAL UBICADO EN YOTOCO – VALLE DEL CAUCA."
FECHA DE INICIO	Agosto 31 de 2021

Actividades: Se realizaron 80 viajes desde el 04 al 08 de septiembre del 2021 con un promedio de 16 viajes por día con un total de 743.39 toneladas con un promedio de 148.67 diarias y 9.29 ton por viaje estos residuos se trasladaron al relleno sanitario de colomba el guabal en el municipio de yotoco, cumpliendo todas las especificaciones técnicas y ambientales atendiendo a lo ordenado en la resolución 0770 no 0763-0446 del 13 de agosto del 2015.

Por medio de la presente nos permitimos enviar informe del periodo de 12 de septiembre al 12 de Octubre del 2021 del contrato No 024 de Agosto 2021:

CONTRATO NUMERO	Contrato N° 024 de Agosto de 2021
CONTRATISTA	NICSERVICIOS S.A.S
NIT	900.715.081-0
OBJETO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RECOLECCION, Y EL TRANSPORTE Y LA EVACUACION DE RESIDUOS SOLIDOS HACIA EL RELLENO SANITARIO COLOMBA GUABAL UBICADO EN YOTOCO – VALLE DEL CAUCA.*
FECHA DE INICIO	Agosto 31 de 2021

Actividades: Se realizaron 29 viajes desde el 15 de septiembre al 12 de octubre del 2021 con un promedio de 1.38 viajes por día con un total de 165.76 toneladas con un promedio de 7.89 diarias y 5.71 ton por viaje estos residuos se trasladaron al relleno sanitario de colomba el guabal en el municipio de yotoco, cumpliendo todas las especificaciones técnicas y ambientales atendiendo a lo ordenado en la resolución 0770 no 0763-0446 del 13 de agosto del 2015.

Por medio de la presente nos permitimos enviar informe del periodo de 12 de Octubre al 30 de Noviembre del 2021 del contrato No 024 de Agosto 2021:

CONTRATO NUMERO	Contrato N° 024 de Agosto de 2021
CONTRATISTA	NICSERVICIOS S.A.S
NIT	900.715.081-0
OBJETO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE RECOLECCION, Y EL TRANSPORTE Y LA EVACUACION DE RESIDUOS SOLIDOS HACIA EL RELLENO SANITARIO COLOMBA GUABAL UBICADO EN YOTOCO – VALLE DEL CAUCA.*
FECHA DE INICIO	Agosto 31 de 2021

Actividades: Se realizaron 45 viajes desde el 12 de octubre al 30 de Noviembre del 2021 con un promedio de 1.15 viajes por día con un total de 371.2 toneladas con un promedio de 9.51 diarias y 8.24 ton por viaje estos residuos se trasladaron al relleno sanitario de colomba el guabal en el municipio de yotoco, cumpliendo todas las especificaciones técnicas y ambientales atendiendo a lo ordenado en la resolución 0770 no 0763-0446 del 13 de agosto del 2015.

Por lo tanto, se acepta lo argumentado por la entidad con respecto a las toneladas por que al modificar el valor por las actividades de recolección y transporte daría el valor pagado por tonelada , como se evidencia en el siguiente cuadro

Factura		Valor Ejecutado		
Factura	Fecha	Toneladas	Vunitario	Total
001-34	4 al 8 de septiembre	743,39	95.750	71.179.593
002-37	15 al 12 octubre	165,76	163.900	27.168.064
002-45	12 de octubre al 30 de nov	371,2	163.900	60.839.680
Total				159.187.337

Con respecto al valor pagado del AIU, como lo establece la resolución resolución CRA 853 de 2018, el servicio de aseo se paga es por toneladas y para determinar el precio se deben incluir factores tales como: Personal (conductor, operarios, supervisor), vehículos (moto cargadores, volquetas, compactadores entre otros), equipos menores (motocicletas, carretillas entre otros), combustibles, mantenimientos, parqueadero, peajes, transferencia, así mismo, se deben contemplar costos indirectos que están determinados por la misma resolución, tales como: Rendimiento capital de trabajo, factores de gastos administrativos,

tasa de descuento o WAAC, todos estos factores determinaran el precio de la toneladas que se debe pagar en cada municipio para el servicio de aseo, por lo tanto, el valor que se determinó incluye todo estos ítems y dentro del contrato no se establece la discriminación por ese valor, por lo tanto, no se puede cobrar AIU. Por lo tanto, lo argumentado por la entidad con respecto a este ítem no desvirtúa el hallazgo.

Teniendo en cuenta lo anterior, el hallazgo se modificará quedando de la siguiente manera:

En el Contrato de prestación de servicio No. 024 de 2021, cuyo objeto se detalla a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio 024 de 2021
Objeto	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y económicos con el fin de fortalecer la recolección, y el transporte y la evacuación de residuos sólidos hacia el relleno sanitario Colomba Guabal ubicado en Yotoco Valle del Cauca
Valor	\$214.282.169
Contratista	NIC SERVICIO SAS
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	25 de agosto de 2021
Plazo	Desde el acta de inicio hasta el 30 de diciembre de 2021
Fecha Inicio	31 de agosto de 2021
Fecha de Terminación	Hasta el 30 de diciembre de 2021
Estado Actual	Terminado

Se observó falencias en los informes del supervisor, debido a que no hay evidencia de la recolección de los residuos sólidos en los predios de Calima Darién y su posterior trasporte al relleno sanitario, actividad que tiene una tarifa diferencial.

Así mismo se evidenció que se pagó AIU⁵, (Administración, Imprevistos y Utilidad), a pesar de que el valor por tonelada. incluye los costos directos e indirectos en que incurre el contratista

Cuadro N° 9AIU pagado contrato 024-2021

Factura		A	I	U	Total
Factura	Fecha				
001-34	4 al 8 de septiembre	12.788.650	3.761.368	2.256.821	18.806.839
002-37	15 al 12 octubre	4.618.571	815.042	1.358.403	6.792.016
002-45	12 de octubre al 30 de nov	10.342.746	1.826.190	3.041.984	15.210.920
Total		27.749.967	6.402.600	6.657.208	40.809.775

Fuente: Emcalima

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia

⁵ El AIU se utiliza para efectos tributarios, la mayoría de las veces en contratos relacionados con la arquitectura, ingeniería civil y construcción: Administración: costos directos e indirectos del proyecto. Imprevistos: presupuesto para cubrir posibles sobrecostos del proyecto.

Ley 142 de 1994
Ley 1474 de 2011 Artículos 83 y 84
Resolución CRA 853 del 2018, Artículo 115

Causa

Deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades. Configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$ 40.809.775, correspondiente al valor pagado de más por AIU. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

OBSERVACIÓN N° 9 Administrativa

Falencias en la planeación

Se evidenció falencias en los estudios previos de los contratos de compraventa 021-2021 y 036 2021

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	<i>Contrato de compraventa 021 de 2021</i>
Objeto	<i>compra de materiales y suministro de ferretería para Emcalima</i>
Valor	<i>\$ 30.000.000</i>
Contratista	<i>Ferremillan</i>

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	<i>Contrato de compraventa 036 de 2021</i>
Objeto	<i>la compra de tubería de acueducto par la reposición de redes de acueducto del municipio de Calima El Darién</i>
Valor	<i>\$ 49.826.031</i>

En el contrato 021-2021

- ✓ No se establece la necesidad, ni la cantidad que se requiere de cada material

En el contrato 036-2021:

- ✓ En la invitación no establece el diámetro de la tubería que se requiere
- ✓ No se establece la necesidad, que materiales se requiere
- ✓ El análisis técnico de la alternativa no corresponde a lo que se adquirió en el contrato por que se compraron válvulas, macromedidores, accesorios, etc.

Causa

Falencias en la planeación de esta compra. Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

parcialmente a la realidad, acusa recibo. y manifiesta que la situación se resolverá dentro del término previsto en el plan de mejoramiento (que implica información más detallada amplia, coherente y suficiente), mejoramiento que habrá de seguirle a la presente respuesta.

Inicialmente las observaciones se presentan para dos contratos, uno de ellos el contrato No 021" compra de materiales y suministros" reconocemos la deficiencia en la justificación del mismo, dado que se elaboró con la intención de atender las recomendaciones recibidas de las entidades de control, en especial de la Contabilidad General de la Nación, que solicitan que toda las compras y/o pagos por servicios de la entidad se hagan soportados en contratos comerciales, pero en la operación de la empresa se tienen necesidades cotidianas para atender daños, emergencias, trabajos ocasionales, que requieren el consumo de materiales y suministros, cuyas cantidades son difíciles de estimar, razón por la cual nos obliga a aperturar previa selección de proveedor contratos para el suministro de materiales y suministros para toda la vigencia fiscal con base a unas necesidades presupuestadas, las cuales en su ejecución pueden variar tanto en cantidades como en precios, lo que nos obliga a realizar su ejecución mediante la modalidad de pagos parciales de PEDIDOS PARCIALES sobre el contrato. Razón por la cual se presentan falencias en la descripción puntual de las necesidades, el objeto de la compra, uso y destinación; quedando estos contratos expuestos a ser objeto de salvedades por parte de las entidades de control.

Para el segundo contrato No 036 compra de tuberías, esta compra se realizó previa planificación reportada por el área operativa de Emcalima, para lo cual presento informe:

Justificaciones Compra de Tubería y Accesorios PVC Primer Trimestre Vigencia 2021

A continuación, enumeramos las justificaciones que se tuvieron en cuenta para la realización de compra de Tubería y Accesorios PVC, y hierro Dutil en el primer trimestre de la vigencia 2021;

- A. Programación de obras de reposición de redes para ejecutar en el segundo semestre de la vigencia 2021, después de terminada la ley de garantías para elecciones presidenciales en primera y segunda vuelta. Dichas actividades se planificaron desde el primer mes del año fiscal 2021, diámetros de tubería, sectores donde se utilizarían, válvulas a cambiar, macromedidores, este trabajo ya se está ejecutando, y, por consiguiente, ya se está dando uso a esta tubería y a las válvulas
- B. Tener insumos disponibles para trabajos de instalaciones nuevas de servicios de acueducto, alcantarillado sanitario y daños que pudieran ocurrir en las redes durante temporada de ley de garantías.
- C. Para la vigencia 2022, se planifico el reemplazo de válvulas HD de reemplazo de la red principal de acueducto, las cuales ya presentan deterioro y se requiere cambiar o reemplazar con el fin de mejorar el sistema de sectorización.

Listado Precios Durman noviembre 2021 Ultimo Vigente

SISTEMA PARA ALCANTARILLADO

TUBOS DE PARED ESTRUCTURAL PARA ALCANTARILLADO

CÓDIGO	DIÁMETRO		PRECIO
	mm	pulg	
2016636	110	4"	\$ 111.174
2016598	160	6"	\$ 215.131
2016599	200	8"	\$ 307.531
2016595	250	10"	\$ 449.164
2016596	315	12"	\$ 646.320
2030736	355	14"	\$ 968.597
2016597	400	16"	\$ 1.184.699
2020184	450	18"	\$ 1.530.039
2019234	500	20"	\$ 1.994.719

CÓDIGO	DIÁMETRO		PRECIO
	mm	pulg	
2019235	160	6"	\$ 256.006
2019236	200	8"	\$ 307.531
2019237	250	10"	\$ 449.164
2019239	315	12"	\$ 646.320

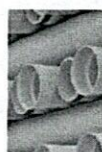
Listado Precios Durman febrero 2021

TUBOS DE PARED ESTRUCTURAL PARA ALCANTARILLADO

CÓDIGO	DIÁMETRO		PRECIO
	mm	pulg	
2016636	110	4"	\$ 88.688
2016598	160	6"	\$ 171.622
2016599	200	8"	\$ 245.335
2016595	250	10"	\$ 358.326
2016596	315	12"	\$ 515.610
2030736	355	14"	\$ 772.712
2016597	400	16"	\$ 945.111
2020184	450	18"	\$ 1.220.611
2019234	500	20"	\$ 1.591.317

CÓDIGO	DIÁMETRO		PRECIO
	mm	pulg	
2019235	160	6"	\$ 171.622
2019236	200	8"	\$ 245.335
2019237	250	10"	\$ 358.326
2019239	315	12"	\$ 515.610

Listado Precios Durman 2019



CÓDIGO	DIÁMETRO (Pulgadas)	PRECIO
2016636	4	\$ 75.338
2016598	6	\$ 147.151
2016599	8	\$ 200.963
2016595	10	\$ 293.518
2016596	12	\$ 433.979
2030736	14	\$ 621.851
2016597	16	\$ 780.562
2020184	18	\$ 982.304
2019234	20	\$ 1.280.636

CÓDIGO	DIÁMETRO (Pulgadas)	PRECIO
2019235	6	\$ 147.151
2019236	8	\$ 200.963
2019237	10	\$ 293.518
2019239	12	\$ 433.979



Producto nuevo
Consulte el Manual Técnico aquí
* Producto bajo pedido - Consulte existencias con la fábrica

Diferencias de precios entre un listado de la empresa Durman de la vigencia 2019 y el ultimo vigente de la vigencia 2021

Descripción	Precio 2019	Precio 2021 (febrero)	Precio 2021 (noviembre)	Diferencia de Precios Mismo Periodo	Porcentaje Aumento Mismo Periodo 2021
TUBOS NTC 3722-3 SERIE 4 x 6 m	147.151	171.622	256.006		
Diferencia entre precios del 2019 y primer listado de 2021		24.471	Diferencias entre precios de los dos listados de la misma vigencia 2021	84.384	49%

Mas sin embargo estaremos atentos a acoger las recomendaciones recibidas por el ente fiscalizador para incluirlas en nuestro plan de mejoramiento anunciando fortalecimiento del procedimiento de contratación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que, con lo argumentado por la entidad, se está aceptando la observación, se confirma el hallazgo administrativo y se hará seguimiento en el plan de mejoramiento

OBSERVACIÓN N°10 Administrativa

Desorden en las carpetas contractuales

Condición

En la verificación de los expedientes contractuales, las cuales contienen los documentos que hacen parte de la trazabilidad, se evidenció que no hay foliación, los documentos no están organizados cronológicamente, hay carpetas con más de 200 hojas, lo que dificultó la revisión.

Fuente de criterio y criterio

Deficiencias en la aplicación la Ley 594 de 2000

Causa

Situación que se da por deficiencias de controles y seguimiento a la organización del archivo

Efecto

Riesgos en la conservación de los documentos que hacen parte del archivo de Emcalima

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisada la observación presentada por la entidad fiscalizadora la Empresa la encuentra ajustada a la realidad, acusa recibo y manifiesta que la situación se resolverá dentro del término previsto en el plan de mejoramiento (el cual implica mejora y avance continuo en el área de gestión documental) compromiso que se adquiere en el proceso de mejoramiento y que habrá de seguirle a la presente respuesta.

Para la vigencia fiscal 2021, aún estaba sin ejecutar el proyecto de construcción de la obra civil dedicada para el ARCHIVO DOCUMENTAL DE LA EMPRESA, obras que en el presente año ya se ejecutó, y por ende ya contamos con unas áreas que fueron destinadas para el archivo documental

retenido, áreas para zona de labores para un funcionario que ya fue asignado para estas labores, contando con las ayudas necesarias para estas labores: fotocopidora, scanner, escritorios y mesa de trabajo; lo cual nos ha permitido mejorar en el archivo documental, presentando orden y adecuada administración de toda la información de la empresa; atendiendo las recomendaciones recibidas de las entidades de control.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta la entidad está aceptando la observación, se confirma el hallazgo administrativo y se hará seguimiento en el plan de mejoramiento