

INFORME FINAL DE ACTUACION DE FISCALIZACION

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO
EPR S.A.E.S.P**

VIGENCIA 2021

**Código TRD 130.19.11
Diciembre de 2022**

INFORME FINAL ACTUACION DE FISCALIZACION
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ROLDANILLO
EPR S.A.S. E.S.P

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Auditores

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Fernando Duque Monsalve

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	6
2.1.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	7
2.1.1.	Objetivo General	7
2.1.2.	Objetivos Específicos	7
2.2.	FUENTES DE CRITERIO	8
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
2.7.	PLAN DE MEJORAMIENTO	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.	Programa para la Prestación del Servicio Público de Aseo – PPSA	18
4.2.	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	19
4.2.1.	Recolección y Transporte de residuos no aprovechables	19
4.2.2.	Barrido y limpieza de áreas publicas	21
4.2.3.	Actividad de corte de césped y poda de arboles	22
4.2.4.	Gestión Comercial	23
4.2.5.	Gestión Ambiental	24
4.3.	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	25
4.4.	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4	30
5.	ANEXOS	31

LISTA DE CUADROS

Cuadro N°1 Universo de contratos vs Muestra contractual.....	12
Cuadro N°2 Planeación Estratégica de EPR S.A E.S.P.	15
Cuadro N°3 Kilómetros de barrido	21
Cuadro N°4 Contratos sin verificación de antecedentes disciplinarios y judiciales	27

1. HECHOS RELEVANTES

- **Modificación del objeto social**

El 31 de octubre de 2019 por las condiciones del mercado y mediante escritura pública se modifica el objeto social acorde con el artículo 18 de la Ley 142 de 1994 en donde resalta: La compra, venta, negociación, distribución, importación y exportación de toda clase de materia prima, maquinarias, equipos, herramientas e implementos utilizados en la prestación de servicios públicos; Elaboración y ejecución de los planes maestros de acueducto, alcantarillado y aseo dentro de la jurisdicción municipal y nacional conforme a las políticas del Gobierno Nacional, Departamental y Municipal basándose en el Plan Básico de Ordenamiento Territorial PBOT, Planes de Ordenamiento Municipal, el Plan de Desarrollo Municipal y Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS. Establecimiento de políticas y planes referentes a la institución de reservas para la rehabilitación, reposición y expansión de los sistemas de los servicios prestados. Representar personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que desarrollen actividades iguales, similares, conexas o relacionadas.

Por escritura pública número 1039 del 14 de julio del año 2021 se produce la reforma parcial de estatutos al objeto contractual con la finalidad de poder ampliar el portafolio de servicios, incorporando a los objetos contractuales el de demolición de todo tipo de construcciones y obras civiles, recolección de residuos, transporte y disposición final. Esto permitió que ampliara su radio de acción y contratara estas actividades con el municipio de Roldanillo.

- **Calificación de Valué and Risk Rating S.A.**

El Comité Técnico de Calificación de Valué and Risk Rating S.A. Sociedad Calificadora de Valores asignó la calificación **BBB (Triple B)** a la Capacidad de Pago de la Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A. E.S.P.

La calificación¹ **BBB (Triple B)** indica que la capacidad de pago de intereses y capital es suficiente. Sin embargo, presentan debilidades que la hacen más vulnerables a los acontecimientos adversos que aquellas en escalas superiores.

¹ Nota. La presente calificación se otorga dando cumplimiento a los requisitos establecidos en el Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la cual se establece la obligación de las empresas descentralizadas de tener vigente en todo momento una calificación de su capacidad de pago para gestionar endeudamiento externo u operaciones de crédito público interno o externo con plazo superior a un año.

- **Libre competencia**

Teniendo en cuenta lo establecido en el Artículo 2.3.2.2.1.11 del Decreto 1077 de 2015, el cual consagra la libre competencia en el servicio público de aseo y actividades complementarias, señalando que: *"Salvo en los casos expresamente consagrados en la Constitución Política y en la ley, existe libertad de competencia en la prestación del servicio público de aseo y sus actividades complementarias, para lo cual, quienes deseen prestarlo deberán adoptar cualquiera de las formas señaladas en el Artículo 15 de la Ley 142 de 1994. Los prestadores del servicio público de aseo deben someterse a la competencia sin limitaciones de entrada de nuevos competidores, salvo por lo señalado por la Constitución Política, la Ley 142 de 1994, de tal forma que se favorezca la calidad, la eficiencia y la continuidad en la prestación del servicio en los términos establecidos en la normatividad vigente sobre la materia."*, Hasta la vigencia 2021, la Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo, le prestaba el servicio de recolección y transporte al municipio de La Victoria, el cual fue entregado a la Empresa Veolia Colombia S.A. E.S.P.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora:

KELLY JOHANA GARCIA MARTINEZ

Gerente

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo EPR S.A E.S.P.

Concejo Municipal de Roldanillo Valle

Ciudad

Respetada Doctora García, 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 aseo de la Empresa de Servicios Públicos Roldanillo EPR S.A. E.S.P.; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así 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 de aseo de EPR S.A.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 (ISSAI²), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI³) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la actuación de fiscalización destinadas a obtener

² ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

³ INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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 EPR S.A. E.S.P.

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

La 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 presuntos 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 del servicios de aseo, responsabilidad de la Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo EPR S.A. 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 aseo.
- 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 209, 311, 365, 366, 367, 368 y 369 – Fijará las competencias y responsabilidades relativas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios, como también el cumplimiento de los principios de la función administrativa.

Leyes:

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1474 de 2011 Estatuto anticorrupción
- Ley 617 del 2000 Ley de ajuste fiscal
- 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 610 del 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías
- Ley 489 de 1998 Regula el ejercicio de la función administrativa

Decretos:

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

Resoluciones

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

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

Guía de auditoría territorial

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la prestación del servicio de aseo de la Empresa de Servicio Público de Roldanillo EPR S.A. 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 aseo.

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

- ✓ Planteamiento estratégico a la prestación del servicio de aseo 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 aseo y sus actividades conexas, resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

2.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS

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


2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante 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 22 contratos por un valor de \$1.046.456.830, con base a este universo en la muestra se seleccionaron 13 contratos por un valor de \$956.337,161, que equivalen al 92% 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	%Auditado vs Inversión
Contrato de Obra	2	180.478.236	17%	2	180.478.236	100%
Contrato de Prestación de Servicios	16	584.982.019	56%	7	503.862.350	86%
Suministro	4	280.996.575	27%	4	280.996.575	100%
Total general	22	1.046.456.830	100%	13	965.337.161	92%

Fuente: EPR S.A. E.S.P.
Elaboró: Equipo auditor

EL 56% de los contratos realizados fueron de prestación de servicio de los cuales se evaluó el 86%.

El 17% de los contratos fueron de obras, actividades que surgieron a raíz de la ampliación del objeto social de EPR S.A. E.S., de esta tipología se evaluó el 100% de la ejecución.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la evaluación de la prestación del servicio de aseo por parte de EPR S.A. 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 4 hallazgos administrativos de los cuales uno (1) tienen presunta incidencia disciplinaria.

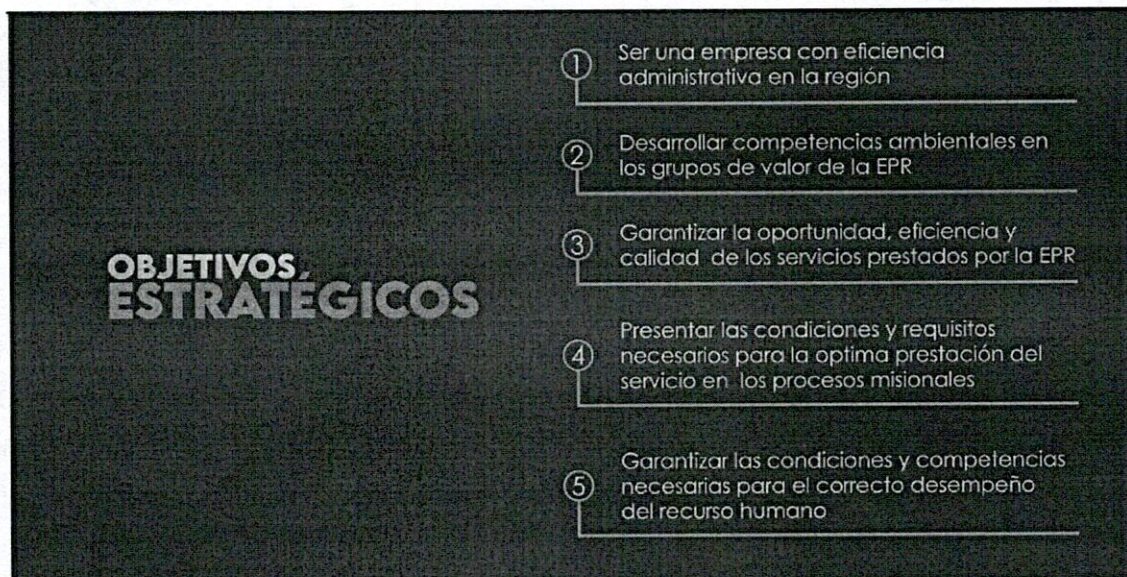
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

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 EPR desarrollo los lineamientos para el direccionamiento del cuatrienio 2020-2023 en el Plan Estratégico denominado Nuestro Compromiso es con un Roldanillo Sostenible mediante el cual la EPR busca ser una organización inteligente y de actuaciones sistemáticas, definidas en procesos enfocados de mejora continua y visión compartida admitiendo el empoderamiento de los implicados hacia una ventaja competitiva y aprendizaje continuo, lo cual responde a las necesidades y tendencias de la actual eficacia y eficiencia administrativa de la empresa.

En las siguientes imágenes se ilustra cada uno de las líneas estratégicas de EPR S.A E.S.P. y sus respectivos objetivos



En el siguiente cuadro se ilustra la planeación estratégica con sus respectivas metas

Cuadro N°2 Planeación Estratégica de EPR S.A E. S.P.

EJES ESTRATÉGICOS	ODS (OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE)	METAS DE RESULTADO			METAS DE PRODUCTO		
		Descripción	Indicador	% de resultado	Tipo	Indicador	% de resultado
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	OBJETIVO 16 (PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS)	Incrementar a un 2% el índice de rentabilidad neta en el periodo del gerente	Rentabilidad neta	2%	Incremento	1 Plan de expansión formulado	100%
					Mantenimiento	Informes de ley presentados	100%
					Incremento	1 Sistema de costos operando	100%
					Incremento	1 Política formulada e implementada	100%
					Incremento	1 Estudio presentado de análisis del mercado	100%
					Incremento	1 acuerdo formulado	100%
					Incremento	1 informe de medición de satisfacción	>90%
					Mantenimiento	1 portafolio de servicios actualizado en la entidad	100%
					Incremento	Incrementar el índice de control interno a un 70% en el periodo del gerente	>70%
					Mantenimiento	1 infraestructura física y administrativa operando	100%
					Mantenimiento	Procesos operativos y comerciales operando	100%
					Incremento	% de cumplimiento	>95%
					Incremento	1 Imagen corporativa establecida en el periodo	100%
					Incremento	NIF aplicadas en la entidad durante el periodo del gerente	100%
					Mantenimiento	1 mapa de riesgos actualizado por vigencia en la EPR	100%
					Mantenimiento	1 mapa de riesgos actualizado por vigencia en la EPR	100%
					Incremento	1 política de gestión de la información estadísticas diagnosticada y planificada	100%
EDUCACIÓN AMBIENTAL	OBJETIVO 11 (CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES)	Realizar 24 campañas, actividades o capacitaciones para el fortalecimiento de la gestión ambiental	Número de campañas realizadas	24	Mantenimiento	8 actividades de comunicación en el periodo del gerente.	100%
					Incremento	4 Capacitaciones de separación de residuos sólidos	100%
					Incremento	8 actividades de capacitación presencial, virtual o medios de comunicación frente a los residuos especiales.	100%
					Incremento	4 Estrategias o campañas de capacitaciones para los recuperadores ambientales	100%
		Realizar 20 proyectos de educación ambiental por vigencia	Número de proyectos ejecutados	100%	Mantenimiento	20 campañas de educación en el periodo del gerente.	100%

EJES ESTRATÉGICOS	ODS (OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE)	METAS DE RESULTADO			METAS DE PRODUCTO		
		Descripción	Indicador	% de resultado	Tipo	Indicador	% de resultado
EFICIENCIA OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVA	OBJETIVO 11 (CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES)	Recolectar los residuos sólidos generados por los usuarios de la EPR	% de recolección de residuos	100%	Incremento	Un vehículo compactador adquirido en el periodo del gerente.	100%
					Incremento	100% de elementos adquiridos	100%
					Incremento	Actualización del plan de contingencia.	100%
					Incremento	100% de la renovación y actualización del sistemas de Información	100%
					Mantenimiento	Mantenimientos realizados/Mantenimientos programados y requeridos	100%
					Incremento	adquisiciones/solicitudes	100%
		Capacitar a 3850 usuarios en el uso de cestas	% de aumento de usuarios capacitados	30%	Incremento	22 cestas adquiridas en el cuatrienio	100%
					Mantenimiento	78 cestas con mantenimiento en el periodo	100%
					Incremento	22 cestas instaladas en el cuatrienio	100%
		Disminuir a 21 puntos críticos en el municipio	% de disminución de puntos críticos	16%	Mantenimiento	40 jornadas de limpieza en el periodo	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
					Mantenimiento	40 informes de seguimiento en el periodo.	100%
		Ejecutar el cronograma de poda arbórea y corte de césped	% de ejecución del cronograma de poda arbórea y poda de césped	100%	Mantenimiento	Actividades ejecutadas/Actividades programadas	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
EJES ESTRATÉGICOS	ODS (OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE)	METAS DE RESULTADO			METAS DE PRODUCTO		
		Descripción	Indicador	% de resultado	Tipo	Indicador	% de resultado
GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	OBJETIVO 12 (PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES) - OBJETIVO 11 (CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES)	Documentar e implementar un PGIRS en el periodo	% de implementación del PGIRS	100%	Incremento	1 PGIRS documentado e implementado	100%
		Asegurar la disposición de los residuos del municipio	% de residuos dispuestos	100%	Mantenimiento	100% de los residuos dispuestos	100%

EJES ESTRATÉGICOS	ODS (OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE)	METAS DE RESULTADO			METAS DE PRODUCTO		
		Descripción	Indicador	% de resultado	Tipo	Indicador	% de resultado
EFICIENCIA OPERACIONAL Y ADMINISTRATIVA	OBJETIVO 11 (CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES)	Recolectar los residuos sólidos generados por los usuarios de la EPR	% de recolección de residuos	100%	Incremento	Un vehículo compactador adquirido en el periodo del gerente.	100%
					Incremento	100% de elementos adquiridos	100%
					Incremento	Actualización del plan de contingencia.	100%
					Incremento	100% de la renovación y actualización del sistemas de información	100%
					Mantenimiento	Mantenimientos realizados/Mantenimientos programados y requeridos	100%
					Incremento	adquisiciones/solicitudes	100%
		Capacitar a 3850 usuarios en el uso de cestas	% de aumento de usuarios capacitados	30%	Incremento	22 cestas adquiridas en el cuatrienio	100%
					Mantenimiento	78 cestas con mantenimiento en el periodo	100%
					Incremento	22 cestas instaladas en el cuatrienio	100%
		Disminuir a 21 puntos críticos en el municipio	% de disminución de puntos críticos	16%	Mantenimiento	40 jornadas de limpieza en el periodo	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
					Mantenimiento	40 informes de seguimiento en el periodo.	100%
		Ejecutar el cronograma de poda arborea y corte de césped	% de ejecución del cronograma de poda arborea y poda de césped	100%	Mantenimiento	Actividades ejecutadas/Actividades programadas	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
					Mantenimiento	adquisiciones/solicitudes	100%
EJES ESTRATÉGICOS	ODS (OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE)	METAS DE RESULTADO			METAS DE PRODUCTO		
		Descripción	Indicador	% de resultado	Tipo	Indicador	% de resultado
GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS	OBJETIVO 12 (PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES) - OBJETIVO 11 (CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES)	Documentar e implementar un PGIRS en el periodo	% de implementación del PGIRS	100%	Incremento	1 PGIRS documentado e implementado	100%
		Asegurar la disposición de los residuos del municipio	% de residuos dispuestos	100%	Mantenimiento	100% de los residuos dispuestos	100%

EJES ESTRATÉGICOS	ODS (OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE)	METAS DE RESULTADO			METAS DE PRODUCTO		
		Descripción	Indicador	% de resultado	Tipo	Indicador	% de resultado
GESTIÓN DEL RECURSO HUMANO	OBJETIVO 16 (PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS)	Incrementar el índice de gestión del talento humano	% de incremento del índice del talento humano	68%	Incremento	Un Plan Institucional de Capacitación, bienestar, e incentivos inducción, reinducción, previsión del recurso humano, vacantes, factores de la gestión ambiental desde el recurso humano y de la política de gestión del talento humano con aplicación en la entidad	>70%

Fuente: EPR S.A. E.S.P.

Dentro de su planeación estratégica tiene alineado los objetivos de desarrollo sostenible

1. Hallazgo administrativo

Debilidades en la elaboración de las metas de producto

Condición

se evidenciaron falencias en la determinación de las metas de productos y las metas de resultados de la planeación estratégica de la entidad, ya que los indicadores que se definieron solo miden el cumplimiento de actividades. De igual manera, aunque en la planeación estratégica se incluye los ODS, no es clara la interrelación con la meta de resultado y las metas de producto con ellos.

Fuente de criterio y criterio

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

Causa

Falta capacitación y sensibilización en la implementación de los ODS

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales

4.1.2. Programa para la Prestación del Servicio Público de Aseo – PPSA

Las Resoluciones N°754 de 2014 y la N°.288 de 2015 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio MVCT establecen los lineamientos para realizar el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos – PGIRS y el Programa para la Prestación del

Servicio Público de Aseo – PPSA. Por su parte, el PGIRS define las directrices al prestador de los parámetros y condiciones bajo los cuales debe desarrollar las actividades del servicio público de aseo y el PPSA indica cómo se desarrollan dichas actividades, por tanto, ambos documentos deben estar alineados y ser concordantes para asegurar la adecuada prestación del servicio público de aseo.

El programa de prestación de servicio público de aseo de la empresa EPR S.A.E.S.P., está articulado con el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de Roldanillo y la normativa vigente.

El PPSA se adoptó a través de la Resolución 068 del 28 de diciembre de 2015. a partir del mes de diciembre de 2018, con el acto de adopción No. 001 de 2018,

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable a la prestación del servicio de aseo.

El día 03 de abril de 2007 mediante escritura pública N°466 se protocolizó la creación de la empresa e inicia sus actividades el 01 de mayo del 2.007.

Su objetivo es la prestación del servicio de aseo en sus componentes de recolección y transporte, barrido y limpieza poda de césped en vías públicas, disposición final y aprovechamiento.

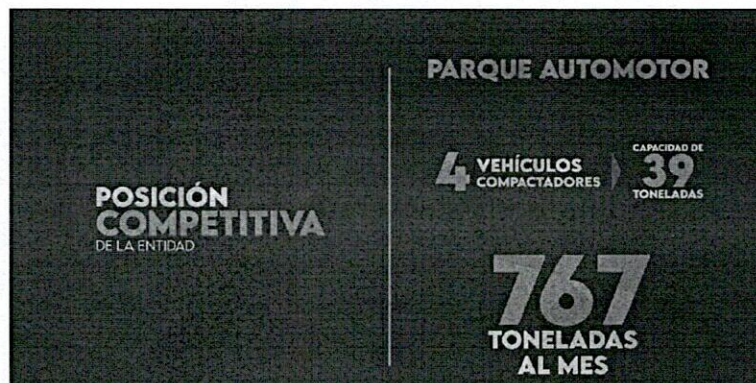


4.2.1. Recolección y Transporte de residuos no aprovechables

La Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo EPR S.A. E.S.P cuenta con un parque automotor de 4 vehículos compactadores, los cuales cuentan con una

capacidad de: dos vehículos de 8 toneladas, un vehículo de 13 toneladas y un vehículo de 10 toneladas

La empresa tiene una capacidad instalada para atender alrededor de 936 toneladas al mes, con una frecuencia para los vehículos como mínimo de un viaje por día, 6 días a la semana, de las cuales se encuentra atendiendo aproximadamente 767 toneladas, es decir que están trabajando a un 81.95% de la capacidad instalada.



Adicionalmente la empresa cuenta con un turbo para la recolección de poda, residuo de barrido e inservibles, una camioneta para el uso del componente de guadaña y un vehículo tipo volqueta que sirve de apoyo en la recolección.

La cobertura en la zona urbana es del 100%. En la vía tierra blanca la frecuencia es una vez al mes.

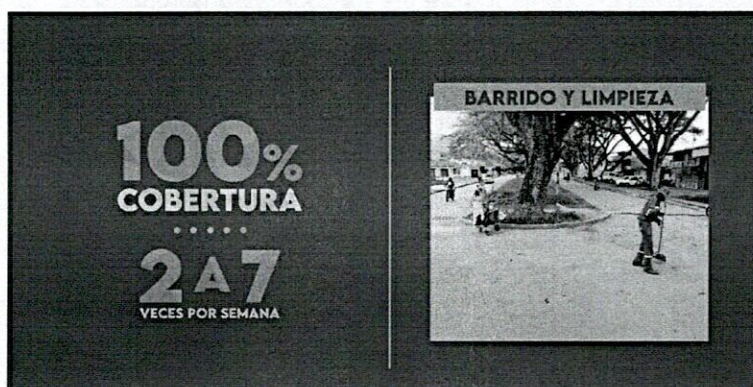
Durante la vigencia 2021, se recolectaron 6. 611, 86 toneladas



4.2.2. Barrido y limpieza de áreas publicas

La operación del servicio de barrido y limpieza se presta en los diferentes barrios del municipio, comprende las vías públicas, andenes, parques y zona céntrica de la ciudad,

La empresa viene realizando la operación de barrido con frecuencias 2 veces por semanas en la zona residencial y 7 veces en la zona comercial. La cobertura es del 100% en la zona urbana



El servicio de recolección de las bolsas de barrido, se realiza todos los días, coordinado con las frecuencias de barrido y de esta forma se mantienen las calles limpias.

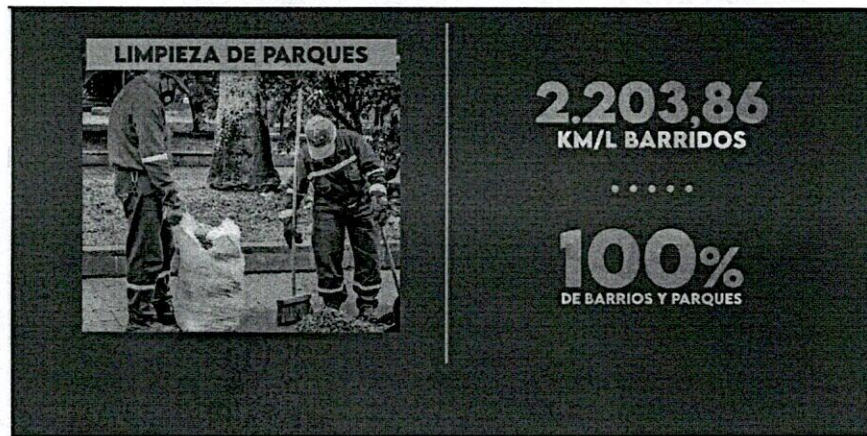
Limpieza de parques

La EPR, realiza la actividad de barrido y limpieza de parques. En la vigencia 2021, se realizó 562.24 Km/l.

Cuadro N°3 Kilómetros de barrido

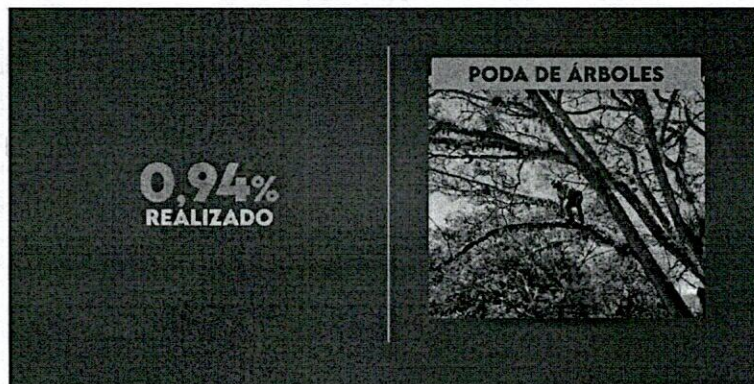
Sectores	Kms Barridos
Barrios	1.641,62
Parques	562,24
Total	2.203,86

Fuente: EPR S.A. E.S.P.



4.2.3. Actividad de corte de césped y poda de arboles

La Empresa de Servicios Públicos de Roldanillo S.A ESP presta el servicio de poda, mantenimiento y erradicación, de los diferentes individuos arbóreos; éste se ejecuta basados en censo arbóreo del PGIRS (adoptado mediante Decreto 073 del 28 de noviembre de 2017) del municipio de Roldanillo. Esta actividad se realiza dos veces por año y cada vez que sea necesario por algún usuario, En la vigencia 2021 se realizaron 139.753,63 M².





4.2.4. Gestión Comercial

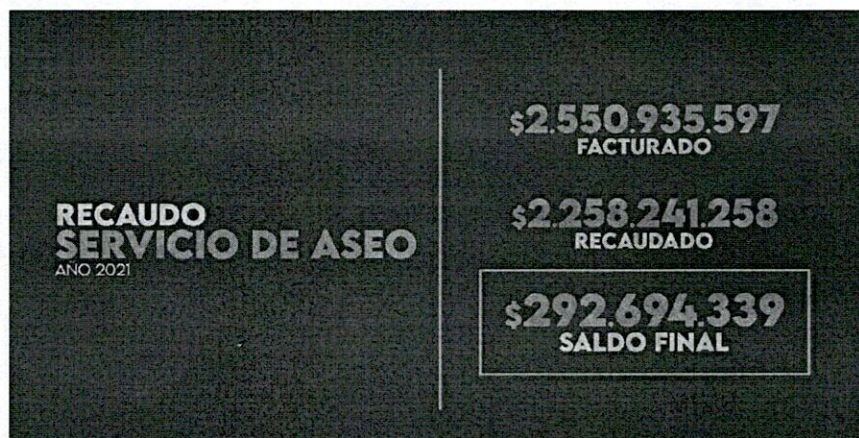
Al 31 de diciembre de 2021 EPR S.A E.S.P. contaba con 11.232 suscriptores del servicio de aseo en el municipio de Roldanillo,



Anteriormente se les prestaba el servicio a 3.758 suscriptores del municipio la Victoria



Durante la vigencia 2021, se facturaron \$2.550.935.597 y se recaudaron \$2.258.241.258 incluyendo la recuperación de cartera.

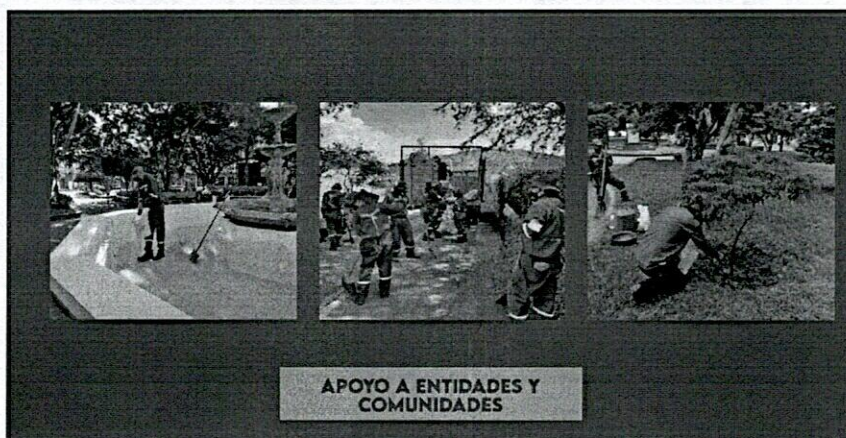


4.2.5. Gestión Ambiental

La EPR contribuye con la conservación de los recursos naturales y se compromete con el cumplimiento de la normatividad ambiental y el desarrollo de iniciativas voluntarias para el cuidado del medio ambiente. Dentro de las actividades que han realizado se tiene:

- ✓ Conservación de bosques
- ✓ Restauración y reforestación
- ✓ Capacitaciones ambientales y de sensibilización
- ✓ Prácticas y usos ambientales
- ✓ Sensibilizaciones
- ✓ Cuidado de la flora y mantenimiento de las especies a cargo

- ✓ Jornadas educativas
- ✓ Se han realizado campañas a jornadas de siembra, para reforestación de algunos ríos del municipio.



4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 5

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.

La Empresa Públicas de Roldanillo EPR S.A.E.S.P . tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante acuerdo número 004 del 04 de octubre de 2019, incorpora dentro de su normatividad 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 publica 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 EPR S.A.E.S.P, es el del derecho privado, del derecho civil y comercial, así mismo, la regulación establecida por la CRA, la CREG 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, realizó los análisis de conveniencia y oportunidad, los respectivos análisis de riesgos, las propuestas y cotizaciones, las disponibilidades presupuestales.

Se evidenció que los antecedentes disciplinarios, judiciales y el boletín de responsables fiscales, no se están, verificándolo etapa precontractual, sino en la etapa de ejecución contractual

Los procesos de selección fueron: contratación directa, y la invitación privada y pública de ofertas

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

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.

2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Falla en la verificación de los antecedentes disciplinarios, judiciales y boletín de responsabilidad fiscal.

Condición

En algunos procesos contractuales la entidad no verificó en la etapa precontractual los antecedentes disciplinarios, judiciales, el boletín de responsables fiscales, ni el certificado de medidas correctivas de sus contratistas, verificándolo posteriormente en la etapa de ejecución contractual, y anexando estos certificados en las respectivas carpetas contractuales, donde se evidencia que la verificación fue posterior a la suscripción del contrato escrito, los contratos fueron los siguientes:

Cuadro N°4 Contratos sin verificación de antecedentes disciplinarios y judiciales

N° Contrato	Objeto	Valor	Fecha suscripción	Fecha inicio	Fecha verificación
Contrato de prestación de servicios N° 003 de 2021	Apoyo al servicio de recolección y transporte de residuos sólidos domiciliarios en la zona rural del municipio de Roldanillo Valle del Cauca Y apoyo a la erradicación de puntos críticos, utilizando un vehículo tipo volqueta que cumpla con las normas técnicas establecidas.	\$ 57.600.000	01 de enero de 2021	06 de enero de 2021	07 de enero de 2021
Contrato de prestación de servicios N° 011 de 2021	Prestación de servicio para el diseño desarrollo y producción del plan de comunicaciones de la empresa de servicios públicos de Roldanillo, así como el diseño y ejecución del plan de medios para la difusión de mensajes institucionales, necesarios para la promoción y fomento del buen uso del servicio público de aseo en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca.	\$ 30.000.000	01 de marzo de 2021	09 de marzo de 2021	08 de marzo de 2021

Fuente: EPR S.A. E.S.P.

Elaboró: equipo auditor

N° Contrato	Objeto	Valor	Fecha suscripción	Fecha inicio	Fecha verificación
Contrato de prestación de servicios N° 014 de 2021	Apoyo al servicio de recolección y transporte de residuos sólidos domiciliarios del municipio de Roldanillo Valle del Cauca en sus diferentes actividades operativas que lo requiera por necesidad del servicio. Y apoyo a la erradicación de puntos críticos, utilizando un vehículo tipo volqueta que cumpla con las normas técnicas establecidas.	\$ 57.600.000	02 de julio de 2021	02 de julio de 2021	07 de julio de 2021
Contrato de prestación de servicios N° 017 de 2021	Apoyo al mantenimiento de individuos arbóreos adjudicados a la empresa de servicios públicos de Roldanillo S.A E.S.P. E.P.R., por medio del PGIRS y recolección de los residuos vegetales generados de dicha actividad.	\$ 32.500.000	02 de agosto de 2021	05 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
Contrato de suministro N° 016 de 2021	Suministrar en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad.	\$ 90.000.000	28 de julio de 2021	28 de julio de 2021	10 de agosto de 2021
Contrato de obra N°018 de 2021	Ejecución de obras para la demolición de estructura de dos pisos en la sede del intep en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca, actividades que incluyen retiro de escombros y almacenamiento de materiales recuperados en buen estado.	\$77.500.000.	18 de agosto de 2021	25 de agosto de 2021	26 de agosto de 2021

Fuente: EPR S.A. E.S.P.

Elaboró: equipo auditor

Fuentes de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 610 de 2000 Artículo 60 inciso 3

Decreto 019 de 2012 Artículo 94

Causa

Falta de capacitación y de conocimiento de requisitos

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales

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

3. Hallazgo administrativo

Falencia en las supervisión de los contratos

Condición

En los siguiente contratos:

➤ Contrato de obra N°018:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 018
Objeto	Ejecución de obras para la demolición de estructura de dos pisos en la sede del INTEP en el municipio de Roldanillo Valle Del Cauca, actividades que incluyen retiro de escombros y almacenamiento de materiales recuperados en buen estado

No se observa el informe de supervisor, solo el informe del contratista

➤ Contratos de suministro N°001, N°005, N°015, N°016

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 001
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 005
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 015
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 016
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Se evidencia falta de control de la entidad, porque no tienen los soportes donde se verifique la cantidad y a que vehículo se le está suministrando lubricantes y/o combustibles, solo se evidencia las facturas con el total por día.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209
Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y Artículo 84
Ley 489 de 1998 Artículo 3

Causa

Deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades.

4. Hallazgo administrativo

Falencias en la planeación

Condición

En el contrato de obra N°012 del 2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 012
Objeto	ejecución de obras para la construcción de auditorio con capacidad para 40 personas, una oficina, una bodega y dos vestieres para el mejoramiento locativo de la empresa de servicios públicos de Roldanillo S.A. E.S.P.
Valor	\$75.000.000 + \$27.978.236, para un total de 102.978.236,00
Contratista	Construservices Occidente S.A
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	20 de abril 2021
Plazo	65 días
Fecha Inicio	20 del abril 2021
Fecha de Terminación	29 de junio 2021
Estado Actual	Terminado

Se evidenció falta de planeación ya que la cubierta del área donde se iba a construir se encontraba en mal estado y en el presupuesto inicial no se tuvo en cuenta el desmonte de la cubierta, solo la instalación del cielo raso.

De igual manera, se evidenciaron pequeñas grietas en una de las paredes del auditorio

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Ley 489 de 1998 Artículo 3

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Causa

Falencias en la planeación de la obra, porque no se tuvieron en cuenta todos los ítems que se requerían en la construcción con el fin de incluirlos en el presupuesto. Así mismo, deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades

4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4

OBJETIVO ESPECÍFICO 4
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la actuación de fiscalización.
.

Dentro de la actuación de fiscalización no se presentaron denuncias.

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgo

Hallazgos	Cantidad	Valor	Identificación en el Informe
1. Administrativas	4	N/A	1,2, 3 y 4
2. Fiscales	0	0	
3. Presunta connotación disciplinaria	1	N/A	2
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 elaboración de las metas de producto

Condición

se evidenciaron falencias en la determinación de las metas de productos y las metas de resultados de la planeación estratégica de la entidad, ya que los indicadores que se definieron solo miden el cumplimiento de actividades. De igual manera, aunque en la planeación estratégica se incluye los ODS, no es clara la interrelación con la meta de resultado y las metas de producto con ellos.

Fuente de criterio y criterio

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

Causa

Falta capacitación y sensibilización en la implementación de los ODS

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación aceptada

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que la entidad acepta la observación, se confirma el hallazgo administrativo

OBSERVACIÓN N°2 ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA

Falla en la verificación de los antecedentes disciplinarios, judiciales y boletín de responsabilidad fiscal.

Condición

En algunos procesos contractuales la entidad no verificó en la etapa precontractual los antecedentes disciplinarios, judiciales, el boletín de responsables fiscales, ni el certificado de medidas correctivas de sus contratistas, verificándolo posteriormente en la etapa de ejecución contractual, y anexando estos certificados en las respectivas carpetas contractuales, donde se evidencia que la verificación fue posterior a la suscripción del contrato escrito, los contratos fueron los siguientes:

Cuadro N°5 Contratos sin verificación de antecedentes disciplinarios y judiciales

N° Contrato	Objeto	Valor	Fecha suscripción	Fecha inicio	Fecha verificación
Contrato de prestación de servicios N° 003 de 2021	Apoyo al servicio de recolección y transporte de residuos sólidos domiciliarios en la zona rural del municipio de Roldanillo Valle del Cauca Y apoyo a la erradicación de puntos críticos, utilizando un vehículo tipo volqueta que cumpla con las normas técnicas establecidas.	\$ 57.600.000	01 de enero de 2021	06 de enero de 2021	07 de enero de 2021
Contrato de prestación de servicios N° 011 de 2021	Prestación de servicio para el diseño desarrollo y producción del plan de comunicaciones de la empresa de servicios públicos de Roldanillo, así como el diseño y ejecución del plan de medios para la difusión de mensajes institucionales, necesarios para la promoción y fomento del buen uso del servicio público de aseo en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca.	\$ 30.000.000	01 de marzo de 2021	09 de marzo de 2021	08 de marzo de 2021

Fuente: EPR S.A. E.S.P.

Elaboró: equipo auditor

Nº Contrato	Objeto	Valor	Fecha suscripción	Fecha inicio	Fecha verificación
Contrato de prestación de servicios N° 014 de 2021	Apoyo al servicio de recolección y transporte de residuos sólidos domiciliarios del municipio de Roldanillo Valle del Cauca en sus diferentes actividades operativas que lo requiera por necesidad del servicio. Y apoyo a la erradicación de puntos críticos, utilizando un vehículo tipo volqueta que cumpla con las normas técnicas establecidas.	\$ 57.600.000	02 de julio de 2021	02 de julio de 2021	07 de julio de 2021
Contrato de prestación de servicios N° 017 de 2021	Apoyo al mantenimiento de individuos arbóreos adjudicados a la empresa de servicios públicos de Roldanillo S.A E.S.P. E.P.R., por medio del PGIRS y recolección de los residuos vegetales generados de dicha actividad.	\$ 32.500.000	02 de agosto de 2021	05 de agosto de 2021	30 de agosto de 2021
Contrato de suministro N° 016 de 2021	Suministrar en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad.	\$ 90.000.000	28 de julio de 2021	28 de julio de 2021	10 de agosto de 2021
Contrato de obra N°018 de 2021	Ejecución de obras para la demolición de estructura de dos pisos en la sede del intep en el municipio de Roldanillo Valle del Cauca, actividades que incluyen retiro de escombros y almacenamiento de materiales recuperados en buen estado.	\$77.500.000.	18 de agosto de 2021	25 de agosto de 2021	26 de agosto de 2021

Fuente: EPR S.A. E.S.P.

Elaboró: equipo auditor

Fuentes de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 610 de 2000 Artículo 60 inciso 3

Decreto 019 de 2012 Artículo 94

Causa

Falta de capacitación y de conocimiento de requisitos

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales

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

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto de la posible imputación de responsabilidad para que al disciplinable se le impute una falta, es necesario el cumplimiento de unos presupuestos que han sido determinados

por la dogmática del derecho disciplinario, presupuestos definidos como tipicidad, ilicitud sustancial y culpabilidad.

Resulta claro que la dogmática es un método de interpretación que apunta a ofrecer seguridad jurídica, confianza y coherencia a partir del derecho positivo.

En ese sentido, el artículo 23 de la Ley 734 de 2002 y el 26 de la Ley 1952 de 2019, definen el concepto de falta, así:

"a falta disciplinaria. Constituye falta disciplinaria, y por lo tanto da lugar a la acción e imposición de la sanción correspondiente, la incursión en cualquiera de las conductas o comportamientos previstos en este código que conlleve incumplimiento de deberes, extranslimitación en el ejercicio de derechos y funciones, prohibiciones y violación del régimen de inhabilidades, incompatibilidades, impedimentos y conflicto de intereses, sin estar amparado por cualquiera de las causales de exclusión de responsabilidad contempladas en el artículo 28 del presente ordenamiento"

La falta disciplinaria se presenta, entonces cuando el servidor público, en ejercicio o por razón del cargo, o el particular que cumple una función pública, realiza un comportamiento contrario a derecho desvalor de acción-, injustificadamente, pues con su conducta violentó normas subjetivas de determinación (de deber-Constitución-ley, de mandato, de prohibición), elementos que conducen a la configuración de la infracción disciplinaria, esto es, a la suma de dos elementos relevantes para este régimen como son el acto ilícito sustancial, más la culpabilidad -exigibilidad o motivación- en una de sus modalidades, dolosa o culposa.

Ahora bien, la empresa de servicios públicos de Roldanillo S.A.S. E.S.P. se define en sus estatutos como una empresa de naturaleza privada y que rige sus actuaciones en materia contractual acorde con lo previsto en el manual de contratación, previamente aprobado por su junta directiva, de conformidad con lo previsto en la ley 142 de 1993, dentro de los procedimientos establecidos al interior de la entidad se ha venido conformando una base de datos de posibles proveedores quienes al momento de inscripción acreditan la totalidad de los documentos requeridos en el mentado manual, lo anterior significa que la empresa si había consultado previamente los antecedentes de los distintos contratistas, dichas consultas reposan en la ya mencionada base de datos de posibles proveedores, inscritos previamente, acreditando la totalidad de requisitos para la suscripción de contratos, acontece que una vez suscrito el contrato y antes de la suscripción del acta de inicio se procede a consultar nuevamente los antecedentes a fin de prevenir posibles sanciones administrativas que impidan la contratación de dichos proveedores.

Lo anterior significa, que, en el presente caso, no se configura una posible actuación que interese al derecho disciplinario, toda vez que, si se cumplieron los requisitos exigidos para

la suscripción de contratos sustrayéndose de la actuación de los servidores públicos una posible falta al deber funcional y menos aún la afectación de la función pública.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En relación con la respuesta que incoa la entidad hay que aclararle que, si bien es cierto que la normatividad tanto de la Ley 734 de 2002 como de la Ley 752 de 2019 definen como normas disciplinarias cuales, y como son las faltas disciplinarias aplicables a los funcionarios, también es cierto que en esta observación se le endilgan a la entidad que en los contratos observados se evidencio que en la etapa precontractual no se verificaron los antecedentes disciplinarios, judiciales, boletín de responsables fiscales, certificación de medidas correctivas a los respectivos contratistas que suscribieron estos contratos, la prueba se formuló porque la entidad entrego dichos documentos y los anexo a los contratos en fechas posteriores a la etapa precontractual, solo realizo estas verificaciones y las anexo en las respectivas carpetas en la etapa de ejecución contractual, infringiendo el requisito de estos seis contratos, y esto si constituye falta disciplinaria, porque no se puede suscribir los respectivos contratos sin antes haber verificado y probado los antecedentes de los contratistas, ya que si constituye falta disciplinaria, porque el requisito es en la etapa precontractual, y no contractual y de ejecución, y no da lugar a eximirlo cuando la prueba fue fehaciente y evidente, dado que la entidad demostró que los verifico tan solo en la etapa contractual y de ejecución, habiendo podido suscribir estos contratos con personas que se encontraban con inhabilidades o incompatibilidades y al hacerlo de esta manera irregular, el servidor público está cometiendo una posible falta al deber funcional, conllevar a la afectación de la función pública, además de crear una incertidumbre jurídica sobre el estado del contratista el cual puede estar con inhabilidad e incompatibilidad, al firmar un contrato sin haber verificado sus antecedentes, y solo posteriormente cuando este ya se encuentra en la ejecución de las actividades de su objeto contractual, se verifican estos, entonces si se produce daño en este caso, porque dicha etapa del contrato no se surtió debidamente, y la entidad falto en el procedimiento jurídico al desconocer los antecedentes de sus contratistas, hubo un incumplimiento del deber de la entidad al no verificar oportunamente estos antecedentes, hubo un comportamiento contrario a derecho por parte de la entidad al no eximir esta verificación en la etapa conducente, como también una conducta negligente al no hacerlo en el término de tiempo debido, que origino una conducta culposa del ente de servicios públicos, ahora bien dice la entidad que en la base de datos de sus proveedores tenía estos antecedentes, ni ahora ni en el momento del proceso auditor, realizo prueba que determinara lo dicho, solo probó estos antecedentes verificados con fechas posteriores a la firma y suscripción de estos contratos, por lo tanto al no rebatir con pruebas ni argumentos la observación impetrada la observación queda en firme con sus connotaciones respectivas.

OBSERVACIÓN N°3 ADMINISTRATIVA

Falencia en la supervisión de los contratos

Condición

En los siguientes contratos:

- Contrato de obra N°018:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 018
Objeto	Ejecución de obras para la demolición de estructura de dos pisos en la sede del INTEP en el municipio de Roldanillo Valle Del Cauca, actividades que incluyen retiro de escombros y almacenamiento de materiales recuperados en buen estado

No se observa el informe de supervisor, solo el informe del contratista

- Contratos de suministro N°001, N°005, N°015, N°016

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 001
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 005
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 015
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro 016
Objeto	Suministro en forma sucesiva y a precio unitario, los combustibles y lubricantes necesarios para el funcionamiento de la maquinaria al servicio de la entidad

Se evidencia falta de control de la entidad, porque no tienen los soportes donde se verifique la cantidad y a que vehículo se le está suministrando lubricantes y/o combustibles, solo se evidencia las facturas con el total por día.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209
Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y Artículo 84
Ley 489 de 1998 Artículo 3

Causa

Deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación aceptada

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que la entidad acepta la observación, se confirma el hallazgo administrativo

OBSERVACIÓN N°4 ADMINISTRATIVA

Falencias en la planeación

Condición

En el contrato de obra N°012 del 2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de obra 012
Objeto	ejecución de obras para la construcción de auditorio con capacidad para 40 personas, una oficina, una bodega y dos vestieres para el mejoramiento locativo de la empresa de servicios públicos de Roldanillo S.A. E.S.P.
Valor	\$75.000.000 + \$27.978.236, para un total de 102.978.236,00
Contratista	Construservices Occidente S.A
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	20 de abril 2021
Plazo	65 días
Fecha Inicio	20 del abril 2021
Fecha de Terminación	29 de junio 2021
Estado Actual	Terminado

Se evidenció falta de planeación ya que la cubierta del área donde se iba a construir se encontraba en mal estado y en el presupuesto inicial no se tuvo en cuenta el desmonte de la cubierta, solo la instalación del cielo raso.

De igual manera, se evidenciaron pequeñas grietas en una de las paredes del auditorio

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Ley 489 de 1998 Artículo 3
Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Causa

Falencias en la planeación de la obra, porque no se tuvieron en cuenta todos los ítems que se requerían en la construcción con el fin de incluirlos en el presupuesto. Así mismo, deficiencia en la supervisión del contrato.

Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación aceptada

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que la entidad acepta la observación, se confirma el hallazgo administrativo

Se firma por los que participaron en ella