

INFORME FINAL DE ACTUACION DE FISCALIZACION

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

| | |
|---|-----------|
| 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 | 9 |
| 2.5. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA | 9 |
| 2.6. RELACIÓN DE OBSERVACIONES | 10 |
| 3. MUESTRA DE AUDITORIA | 11 |
| 3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL | 11 |
| 4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | 12 |
| 4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1 | 12 |
| 4.1.1. Planeación Estratégica | 13 |
| 4.1.2. Evaluación de la Superintendencia de Servicios Públicos, Indicador Único Sectorial IUS | 16 |
| 4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2 | 18 |
| 4.2.1. Gestión Operativa | 18 |
| 4.2.2. Gestión Comercial | 20 |
| 4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3 | 25 |
| 4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4 | 29 |
| 5. ANEXOS | 30 |

LISTA DE CUADROS

| | |
|--|--------------------------------------|
| Cuadro N°1 Planeación Estratégica..... | 13 |
| Cuadro N° 2 Clasificación Niveles de Riesgo | 16 |
| Cuadro N° 3 Resultado del IUS de EMRESTREPO S.A. E.S.P. | 17 |
| Imagen N°4 Sectores del sistema de alcantarillado..... | 19 |
| Cuadro N°5 Suscriptores Vigencia 2021..... | 20 |
| Cuadro N°6 Maestro de facturación..... | 21 |
| Cuadro N°7 Reportes mensuales de facturación, recaudo y cartera | 22 |
| Cuadro N°8 Diferencia entre el reporte del maestro de facturación vs los reportes de facturación, recaudo y Cartera..... | 22 |
| Cuadro N°9 diferencia de los ingresos..... | 24 |
| Cuadro N°10 Toneladas transportadas antes de la suscripción del contrato..... | 27 |
| Cuadro N°11 Soporte de toneladas vs actas de pago | ¡Error! Marcador no definido. |
| Cuadro N°12 Toneladas transportada en el 2022..... | 28 |
| Cuadro N°13 Toneladas pagadas vs transportadas | ¡Error! Marcador no definido. |

1. HECHOS RELEVANTES

En la vigencia 2021, la empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Restrepo Valle del Cauca EMRESTREPO S.A.E.S.P, amplió su radio de acción, ya que suscribió un contrato interadministrativo con la unidad especial de servicios públicos de Cali UAESP, para realizar el cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición RCD, actividad que generó recursos para la entidad.

Así mismo, se logró el pago total de la multa administrativa del proceso ejecutivo dictada mediante sentencia N°007 del 29 de enero de 2015 y confirmada en acta de sustentación y fallo del Tribunal Administrativo del Valle del Cauca del 12 diciembre de 2018, en la cual, se condenó a la empresa Restrepo Limpia S.A. E.S.P. pagar a EMRESTREPO S.A.E.S.P, la suma Treinta y Nueve Millones Cuatrocientos Cincuenta y Siete Mil Quinientos Ochenta y Un Pesos (\$39,457.581.00). recursos que se ejecutaron en la presente vigencia.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JAVIER NIETO CUITIVA

Gerente

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Restrepo

EMRESTREPO S.A.E.S.P.

Concejo Municipal de Restrepo Valle

Ciudad

Respetado Doctor Nieto, 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 y alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Restrepo EMRESTREPO S.A.E.S.P. de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio 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 aseo y de alcantarillado de EMRESTREPO 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 (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 EMRESTREPO 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 de los servicios de alcantarillado y aseo, responsabilidad de la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado del Municipio de Restrepo EMRESTREPO 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 de los servicios públicos.
- 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 y alcantarillado 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 Número 302 de 2000
- 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 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 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 aseo y alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado EMRESTREPO 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 de los servicios de alcantarillado y 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 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.

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 6 hallazgos administrativos de los cuales tres (3) tienen presunta incidencia disciplinaria y uno (1) con incidencia fiscal por un valor de \$29.984.430.

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 \$2.707.253.896, con base a este universo en la muestra se seleccionaron 12 contratos por un valor de \$2.561.941.396, que equivalen al 95% de la inversión.

La muestra se compone de la siguiente manera:

Cuadro N°3 Universo de contratos vs Muestra contractual

| Universo de Contratos | | | | | Muestra Contractual | | |
|-----------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------|-----------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| Ítem | Tipología | Cant | Valor | % Participación | Cant | Valor | % Participación |
| 1 | Atípicos | 5 | 73.795.617 | 3% | 2 | 31.483.546 | 43% |
| 2 | Compraventa | 5 | 47.286.034 | 2% | 2 | 47.286.030 | 100% |
| 3 | Contrato de Prestación de Servicios | 24 | 2.527.133.744 | 93% | 7 | 2.445.613.320 | 97% |
| 4 | Suministro | 5 | 59.038.501 | 2% | 1 | 37.558.500 | 64% |
| | Total general | 39 | 2.707.253.896 | 100% | 12 | 2.561.941.396 | 95% |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: Equipo auditor

EL 93% de los contratos realizados para la optimización del servicio de aseo y alcantarillado son de prestación de servicio, de los cuales se evaluó el 97% de la ejecución.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la evaluación de la prestación de los servicios de aseo y alcantarillado por parte de EMRESTREPO 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 6 hallazgos administrativos de los cuales tres (3) tienen presunta incidencia disciplinaria y uno (1) con incidencia fiscal por un valor de \$29.984.430.

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.

EMRESTREPO S.A E.S.P. es la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado del municipio de Restrepo Valle del Cauca.

A través del acuerdo municipal N°141 del 2 de diciembre de 1996, el Concejo Municipal de Restrepo, crea la empresa de servicios públicos de aseo, alcantarillado, recolección de basura, pero realmente solo hasta en febrero del 2009, se constituyó en una sociedad por acciones para la prestación de servicios públicos.

El objeto social de la empresa es prestar el servicio público domiciliario de aseo y alcantarillado, así como las actividades complementarias propias de cada uno de los servicios públicos en el municipio de Restrepo y en todo el territorio nacional, en las condiciones que señale las normas vigentes, las autoridades competentes y sus propios estatutos.

La composición accionaria: 99% del Municipio y el 1% del IMDER

A pesar de que el objeto social y los estatutos de la empresa, establece que EMRESTREPO prestaría el servicio de aseo, esto nunca se dio, ya que la administración decidió que EMRESTREPO S.A.E.S.P, no prestará el servicio de aseo, sino que lo concesionará, debido a ello, el 11 de mayo del 2009 se crea Restrepo Limpia S.A. E.S.P., la cual empieza a operar en agosto del 2009. La

prestación del servicio de aseo incluye: barrido y limpieza de áreas públicas, recolección, transporte de residuos, comercialización en el municipio de Restrepo.

En el contrato de concesión N°.001, en la cláusula decima cuarta estable que *EMRESTREPO S.A.E.S.P*, verificará la ejecución del siguiente contrato por conducto de una interventoría especializada contratada para tal efecto. Es decir, EMRESTREPO S.A.E.S.P, le hace interventoría a la empresa Restrepo limpia, generando un gasto para la entidad, sin ningún tipo de retribución monetaria.

4.1.1. Planeación Estratégica

El Plan Estratégico "EMRESTREPO Trabajando unidos por un bien común 2020-2023"

consta de cuatro componentes, el primero una parte diagnostica, un segundo correspondiente a la articulación del Plan Estratégico con los Planes de Desarrollo Local, Regional, y Nacional, el tercer componente es la parte estratégica del plan, en donde se definió el pilar, la estrategia, los indicadores y las metas, finalmente se encuentra el componente de financiación y seguimiento y evaluación.

En el siguiente cuadro se ilustra cada uno de los proyectos estratégicos

Cuadro N°1 Planeación Estratégica

| Gestión | Estrategia | Proyectos Estratégico | Proyecto específico | Indicador |
|-------------------|--------------------|---|---|---|
| GESTIÓN COMERCIAL | MAXIMIZAR INGRESOS | GESTIÓN EFECTIVA DE CARTERA | Implementación programa cobro coactivo | Total, recaudado por cartera de gestión de cobro coactivo/Valor total del cobro coactivo (02/04/18) |
| | | | Realización brigadas de normalización de usuarios | No. Brigadas ejecutadas |
| | | | Depuración de cartera | Valor cartera depurada/Total de cartera |
| | | | Aumento de la eficacia del recaudo | % de aumento del recaudo |
| | | MEJORA DEL PROCESO DE FACTURACIÓN DE SUSCRIPTORES | Optimización vinculación de | No de Nuevos Suscriptores |
| | | | Actualización de catastro de suscriptores | No suscriptores actualizados/Total suscriptores |
| | | | Reducción de suscriptores facturados promedio | No usuarios facturados por promedio/Total usuarios facturados |
| | | | Revisión, actualización, socialización contrato condiciones | % de cumplimiento de |
| | | ATENCIÓN AL USUARIO | Calidad de la atención a pqr's | No. encuestas realizadas satisfactoriamente/ Total de encuestas |

Fuente: EMRESTREPO S.A.E.S.P.

| Gestión | Estrategia | Proyectos Estratégico | Proyecto específico | Indicador | Línea base | Meta |
|--|--|--|---|---|------------|--------|
| GESTIÓN OPERATIVA | OPTIMIZAR EL SERVICIO DE ALCANTARILLADO | Cobertura del servicio de alcantarillado | Construcción de redes de alcantarillado | % de cobertura | 98% | 99.00% |
| | | Continuidad del servicio | Plande mantenimiento de redes | Km de redes con mantenimiento | 97.90% | 99.50% |
| | | Mantenimiento y operación de la PTAR | Optimización de la PTAR | N° mantenimientos/ total de mantenimiento | 80% | 100% |
| | | | Mantenimiento preventivo y correctivo de la PTAR | No. Actividades de mantenimiento ejecutados/No. Actividades Mantenimientos programados | 30% | 100% |
| | | Reeducción vulnerabilidad del sistema de alcantarillado | Caracterización de PTAR | % Avance en la caracterización | 100% | 100% |
| | | | Actualización del Plan de Emergencia y Contingencia (PEC) | % Avance en la actualización del | 30% | 100% |
| | | Gestión de pérdidas técnicas | Actualización del catastro de redes de alcantarillado | % Avance en la actualización del catastro | 100% | 100% |
| | | Renovación mantenimiento u del sistema | Mantenimiento de alcantarillado | Kilómetros de redes con mantenimiento | 35 | 50 |
| | | | Construcción de redes de alcantarillado | km de redes construidas | 1996 | 1800 |
| Gestión | Estrategia | Proyectos Estratégico | Proyecto específico | Indicador | Línea base | Meta |
| MEJORA CONTINUA | TALENTO HUMANO COMPETENTE | Desarrollar una cultura orientada al logro de resultados | reorganización de la planta de personal en consideración a las necesidades de la empresa | Porcentaje de avance en la reestructuración de la planta de personal | 0% | 50% |
| | | | certificación de competencias laborales para el personal | No. Funcionarios operativos certificados/Total | 0% | 50% |
| | | | evaluación del desempeño | No. Funcionarios evaluados / Total Funcionarios | 0 | 10% |
| | REALIZAR UNA GESTIÓN POR PROCESOS | Gestión integral de riesgos | seguimiento y control de la gestión integral de riesgos | % Seguimiento a la gestión de riesgos | 40% | 100% |
| | ASEGURAR EL SEGUIMIENTO, MEDICIÓN Y CONTROL DE LA | Gestión empresarial | estructurar e implementar nuevos modelos de gestión empresarial | No. de Modelos implementados/No. Modelos planeados | 30% | 100% |
| | INTEGRACIÓN DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN EN LA GESTIÓN POR PROCESOS | estructuración del plan de gestión de tecnologías de información | implementación de un sistema de información | No de Sistema de Información Implementado | 0 | 100% |
| | | | implementación de programas de actualización del sistema de automatización de tramites - suit | No de tramites automatizados e implementados | 0 | 70% |
| | CUMPLIMIENTO NORMATIVO | Diseñar acciones proactivas derivadas de los cambios normativos | consolidar el contexto legal y normativo vigente en la gestión por procesos | No. De procesos actualizados en materia legal/No. De procesos del SGC | 25% | 100% |
| Gestión | Estrategia | Proyectos Estratégico | Proyecto específico | Indicador | Línea base | Meta |
| GESTIÓN AMBIENTAL Y RESPONSABILIDAD SOCIAL | CUMPLIMIENTO DE NORMATIVIDAD | Análisis de impactos ambientales | Campañas ambientales | No. De Campañas Realizadas | 20 | 100% |
| | | | Mantenimiento del zanjón minitas | % Avance implementación actividades recuperación del zanjón minitas | 10% | 50% |
| | GESTIÓN COMUNITARIA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL | Educación al usuario | Desarrollo de programas de conocimiento del servicio de alcantarillado | No de Programas de Educación al Usuario Implementado/ No de Programas de Educación al Usuario Planeados | 25% | 100% |

Fuente: EMRESTREPO S.A.E.S.P.
Elaboro: equipo auditor

El plan estratégico no está alineado con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), solo con el plan de desarrollo del municipio de Restrepo

1. Hallazgo administrativo

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

Condición

Se evidenció que la planeación estratégica de EMRESTREPO S.A.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, en la evaluación del plan de acción vigencia 2021, se evidencia que los indicadores que tienen formulados EMRESTREPO S.A. E.S.P., miden es el cumplimiento de las actividades no la gestión, adicionalmente no tiene incorporados dentro de su plan de acción, los indicadores del Plan de Gestión y Resultados, que son los indicadores a los cuales la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios les hace seguimiento y control.

Fuente de criterio y criterio

Debilidades en la aplicación de Resolución CRA 906 del 2019.

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

Causa

Falta de conocimiento de requisitos y falta de capacitación.

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

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

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

4.1.2. Evaluación de la Superintendencia de Servicios Públicos, Indicador Único Sectorial IUS

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: Resolución CRA 906 del 2019

En el caso de EMRESTREPO S.A E.S.P., El IUS dio 4,27, es decir, el nivel de riesgo es: **Riesgo Alto**

| | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|---|---------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------------|
| 22639 | ADMINISTRACION PUBLICA COOPERATIVA DE SERVICIOS PUBLICOS DE SANTA ROSALIA E.S.P | 2 | SANTA ROSALIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Riesgo Alto |
| 22641 | EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA S.A. ESP. | 2 | RESTREPO | 0,00 | 1,50 | 0,00 | 0,00 | 2,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,27 | Riesgo Alto |
| 22646 | EMPRESAS PUBLICAS DE AIPE SOCIEDAD ANONIMA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS | 2 | AIPE | 6,06 | 1,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,25 | 0,00 | 8,81 | Riesgo Alto |

Fuente: página web Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

En el siguiente cuadro se ilustra las dimensiones, las subdimensiones y la calificación de EMRESTREPO en cada una de ellas:

Cuadro N° 3 Resultado del IUS de EMRESTREPO S.A. E.S.P.

| Dimensión | Subdimensión | Valor obtenido por Emrestrepo |
|---|--|-------------------------------|
| CS. Calidad de servicio | CS.1. Calidad del agua potable | 0 |
| | 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 | 1,5 |
| | 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 | 2,77 |
| | 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 | 0 |
| | SA.2. Gestión ambiental alcantarillado | |
| GT. Gestión tarifaria | GT.1. Gestión tarifaria acueducto | 0 |
| | GT.2. Gestión tarifaria alcantarillado | |
| Total | | 4,27 |

Fuente: página web Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios

Elaboro: equipo auditor

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".

Se evidenciaron reportes de la vigencia 2021, que a la fecha no han sido registrado al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI, lo que afecta la calificación del IUS

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 EMRESTREPO 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 2 |
|---|
| Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable a la prestación de los servicios públicos |

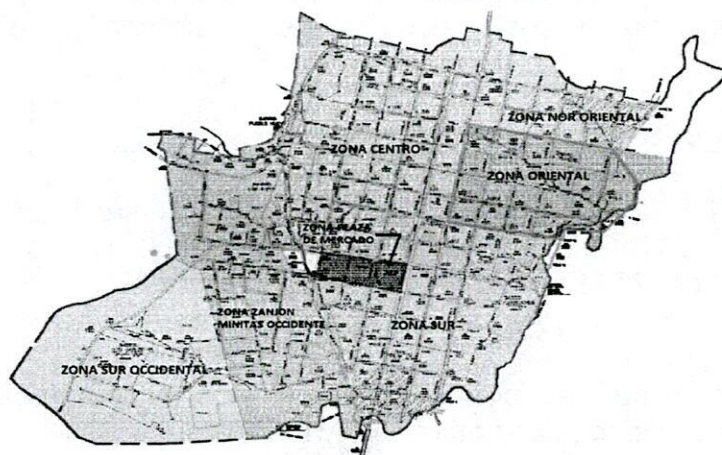
4.2.1. Gestión Operativa

La empresa EMRESTREPO S.A. E.S.P tiene bajo su responsabilidad la operación, administración y mantenimiento de redes del sistema de alcantarillado, brinda una cobertura del 84% (2.516 Suscriptores). con un total de 3.012 Viviendas, aproximadamente

De acuerdo con la información consignada en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos – PSMV, el sistema de alcantarillado existente en el Municipio de Restrepo es de tipo Sanitario, aunque presenta conexiones que permiten el ingreso de las aguas lluvias.

El sistema de alcantarillado, se encuentra dividido en 7 sectores o distritos distribuidos de la siguiente manera:

Imagen N°4 Sectores del sistema de alcantarillado



Fuente: PSMV Municipio de Restrepo

El casco urbano cuenta con una longitud total de 18.043 metros conformado por tubería en concreto y PVC, en diámetros de 8", 9", 10", 12", 14", 15" y 24".

El drenaje de las aguas lluvias son evacuadas mediante colectores combinados y canales con entrega final a la Quebrada Agua Mona.

El Municipio de Restrepo cuenta con un sistema de tratamiento para aguas residuales, cargas generadas, colectadas y transportadas por el sistema de alcantarillado municipal. Aunque EMRESTREPO, está operando la planta, la operación de la planta se encuentra bajo la responsabilidad de la oficina de planeación del Municipio de Restrepo.

Analizando los resultados de los análisis fisicoquímicos de la descarga de la PTAR se evidencia que los parámetros medidos en campo (pH, Temperatura) se encuentran dentro de los límites permisibles establecidos Artículo 8. Aguas Residuales Domésticas – ARD con una Carga ≤ 625 Kg/día DBO5 de la Resolución de 0631 de 2015.

De igual manera se evidencio que todos los parámetros medidos se encuentran dentro de los límites permisibles establecidos Artículo 8. Aguas Residuales Domésticas – ARD con una Carga ≤ 625 Kg/día DBO5 de la Resolución de 0631 de 2015.

4.2.2. Gestión Comercial

✓ Clientes

Al 31 de diciembre de 2021, EMRESTREPO S.A E.S.P. tenía 3,235 suscriptores del servicio de alcantarillado en la zona urbana,

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los suscriptores durante esta vigencia

Cuadro N°5 Suscriptores Vigencia 2021

|  | | |
|--|------------|------------------|
| EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO | | |
| EMRESTREPO S.A.ESP NIT 900267060-3 | | |
| SUSCRIPTORES MES A MES VIGENCIA 2021 | | |
| No. | MES | No. SUSCRIPTORES |
| 1 | ENERO | 2.931 |
| 2 | FEBRERO | 2.949 |
| 3 | MARZO | 2.949 |
| 4 | ABRIL | 2.951 |
| 5 | MAYO | 2.951 |
| 6 | JUNIO | 2.954 |
| 7 | JULIO | 2.962 |
| 8 | AGOSTO | 3.003 |
| 9 | SEPTIEMBRE | 3.015 |
| 10 | OCTUBRE | 3.033 |
| 11 | NOVIEMBRE | 3.045 |
| 12 | DICIEMBRE | 3.045 |

Fuente: EMRESTREPO

✓ Facturado y recaudado :

El proceso de facturación es de manera conjunta con la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado Acuavalle S.A. E.S.P.

Durante el 2021 se facturo \$656.716.620 y se recaudó \$454.791.937,94 , es decir el 64%

Las medidas tomadas por el Gobierno Nacional de aislamiento, de alguna manera disminuyeron la capacidad económica de los suscriptores de EMRESTREPO, los cuales se encuentran clasificados en mayor cantidad en los estratos residencial 1 y 2.

La reinstalación y reconexión de los servicios, la no suspensión del servicio y la realización de convenios automáticos durante 4 periodos, disminuyeron el recaudo, presentándose un déficit en la entidad, en cuanto a lo presupuestado para la vigencia 2021, a eso sumando los problemas de orden público que se presentaron por el paro nacional.

3. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

Inconsistencia en la información comercial

Condición

Se evidenció inconsistencia en la información entregada por la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado Acuavalle S.A.E.S.P, como resultado de la facturación, conjunta, recaudo y cobro de la cartera del servicio de alcantarillado y la información que genera para el maestro de facturación (facturación mensual del servicio de alcantarillado que se reporta al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI)

En el siguiente cuadro se ilustra la información consolidada del maestro de facturación mes por mes

Cuadro N°6 Maestro de facturación

| Mes/ concepto | Cientes facturados | Facturado periodo | Cartera | Total Factura | Total Recaudo | Otros cobros |
|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Enero | 2.927 | 33.140.772 | 16.397.003 | 49.540.702 | 35.041.588 | 510.794 |
| Febrero | 2.945 | 36.179.458 | 12.657.756 | 48.840.159 | 29.275.858 | 575.090 |
| Marzo | 2.945 | 36.179.458 | 12.657.756 | 48.840.159 | 29.275.858 | 575.090 |
| Abril | 2.947 | 37.469.483 | 14.212.322 | 51.681.805 | 39.602.918 | 574.055 |
| Mayo | 2.950 | 36.172.700 | 15.534.231 | 51.706.931 | 32.249.918 | |
| Junio | 2.950 | 38.913.929 | 17.106.466 | 56.020.395 | 34.741.245 | |
| Julio | 2.962 | 37.499.855 | 17.183.482 | 54.683.337 | 39.605.657 | 564.025 |
| Agosto | 3.033 | 38.634.304 | 21.029.637 | 59.663.941 | 37.780.926 | 633.679 |
| Septiembre | 3.015 | 37.858.074 | 20.687.885 | 58.545.959 | 37.970.753 | 569.938 |
| Octubre | 3.033 | 37.568.474 | 19.914.015 | 57.485.522 | 39.253.137 | 557.655 |
| Noviembre | 3.045 | 41.477.765 | 19.868.101 | 61.348.911 | 39.821.930 | 564.052 |
| Diciembre | 3.052 | 41.979.928 | 17.164.259 | 59.147.239 | 50.720.530 | 647.767 |
| Total | 3.052 | 453.074.199 | 17.164.259 | 470.238.458 | 445.340.318 | 3.537.116 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

En el cuadro siguiente se consolidó la información de cada uno de los reportes de facturación, recaudo y cartera que genera Acuavalle mes por mes

Cuadro N°7 Reportes mensuales de facturación, recaudo y cartera

| Concepto | Clientes facturados | Facturado periodo | Cartera | Total Factura | Total Recaudo |
|--------------|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Enero | 2.878 | 32.820.114 | 43.663.983 | 76.486.975 | 34.634.962 |
| Febrero | 2.877 | 36.114.406 | 49.699.488 | 85.813.894 | 29.855.619 |
| Marzo | 2.878 | 35.670.285 | 46.935.419 | 82.605.704 | 38.202.232 |
| Abril | 2.884 | 36.817.355 | 44.654.258 | 81.471.613 | 38.926.510 |
| Mayo | 2.883 | 35.659.741 | 48.296.689 | 83.956.430 | 31.714.396 |
| Junio | 2.878 | 38.137.702 | 51.951.116 | 90.088.818 | 34.138.454 |
| Julio | 2.878 | 36.762.082 | 49.722.045 | 86.484.127 | 39.671.882 |
| Agosto | 2.884 | 37.070.905 | 13.757.165 | 50.828.070 | 37.780.926 |
| Septiembre | 2.884 | 36.634.047 | 49.643.019 | 86.277.066 | 37.970.753 |
| Octubre | 2.884 | 36.088.257 | 47.328.622 | 83.416.879 | 39.292.212 |
| Noviembre | 2.887 | 39.882.465 | 48.520.547 | 88.403.012 | 39.821.930 |
| Diciembre | 2.888 | 40.302.767 | 39.619.946 | 79.922.713 | 50.859.095 |
| Total | 2.888 | 441.960.126 | 39.619.946 | 481.580.072 | 452.868.971 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

Al analizar cada uno de los conceptos mes por mes se presenta la siguiente diferencia:

Cuadro N° 8 Diferencia entre el reporte del maestro de facturación vs los reportes de facturación, recaudo y Cartera

| Concepto | Clientes facturados | Facturado periodo | Cartera | Total Factura | Total Recaudo |
|--------------|---------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Enero | 49 | 320.658 | -27.266.980 | -26.946.273 | 406.626 |
| Febrero | 68 | 65.052 | -37.041.732 | -36.973.735 | -579.761 |
| Marzo | 67 | 509.173 | -34.277.663 | -33.765.545 | -8.926.374 |
| Abril | 63 | 652.128 | -30.441.936 | -29.789.808 | 676.408 |
| Mayo | 67 | 512.959 | -32.762.458 | -32.249.499 | 535.522 |
| Junio | 72 | 776.227 | -34.844.650 | -34.068.423 | 602.791 |
| Julio | 84 | 737.773 | -32.538.563 | -31.800.790 | -66.225 |
| Agosto | 149 | 1.563.399 | 7.272.472 | 8.835.871 | 0 |
| Septiembre | 131 | 1.224.027 | -28.955.134 | -27.731.107 | 0 |
| Octubre | 149 | 1.480.217 | -27.414.607 | -25.931.357 | -39.075 |
| Noviembre | 158 | 1.595.300 | -28.652.446 | -27.054.102 | 0 |
| Diciembre | 164 | 1.677.161 | -22.455.687 | -20.775.474 | -138.565 |
| Total | 164 | 11.114.073 | -22.455.687 | -11.341.614 | -7.528.653 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

- En el reporte de clientes, no se están incluyendo los nuevos clientes los cuales representó en la vigencia 2021, una facturación potencial total de \$11.114.073.

- Según el maestro de facturación la cartera a diciembre 2021 es de \$17.164.259 y según el reporte de cartera a diciembre 2021 es de \$39.619.946. Acuavalle argumenta que la diferencia es porque el reporte del maestro de facturación se genera al principio del periodo (cuando se liquida la facturación) y el reporte de cartera al final del periodo. Si esta es la causa de la diferencia, se debería reflejar en un mayor recaudo.
- Dentro de las medidas tomadas por el Gobierno Nacional por el COVID, fue el financiamiento automático de las facturas que no pagaron los usuarios. En ninguno de los reportes se refleja el recaudo de estas financiaciones del servicio de alcantarillado. En la siguiente imagen se ilustra el cobro que se hace por este concepto:

Acuavalle S.A. - E.S.P. informa a la comunidad en general que: El que mediante cualquier mecanismo clandestino o alterando los sistemas de control o aparatos contadores, se apropie de agua, en perjuicio ajeno, incurrirá en prisión de dieciséis (16) a sesenta y dos (72) meses y en multa de uno punto treinta y tres (1.333) a dieciocho (180) salarios mínimos legales mensuales vigentes \$136 millones. O conoce algún fraude denúncielo al PBX 620-34-00 o en la página web www.acuavalle.gov.co

Créditos otorgados y financiación

| Descripción | Valor de la cuota | Saldo | Cuentas | | |
|-----------------------|-------------------|----------------|---------|-----|------|
| | | | Tot | Fao | Pend |
| FINAN COVID-19 JUL | 3.894 | 88.088 | 24 | 8 | 16 |
| FINAN COVID-19 MAY | 4.449 | 73.848 | 24 | 7 | 17 |
| Total créditos | 8.343 | 141.736 | | | |

Último pago realizado

| Día | Mes | Año | Valor | Símb | Pago |
|-----|-----|-----|------------|---------------|-----------|
| 05 | 01 | 21 | 248.210,00 | SUPERSERV DEL | EFFECTIVO |

Estado del servicio CON SERVICIO

RESUMEN DEL COBRO DE ESTA FACTURA


| | |
|--|----------------|
| SALDO ANTERIOR ACUEDUCTO | 103.440 |
| CARGO FIJO ACUEDUCTO | 8.544 |
| CONSUMO ACUEDUCTO | 67.512 |
| SALDO ANTERIOR ALCANTARILLADO | 35.840 |
| RECARGO MORA ALC MPIO | 125 |
| AJUSTE DECENA ALCANTARILLADO MPIO | -2 |
| CARGO FIJO ALCANTARILLADO MPIO | 5.954 |
| VERTIMIENTO ALCANTARILLADO MPIO | 22.788 |
| SUBSIDIO VERTIMIENTO ALCANTARILLADO MPIO | -1.270 |
| AJUSTE A LA DECENA | -4 |
| RECARGO POR MORA ACUEDUCTO | 360 |
| COBRO CUOTA DIFERIDO COVID-19 | 7.878 |
| INTERES CUOTA DIFERIDO COVID-19 | 465 |
| VALOR TOTAL | 251.630 |

Paguese Hasta INMEDIATO **Fecha de suspensión**

ACUAVALLE S.A. E.S.P.
NIT 890.399.032-8

MUNICIPIO Restrepo
SUSCRIPTOR 71767
UBICACIÓN 7603-27-030-000460
FECHA VENCIMIENTO INMEDIATO

- BANCO -



Fuente: Acuavalle

- La información que se entregó para reportar al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI de febrero y marzo vigencia 2021 es la misma, lo cual es imposible que se presente en la realidad.
- En el maestro de facturación figuran otros cobros, lo cual no corresponde a valores de cobros del servicio de alcantarillado

Fuente de criterio y criterio

Convenio interadministrativo de prestación de servicios de facturación y recaudo de alcantarillado entre la Sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.S. ACUAVALLE S.A.E.S.P y la Empresa de Servicios Públicos del Alcantarillado y aseo del Municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. EMRESTREPO S.A.E.S.P.

Constitución Política de Colombia Artículo 209

Ley 489 de 1998 Artículo 3

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y Artículo 84

Causa:

Falta de análisis por parte de Acuavalle y de EMRESTREPO de la información comercial de la entidad

Efecto

Pérdidas de ingresos para la empresa, porque no se esté transfiriendo todo el recaudo del servicio de alcantarillado, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$29.984.430, correspondiente a la diferencia entre los diferentes reportes en los conceptos de recaudo y cartera (si la cartera disminuyó es porque se recaudó)

Cuadro N° 9 diferencia de los ingresos

| Concepto | Maestro de facturación | Reportes | Diferencia |
|----------|------------------------|-------------|--------------------|
| Cartera | 17.164.259 | 39.619.946 | -22.455.687 |
| Recaudo | 445.340.318 | 452.868.971 | -7.528.653 |
| Total | | | -29.984.340 |

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.

4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3

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.

EMRESTREPO 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 de junio 22 de 2016.

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 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 EMRESTRESPO, 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, realizó los análisis de conveniencia y oportunidad, los respectivos análisis de riesgos, las propuestas y cotizaciones, las disponibilidades presupuestales.

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.

4. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Falta de supervisión de los contratos

Condición

Se evidenció en la contratación de las Empresas Públicas de Restrepo EMRESTREPO S.A. E.S.P. que la supervisión de los contratos, en algunos casos no se realiza, en otras situaciones 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.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Acuerdo número 004 de 2016 Manual de contratación de EMRESTREPO S.A. E.S.P., Artículo 31 parágrafo único

Causa:

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

Efecto

Control inadecuado de recursos y actividades.

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.

5. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Hechos cumplidos y pagos anticipados

Condición

En el contrato de prestación de servicio N° 036-2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

| | |
|--|--|
| Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación | Contrato de Prestación de servicio N° 036 de 2021 |
| Objeto | Realizar actividades de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición RCD de origen residencial en el distrito de Santiago de Cali, en sitios aprobados por la autoridad competente. |
| Valor | \$831.144.830 |
| Contratista | Megápolis Constructores S.A.S |
| Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento | 22 de octubre de 2021 |
| Plazo | 68 días o hasta agotar presupuesto |
| Fecha Inicio | 22 de octubre de 2021 |
| Fecha de Terminación | 30 de diciembre 2021 |
| Estado Actual | Terminado |

Se evidenció que se pagaron actividades que se realizaron entre el 14 octubre y el 21 de octubre del 2021 y el contrato se firmó el 22 de octubre, es decir, se legalizaron hechos cumplidos por un valor de \$264.117.867 (7.333 toneladas).

Cuadro N°10 Toneladas transportadas antes de la suscripción del contrato

| Fecha | Tonelada | Vunitario | V total |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 14/10/2021 | 971,00 | 36.017,71 | 34.973.196,41 |
| 15/10/2021 | 1.023,00 | 36.017,71 | 36.846.117,33 |
| 16/10/2021 | 932,00 | 36.017,71 | 33.568.505,72 |
| 17/10/2021 | 1.050,00 | 36.017,71 | 37.818.595,50 |
| 18/10/2021 | 1.035,00 | 36.017,71 | 37.278.329,85 |
| 19/10/2021 | 1.211,00 | 36.017,71 | 43.617.446,81 |
| 20/10/2021 | 0,00 | 36.017,71 | 0,00 |
| 21/10/2021 | 1.111,00 | 36.017,71 | 40.015.675,81 |
| Total | 7.333,00 | | 264.117.867,43 |

Fuente: EMRESTREPO
Elaboró: equipo auditor

De igual manera, a pesar de que el contrato fue liquidado y pagado el 30 de diciembre del 2021, se evidenciaron soportes de actividades que se realizaron entre del 7 de febrero al 15 de febrero del 2022 que suman 3,756 toneladas. Es decir, se realizaron pagos anticipados.

Cuadro N °11 Toneladas transportada en el 2022

| Fecha | Tonelada | Vunitario | V total |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 7/02/2022 | 496,00 | 36.017,71 | 17.864.784,16 |
| 11/02/2022 | 830,00 | 36.017,71 | 29.894.699,30 |
| 12/02/2022 | 560,00 | 36.017,71 | 20.169.917,60 |
| 13/02/2022 | 681,00 | 36.017,71 | 24.528.060,51 |
| 14/02/2022 | 967,00 | 36.017,71 | 34.829.125,57 |
| 15/02/2022 | 222,00 | 36.017,71 | 7.995.931,62 |
| Total | 3.756,00 | | 135.282.518,76 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

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

Causa:

Deficiencia en la planeación, falta de vigilancia y control en las diferentes fases contractuales, falta de mecanismos de seguimiento.

Efecto

Se genera un hecho cumplido por pagar actividades realizadas antes de la fecha de suscripción del contrato e incumplimiento de las 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.

6. Hallazgo administrativo

Debilidades en la supervisión del contrato de Aseo

Condición

Se evidenció que la empresa Restrepo Limpia S.A.E.S.P., no entrega información que le solicita EMRESTREPO S.A. E.S.P., como interventora de la prestación del servicio de aseo en el municipio de Restrepo y no se han aplicado las multas que establece el contrato

Fuente de criterio y criterio

Contrato de Concesión N°001- 2009

Causa:

Falta de conocimiento de requisitos.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

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 Observaciones

| Hallazgos | Cantidad | Valor | Identificación en el Informe |
|---------------------------------------|----------|--------------|------------------------------|
| 1. Administrativas | 6 | N/A | 1,2, 3,4,5 y 6 |
| 2. Fiscales | 1 | \$29.984.430 | 3 |
| 3. Presunta connotación disciplinaria | 3 | N/A | 3, 4 y 5 |
| 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 |
|--|
| <p>Debilidades en la Planeación estratégica y en la implementación de los ODS</p> <p><u>Condición</u></p> <p>Se evidenció que la planeación estratégica de EMRESTREPO S.A.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.</p> <p>De igual manera, en la evaluación del plan de acción vigencia 2021, se evidencia que los indicadores que tienen formulados EMRESTREPO S.A. E.S.P., miden es el cumplimiento de las actividades no la gestión, adicionalmente no tiene incorporados dentro de su plan de acción, los indicadores del Plan de Gestión y Resultados, que son los indicadores a los cuales la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios les hace seguimiento y control.</p> <p><u>Fuente de criterio y criterio</u></p> <p>Debilidades en la aplicación de Resolución CRA 906 del 2019.</p> <p>CONPES 3918 de 2018, Estrategia para la implementación de los objetivos de desarrollo sostenible (ODS) en Colombia.</p> <p><u>Causa</u></p> <p>Falta de conocimiento de requisitos y falta de capacitación.</p> <p>Falta articulación de las políticas territoriales con las políticas nacionales asociadas a los ODS que para su ejecución requieren de la gestión local.</p> <p><u>Efecto</u></p> <p>Incumplimiento de disposiciones generales.</p> <p>Que no se armonice el trabajo de todos los actores para generar sinergias que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos</p> |
| RESPUESTA DE LA ENTIDAD |
| <p>En cuanto a lo referente a la planeación estratégica de la empresa y el plan de acción se realizará una mesa de trabajo con la finalidad de revisar los mismos e incorporar y alinear los objetivos de desarrollo sostenible planteados en el CONPES 2018 con la Planeación Estratégica de la Empresa.</p> <p>Así mismo articular el plan de desarrollo y el plan de acción para que los mismos estén orientados al cumplimiento de metas y puedan medir el impacto y el resultado de estas sobre el desempeño de los estándares y los indicadores del plan de gestión y resultados. Por lo que la empresa en lo sucesivo realizara acciones de mejoramiento de aquellos indicadores que sean susceptibles de acciones de mejora con el fin de llegar a los estándares</p> |

establecidos para dichos indicadores, acciones estas que se ha venido adelantando por parte de nuestro personal administrativo.

Estos indicadores se esperan vayan en aumento en próximos días, una vez carguen los nuevos reportes efectuados, posicionando mejor la empresa en lo referente en la rendición de los referidos indicadores.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que la entidad actualmente está realizando acciones para alinear los OSD con la planeación estratégica de la entidad, se confirma el hallazgo con el fin de hacerle seguimiento en el 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 EMRESTREPO 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

Una vez encontrado las inconsistencias, el equipo administrativo de la empresa ha adelantado con mayor responsabilidad la subsanación y cargue de los reportes en la plataforma del SUI y sus respectivos formatos complementarios contenidos en la resolución CRA 906.

SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

[General](#)

Multimedios para la difusión de la información de los servicios públicos domiciliarios

Para formato HTML: [Registros en pantalla](#) | [Indice](#)

Generar reporte en formato: [XLS](#) | [CSV](#) | [PDF](#) | [HTML](#)

Usuario:

Contraseña:

Iniciar Sesión

Este sistema es propiedad de la Alcaldía de Bogotá y es un servicio público domiciliario del Municipio de Bogotá.

[illegible]

Teniendo en cuenta que la entidad está trabajando en el cargue de la información y que actualmente se encuentra en el 97% , se confirma el hallazgo administrativo para hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento

Inconsistencia en la información comercial

Se evidenció inconsistencia en la información entregada por la Sociedad de Acueducto y Alcantarillado Acuavalle S.A.E.S.P, como resultado de la facturación, conjunta, recaudo y cobro de la cartera del servicio de alcantarillado y la información que genera para el maestro de facturación (facturación mensual del servicio de alcantarillado que se reporta al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI)

En el siguiente cuadro se ilustra la información consolidada del maestro de facturación mes por mes

Cuadro N°12 Maestro de facturación

| Mes/ concepto | Clientes facturados | Facturado periodo | Cartera | Total Factura | Total Recaudo | Otros cobros |
|---------------|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Enero | 2.927 | 33.140.772 | 16.397.003 | 49.540.702 | 35.041.588 | 510.794 |
| Febrero | 2.945 | 36.179.458 | 12.657.756 | 48.840.159 | 29.275.858 | 575.090 |
| Marzo | 2.945 | 36.179.458 | 12.657.756 | 48.840.159 | 29.275.858 | 575.090 |
| Abril | 2.947 | 37.469.483 | 14.212.322 | 51.681.805 | 39.602.918 | 574.055 |
| Mayo | 2.950 | 36.172.700 | 15.534.231 | 51.706.931 | 32.249.918 | |
| Junio | 2.950 | 38.913.929 | 17.106.466 | 56.020.395 | 34.741.245 | |
| Julio | 2.962 | 37.499.855 | 17.183.482 | 54.683.337 | 39.605.657 | 564.025 |
| Agosto | 3.033 | 38.634.304 | 21.029.637 | 59.663.941 | 37.780.926 | 633.679 |
| Septiembre | 3.015 | 37.858.074 | 20.687.885 | 58.545.959 | 37.970.753 | 569.938 |
| Octubre | 3.033 | 37.568.474 | 19.914.015 | 57.485.522 | 39.253.137 | 557.655 |
| Noviembre | 3.045 | 41.477.765 | 19.868.101 | 61.348.911 | 39.821.930 | 564.052 |
| Diciembre | 3.052 | 41.979.928 | 17.164.259 | 59.147.239 | 50.720.530 | 647.767 |
| Total | 3.052 | 453.074.199 | 17.164.259 | 470.238.458 | 445.340.318 | 3.537.116 |

Elaboró: equipo auditor

En el cuadro siguiente se consolidó la información de cada uno de los reportes de facturación, recaudo y cartera que genera Acuavalle mes por mes

Cuadro N°13 Reportes mensuales de facturación, recaudo y cartera

| Concepto | Cientes facturados | Facturado periodo | Cartera | Total Factura | Total Recaudo |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Enero | 2.878 | 32.820.114 | 43.663.983 | 76.486.975 | 34.634.962 |
| Febrero | 2.877 | 36.114.406 | 49.699.488 | 85.813.894 | 29.855.619 |
| Marzo | 2.878 | 35.670.285 | 46.935.419 | 82.605.704 | 38.202.232 |
| Abril | 2.884 | 36.817.355 | 44.654.258 | 81.471.613 | 38.926.510 |
| Mayo | 2.883 | 35.659.741 | 48.296.689 | 83.956.430 | 31.714.396 |
| Junio | 2.878 | 38.137.702 | 51.951.116 | 90.088.818 | 34.138.454 |
| Julio | 2.878 | 36.762.082 | 49.722.045 | 86.484.127 | 39.671.882 |
| Agosto | 2.884 | 37.070.905 | 13.757.165 | 50.828.070 | 37.780.926 |
| Septiembre | 2.884 | 36.634.047 | 49.643.019 | 86.277.066 | 37.970.753 |
| Octubre | 2.884 | 36.088.257 | 47.328.622 | 83.416.879 | 39.292.212 |
| Noviembre | 2.887 | 39.882.465 | 48.520.547 | 88.403.012 | 39.821.930 |
| Diciembre | 2.888 | 40.302.767 | 39.619.946 | 79.922.713 | 50.859.095 |
| Total | 2.888 | 441.960.126 | 39.619.946 | 481.580.072 | 452.868.971 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

Al analizar cada uno de los conceptos mes por mes se presenta la siguiente diferencia:

Cuadro N° 14 Diferencia entre el reporte del maestro de facturación vs los reportes de facturación, recaudo y Cartera

| Concepto | Cientes facturados | Facturado periodo | Cartera | Total Factura | Total Recaudo |
|--------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Enero | 49 | 320.658 | -27.266.980 | -26.946.273 | 406.626 |
| Febrero | 68 | 65.052 | -37.041.732 | -36.973.735 | -579.761 |
| Marzo | 67 | 509.173 | -34.277.663 | -33.765.545 | -8.926.374 |
| Abril | 63 | 652.128 | -30.441.936 | -29.789.808 | 676.408 |
| Mayo | 67 | 512.959 | -32.762.458 | -32.249.499 | 535.522 |
| Junio | 72 | 776.227 | -34.844.650 | -34.068.423 | 602.791 |
| Julio | 84 | 737.773 | -32.538.563 | -31.800.790 | -66.225 |
| Agosto | 149 | 1.563.399 | 7.272.472 | 8.835.871 | 0 |
| Septiembre | 131 | 1.224.027 | -28.955.134 | -27.731.107 | 0 |
| Octubre | 149 | 1.480.217 | -27.414.607 | -25.931.357 | -39.075 |
| Noviembre | 158 | 1.595.300 | -28.652.446 | -27.054.102 | 0 |
| Diciembre | 164 | 1.677.161 | -22.455.687 | -20.775.474 | -138.565 |
| Total | 164 | 11.114.073 | -22.455.687 | -11.341.614 | -7.528.653 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

- En el reporte de clientes, no se están incluyendo los nuevos clientes los cuales representó en la vigencia 2021, una facturación potencial total de \$11.114.073.
- Según el maestro de facturación la cartera a diciembre 2021 es de \$17.164.259 y según el reporte de cartera a diciembre 2021 es de \$39.619.946. Acuavalle argumenta que la diferencia es porque el reporte del maestro de facturación se genera al principio del periodo (cuando se liquida la facturación) y el reporte de cartera al final del periodo. Si esta es la causa de la diferencia, se debería reflejar en un mayor recaudo.
- Dentro de las medidas tomadas por el Gobierno Nacional por el COVID, fue el financiamiento automático de las facturas que no pagaron los usuarios. En ninguno de los reportes se refleja el recaudo de estas financiaciones del servicio de

alcantarillado. En la siguiente imagen se ilustra el cobro que se hace por este concepto:

Acuavalle S.A. E.S.P. informa a la comunidad en general que: El que mediante cualquier mecanismo clandestino o alterando los sistemas de control o aparatos contadores, se apropie de agua, en perjuicio ajeno, incurrirá en prisión de dieciséis (16) a setenta y dos (72) meses y en multa de uno punto treinta y tres (1.33) a cinco cincuenta (150) salarios mínimos legales mensuales vigentes \$136 millones. Si conoce algún fraude denuncie al PDL 525-34-00 o en la página web www.acuavalle.gov.co

Créditos otorgados y financiación

| Descripción | Valor de la cuota | Saldo | Cuotas | | |
|-----------------------|-------------------|----------------|--------|-----|------|
| | | | Tot | Fac | Pend |
| FINAN COVID-19 JUL | 3.894 | 68.088 | 24 | 6 | 18 |
| FINAN COVID-19 MAY | 4.446 | 73.648 | 24 | 7 | 17 |
| Total créditos | 8.343 | 141.736 | | | |

Último pago realizado

| Día | Mes | Año | Valor | Síto | Pago |
|-----|-----|-----|------------|---------------|-----------|
| 05 | 01 | 21 | 248.210,00 | SUPERSERV DEL | EFFECTIVO |

Estado del servicio CON SERVICIO

RESUMEN DEL COBRO DE ESTA FACTURA


| | |
|--|----------------|
| SALDO ANTERIOR ACUEDUCTO | 103.440 |
| CARGO FIJO ACUEDUCTO | 8.544 |
| CONSUMO ACUEDUCTO | 67.512 |
| SALDO ANTERIOR ALCANTARILLADO | 35.640 |
| RECARGO MORA ALC MPIO | 125 |
| AJUSTE DECENA ALCANTARILLADO MPIO | -2 |
| CARGO FIJO ALCANTARILLADO MPIO | 5.954 |
| VERTIMIENTO ALCANTARILLADO MPIO | 22.788 |
| SUBSIDIO VERTIMIENTO ALCANTARILLADO MPIO | -1.270 |
| AJUSTE A LA DECENA | -4 |
| RECARGO POR MORA ACUEDUCTO | 360 |
| COBRO CUOTA DIFERIDO COVID-19 | 7.878 |
| INTERES CUOTA DIFERIDO COVID-19 | 465 |
| VALOR TOTAL | 251.630 |

Paguese Hasta INMEDIATO **Fecha de suspensión**

ACUAVALLE S.A.E.S.P
NIT 890.399.032-8

MUNICIPIO Restrepo
SUSCRIPTOR 71767
UBICACIÓN 7603-27-030-000460
FECHA VENCIMIENTO INMEDIATO

- BANCO -



Fuente: Acuavalle

- La información que se entregó para reportar al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI de febrero y marzo vigencia 2021 es la misma, lo cual es imposible que se presente en la realidad.
- En el maestro de facturación figuran otros cobros, lo cual no corresponde a valores de cobros del servicio de alcantarillado

Fuente de criterio y criterio

Convenio interadministrativo de prestación de servicios de facturación y recaudo de alcantarillado entre la Sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.S. ACUAVALLE S.A.E.S.P y la Empresa de Servicios Públicos del Alcantarillado y aseo del Municipio de Restrepo Valle del Cauca S.A. E.S.P. EMRESTREPO S.A.E.S.P.

Constitución Política de Colombia Artículo 209

Ley 489 de 1998 Artículo 3

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y Artículo 84

Causa:

Falta de análisis por parte de Acuavalle y de EMRESTREPO de la información comercial de la entidad

Efecto

Pérdidas de ingresos para la empresa, porque no se esté transfiriendo todo el recaudo del servicio de alcantarillado, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$29.984.430, correspondiente a la diferencia entre los diferentes reportes en los conceptos de recaudo y cartera (si la cartera disminuyó es porque se recaudó)

Cuadro N° 15 diferencia de los ingresos

| Concepto | Maestro de facturación | Reportes | Diferencia |
|----------|------------------------|-------------|--------------------|
| Cartera | 17.164.259 | 39.619.946 | -22.455.687 |
| Recaudo | 445.340.318 | 452.868.971 | -7.528.653 |
| Total | | | -29.984.340 |

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.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Inconsistencia en la información comercial.

La empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de Restrepo Valle EMRESTREPO S.A ESP, ha venido adelantando actividades para corregir las inconsistencias en la información comercial que se presenta en la facturación conjunta que se realiza con ACUAVALLE S.A ESP, por consiguiente, ha venido realizando diversas reuniones con el ente recaudador, para verificación y análisis de los mismos.

| SUBGERENCIA COMERCIAL | | | | | |
|--|--------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|---------|
| LISTADO ASISTENTES | | | | | |
| ATENCIÓN REQUERIMIENTO TEMAS COMERCIALES - MUNICIPIO DE RESTREPO | | | | | |
| Municipio: OFICINA PRINCIPAL - ACUAVALLE S.A E S P | | FECHA: 17/08/2022 | | | |
| Responsable: Diego Arboles | | Hora: 2:21:31 p.m. | | | |
| No. | Nombre Asistente | Documento de identidad | Número telefónico | Correo electrónico | Firma |
| 1 | Vicente Arboles G. | 16 444 243 | 312 83 4735 | darboles@acuavalle.gov.co | [Firma] |
| 2 | Tania Nieto C. | 16 786 109 | 321 766 878 | Emrestrepo@hotmail.com | [Firma] |
| 3 | Diego Arboles | 19 933 781 | 350 532 1671 | oscarada@hotmail.com | [Firma] |
| 4 | Diego Arboles | 16 770 702 | 301 7 61 6053 | montes@acuavalle.gov.co | [Firma] |
| 5 | Diego Arboles | 6402 706 | 312 832 1014 | dfigueroa@acuavalle.gov.co | [Firma] |



También se remitió el oficio interno ESPMR-173 del 17 de noviembre de 2022, en donde se solicita a ACUAVALLE se de aclaración a las inconsistencias y se solicita además realiza mesas de trabajo para concertar actividades de subsanación y seguimiento a la facturación y cartera del servicio público de alcantarillado en Restrepo Valle.

| | | |
|--|---|-----------------------|
| | <p>EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUA Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA S.A. E.S.P. DIRECCIÓN GENERAL CALLE 100 No. 100-1</p> | |
| <p>CODIGO: 770 LUGAR: R VERIFICAR: R</p> | <p>OFICIO INTERNO: ESPMR-173/2022</p> | <p>PAGINA: 1 DE 7</p> |

Restrepo Valle del Cauca, noviembre 17 del 2022.
Oficio Interno: ESPMR-173/2022. Favor Citar Este Número al Contralor

Señores:
ACUAVALLE S.A. E.S.P.
La Municipalidad

REFERENCIA: Informe preliminar de actuación especial de fiscalización de la
contraloría departamental del Valle del Cauca (180 130 19 11)

ASUNTO: solicitud de aclaración de la información remitida

Cordial saludo,

En relación al asunto, y siendo nuestro deber dar y tener la mayor claridad y transparencia en todos los procesos y actividades que constituyen obligaciones de carácter constitucional, legal e institucional para la empresa, le solicitamos dar claridad a lo siguiente:

En el mes de facturación para 2021 se presentó la siguiente información que se consolida el siguiente cuadro:

| Mes | Consumo facturado | Pagos recibidos | Saldo deudor | Total Facturas | Total Pagos | Saldo deudor |
|--------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Enero | 3.021.583.922 | 18.307.050 | 2.993.286.872 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Febrero | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Marzo | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Abril | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Mayo | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Junio | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Julio | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Agosto | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Septiembre | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Octubre | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Noviembre | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Diciembre | 2.941.867.458 | 12.867.708 | 2.928.999.750 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |
| Total | 3.021.583.922 | 18.307.050 | 2.993.286.872 | 38.810.701 | 38.041.540 | 1.140.120 |

"TRABAJANDO UNIDOS POR UN BUEN COMIENZO"
Calle 9 No. 10-47 Restrepo Valle Teléfono Móvil: 317719704
Email: administracion@restrepovalle.gov.co atencionalcliente@restrepovalle.gov.co
Página Web: www.restrepovalle.gov.co

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Teniendo en cuenta que actualmente se está haciendo la revisión de la información por parte de Acuavalle y de Emrestrepo, pero que hasta la fecha no se a identificado a que se debe la diferencia en los datos, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia fiscal y disciplinario, porque lo argumentado por la entidad, no desvirtúa la observación

OBSERVACIÓN N°4 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA

Falta de supervisión de los contratos

Condición

Se evidenció en la contratación de las Empresas Públicas de Restrepo EMRESTREPO S.A. E.S.P. que la supervisión de los contratos, en algunos casos no se realiza, en otras situaciones 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.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Artículo 209

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

Acuerdo número 004 de 2016 Manual de contratación de EMRESTREPO S.A. E.S.P., Artículo 31 parágrafo único

Causa:

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

Efecto

Control inadecuado de recursos y actividades.

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

Si bien la empresa no efectúa de una manera técnica y específica las labores post contractuales, esta si se realiza en la entidad, sin embargo, las actuales carecen de una actualización o maduración administrativa que la empresa procederá a corregir y adelantar de manera integral y que involucre a todos y cada uno de los componentes administrativos y financieros que para el caso sean pertinentes. Una vez lo anterior, no significa necesariamente un comportamiento adrede para entorpecer o enturber la acción pública contractual en la empresa, son aspectos post contractuales que se le darán el respectivo fortalecimiento dentro de las políticas de ejecución responsable de los recursos públicos, que ya se han ejecutado en la presente vigencia.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad respecto a esta observación administrativa disciplinaria de falta de supervisión de los contratos, reconoce que estos informes no son realizados técnicamente y normativamente por la entidad, que la empresa procederá a corregir y adelantar de manera integral y que se hará de tal manera que involucre informes de tipo técnico dentro de su contratación, la entidad no contradice la observación impetrada, en su respuesta básicamente reconoce su falta en la supervisión de los contratos, y explica que mejorara dichos informes en el plan de mejoramiento, por lo tanto la observación queda en firme con las connotaciones respectivas.

OBSERVACIÓN N°5 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL

Mayor valor pagado

Condición

En el contrato de prestación de servicio N° 036-2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

| | |
|--|--|
| Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación | Contrato de Prestación de servicio N° 036 de 2021 |
| Objeto | Realizar actividades de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición RCD de origen residencial en el distrito de Santiago de Cali, en sitios aprobados por la autoridad competente. |
| Valor | \$831.144.830 |
| Contratista | Megápolis Constructores S.A.S |
| Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento | 22 de octubre de 2021 |
| Plazo | 68 días o hasta agotar presupuesto |

| | |
|----------------------|-----------------------|
| Fecha Inicio | 22 de octubre de 2021 |
| Fecha de Terminación | 30 de diciembre 2021 |
| Estado Actual | Terminado |

Se evidenció que se pagaron actividades que se realizaron entre el 14 octubre y el 21 de octubre de del 2021 y el contrato se firmó el 22 de octubre, es decir, se pagaron actividades realizadas antes de la fecha de suscripción del contrato, observándose deficiencias en la ejecución del contrato, por la presencia de hechos cumplidos por un valor de \$264.117.867 (7.333 toneladas).

Cuadro N°16 Toneladas transportadas antes de la suscripción del contrato

| Fecha | Tonelada | Vunitario | V total |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 14/10/2021 | 971,00 | 36.017,71 | 34.973.196,41 |
| 15/10/2021 | 1.023,00 | 36.017,71 | 36.846.117,33 |
| 16/10/2021 | 932,00 | 36.017,71 | 33.568.505,72 |
| 17/10/2021 | 1.050,00 | 36.017,71 | 37.818.595,50 |
| 18/10/2021 | 1.035,00 | 36.017,71 | 37.278.329,85 |
| 19/10/2021 | 1.211,00 | 36.017,71 | 43.617.446,81 |
| 20/10/2021 | 0,00 | 36.017,71 | 0,00 |
| 21/10/2021 | 1.111,00 | 36.017,71 | 40.015.675,81 |
| Total | 7.333,00 | | 264.117.867,43 |

Fuente: EMRESTREPO

Elaboró: equipo auditor

De igual manera, 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 637,16 toneladas.

Cuadro N°17 Soporte de toneladas vs actas de pago

| Fecha | Acta 1 | Acta 2 | Acta 3 | Acta 4 | Total Actas | Diferencia |
|------------|----------|--------|--------|--------|-------------|------------|
| 14/10/2021 | 971,00 | | | | 971,00 | |
| 15/10/2021 | 1.023,00 | | | | 1.023,00 | |
| 16/10/2021 | 932,00 | | | | 932,00 | |
| 17/10/2021 | 1.050,00 | | | | 1.050,00 | |
| 18/10/2021 | 1.035,00 | | | | 1.035,00 | |
| 19/10/2021 | 1.211,00 | | | | 1.211,00 | |
| 20/10/2021 | 0,00 | | | | 0,00 | |
| 21/10/2021 | 1.111,00 | | | | 1.111,00 | |
| 22/10/2021 | | | | | | |
| 23/10/2021 | | | | | | |
| 24/10/2021 | | | | | | |
| 25/10/2021 | | | | | | |
| 26/10/2021 | | | | | | |
| 27/10/2021 | | | | | | |
| 28/10/2021 | | | | | | |
| 29/10/2021 | | | | | | |
| 30/10/2021 | | | | | | |
| 31/10/2021 | | | | | | |
| 01/11/2021 | | | | | | |
| 02/11/2021 | | | | | | |
| 03/11/2021 | | | | | | |
| 04/11/2021 | | | | | | |
| 05/11/2021 | | | | | | |
| 06/11/2021 | | | | | | |
| 07/11/2021 | | | | | | |
| 08/11/2021 | | | | | | |
| 09/11/2021 | | | | | | |
| 10/11/2021 | | | | | | |
| 11/11/2021 | | | | | | |
| 12/11/2021 | | | | | | |
| 13/11/2021 | | | | | | |
| 14/11/2021 | | | | | | |
| 15/11/2021 | | | | | | |
| 16/11/2021 | | | | | | |
| 17/11/2021 | | | | | | |
| 18/11/2021 | | | | | | |
| 19/11/2021 | | | | | | |
| 20/11/2021 | | | | | | |
| 21/11/2021 | | | | | | |
| 22/11/2021 | | | | | | |
| 23/11/2021 | | | | | | |
| 24/11/2021 | | | | | | |
| 25/11/2021 | | | | | | |
| 26/11/2021 | | | | | | |
| 27/11/2021 | | | | | | |
| 28/11/2021 | | | | | | |
| 29/11/2021 | | | | | | |
| 30/11/2021 | | | | | | |
| 01/12/2021 | | | | | | |
| 02/12/2021 | | | | | | |
| 03/12/2021 | | | | | | |
| 04/12/2021 | | | | | | |
| 05/12/2021 | | | | | | |
| 06/12/2021 | | | | | | |
| 07/12/2021 | | | | | | |
| 08/12/2021 | | | | | | |
| 09/12/2021 | | | | | | |
| 10/12/2021 | | | | | | |
| 11/12/2021 | | | | | | |
| 12/12/2021 | | | | | | |
| 13/12/2021 | | | | | | |
| 14/12/2021 | | | | | | |
| 15/12/2021 | | | | | | |
| 16/12/2021 | | | | | | |
| 17/12/2021 | | | | | | |
| 18/12/2021 | | | | | | |
| 19/12/2021 | | | | | | |
| 20/12/2021 | | | | | | |
| 21/12/2021 | | | | | | |
| 22/12/2021 | | | | | | |
| 23/12/2021 | | | | | | |
| 24/12/2021 | | | | | | |
| 25/12/2021 | | | | | | |
| 26/12/2021 | | | | | | |
| 27/12/2021 | | | | | | |
| 28/12/2021 | | | | | | |
| 29/12/2021 | | | | | | |
| 30/12/2021 | | | | | | |
| 31/12/2021 | | | | | | |
| 01/01/2022 | | | | | | |
| 02/01/2022 | | | | | | |
| 03/01/2022 | | | | | | |
| 04/01/2022 | | | | | | |
| 05/01/2022 | | | | | | |
| 06/01/2022 | | | | | | |
| 07/01/2022 | | | | | | |
| 08/01/2022 | | | | | | |
| 09/01/2022 | | | | | | |
| 10/01/2022 | | | | | | |
| 11/01/2022 | | | | | | |
| 12/01/2022 | | | | | | |
| 13/01/2022 | | | | | | |
| 14/01/2022 | | | | | | |
| 15/01/2022 | | | | | | |
| 16/01/2022 | | | | | | |
| 17/01/2022 | | | | | | |
| 18/01/2022 | | | | | | |
| 19/01/2022 | | | | | | |
| 20/01/2022 | | | | | | |
| 21/01/2022 | | | | | | |
| 22/01/2022 | | | | | | |
| 23/01/2022 | | | | | | |
| 24/01/2022 | | | | | | |
| 25/01/2022 | | | | | | |
| 26/01/2022 | | | | | | |
| 27/01/2022 | | | | | | |
| 28/01/2022 | | | | | | |
| 29/01/2022 | | | | | | |
| 30/01/2022 | | | | | | |
| 31/01/2022 | | | | | | |
| 01/02/2022 | | | | | | |
| 02/02/2022 | | | | | | |
| 03/02/2022 | | | | | | |
| 04/02/2022 | | | | | | |
| 05/02/2022 | | | | | | |
| 06/02/2022 | | | | | | |
| 07/02/2022 | | | | | | |
| 08/02/2022 | | | | | | |
| 09/02/2022 | | | | | | |
| 10/02/2022 | | | | | | |
| 11/02/2022 | | | | | | |
| 12/02/2022 | | | | | | |
| 13/02/2022 | | | | | | |
| 14/02/2022 | | | | | | |
| 15/02/2022 | | | | | | |
| 16/02/2022 | | | | | | |
| 17/02/2022 | | | | | | |
| 18/02/2022 | | | | | | |
| 19/02/2022 | | | | | | |
| 20/02/2022 | | | | | | |
| 21/02/2022 | | | | | | |
| 22/02/2022 | | | | | | |
| 23/02/2022 | | | | | | |
| 24/02/2022 | | | | | | |
| 25/02/2022 | | | | | | |
| 26/02/2022 | | | | | | |
| 27/02/2022 | | | | | | |
| 28/02/2022 | | | | | | |
| 29/02/2022 | | | | | | |
| 30/02/2022 | | | | | | |
| 31/02/2022 | | | | | | |
| 01/03/2022 | | | | | | |
| 02/03/2022 | | | | | | |
| 03/03/2022 | | | | | | |
| 04/03/2022 | | | | | | |
| 05/03/2022 | | | | | | |
| 06/03/2022 | | | | | | |
| 07/03/2022 | | | | | | |
| 08/03/2022 | | | | | | |
| 09/03/2022 | | | | | | |
| 10/03/2022 | | | | | | |
| 11/03/2022 | | | | | | |
| 12/03/2022 | | | | | | |
| 13/03/2022 | | | | | | |
| 14/03/2022 | | | | | | |
| 15/03/2022 | | | | | | |
| 16/03/2022 | | | | | | |
| 17/03/2022 | | | | | | |
| 18/03/2022 | | | | | | |
| 19/03/2022 | | | | | | |
| 20/03/2022 | | | | | | |
| 21/03/2022 | | | | | | |
| 22/03/2022 | | | | | | |
| 23/03/2022 | | | | | | |
| 24/03/2022 | | | | | | |
| 25/03/2022 | | | | | | |
| 26/03/2022 | | | | | | |
| 27/03/2022 | | | | | | |
| 28/03/2022 | | | | | | |
| 29/03/2022 | | | | | | |
| 30/03/2022 | | | | | | |
| 31/03/2022 | | | | | | |
| 01/04/2022 | | | | | | |
| 02/04/2022 | | | | | | |
| 03/04/2022 | | | | | | |
| 04/04/2022 | | | | | | |
| 05/04/2022 | | | | | | |
| 06/04/2022 | | | | | | |
| 07/04/2022 | | | | | | |
| 08/04/2022 | | | | | | |
| 09/04/2022 | | | | | | |
| 10/04/2022 | | | | | | |
| 11/04/2022 | | | | | | |
| 12/04/2022 | | | | | | |
| 13/04/2022 | | | | | | |
| 14/04/2022 | | | | | | |
| 15/04/2022 | | | | | | |
| 16/04/2022 | | | | | | |
| 17/04/2022 | | | | | | |
| 18/04/2022 | | | | | | |
| 19/04/2022 | | | | | | |
| 20/04/2022 | | | | | | |
| 21/04/2022 | | | | | | |
| 22/04/2022 | | | | | | |
| 23/04/2022 | | | | | | |
| 24/04/2022 | | | | | | |
| 25/04/2022 | | | | | | |
| 26/04/2022 | | | | | | |
| 27/04/2022 | | | | | | |
| 28/04/2022 | | | | | | |
| 29/04/2022 | | | | | | |
| 30/04/2022 | | | | | | |
| 01/05/2022 | | | | | | |
| 02/05/2022 | | | | | | |
| 03/05/2022 | | | | | | |
| 04/05/2022 | | | | | | |
| 05/05/2022 | | | | | | |
| 06/05/2022 | | | | | | |
| 07/05/2022 | | | | | | |
| 08/05/2022 | | | | | | |
| 09/05/2022 | | | | | | |
| 10/05/2022 | | | | | | |
| 11/05/2022 | | | | | | |
| 12/05/2022 | | | | | | |
| 13/05/2022 | | | | | | |
| 14/05/2022 | | | | | | |
| 15/05/2022 | | | | | | |
| 16/05/2022 | | | | | | |
| 17/05/2022 | | | | | | |
| 18/05/2022 | | | | | | |
| 19/05/2022 | | | | | | |
| 20/05/2022 | | | | | | |
| 21/05/2022 | | | | | | |
| 22/05/2022 | | | | | | |
| 23/05/2022 | | | | | | |
| 24/05/2022 | | | | | | |
| 25/05/2022 | | | | | | |
| 26/05/2022 | | | | | | |
| 27/05/2022 | | | | | | |
| 28/05/2022 | | | | | | |
| 29/05/2022 | | | | | | |
| 30/05/2022 | | | | | | |
| 31/05/2022 | | | | | | |
| 01/06/2022 | | | | | | |
| 02/06/2022 | | | | | | |
| 03/06/2022 | | | | | | |
| 04/06/2022 | | | | | | |
| 05/06/2022 | | | | | | |
| 06/06/2022 | | | | | | |
| 07/06/2022 | | | | | | |
| 08/06/2022 | | | | | | |
| 09/06/2022 | | | | | | |
| 10/06/2022 | | | | | | |
| 11/06/2022 | | | | | | |
| 12/06/2022 | | | | | | |
| 13/06/2022 | | | | | | |
| 14/06/2022 | | | | | | |
| 15/06/2022 | | | | | | |
| 16/06/2022 | | | | | | |
| 17/06/2022 | | | | | | |
| 18/06/2022 | | | | | | |
| 19/06/2022 | | | | | | |
| 20/06/2022 | | | | | | |
| 21/06/2022 | | | | | | |
| 22/06/2022 | | | | | | |
| 23/06/2022 | | | | | | |
| 24/06/2022 | | | | | | |
| 25/06/2022 | | | | | | |
| 26/06/2022 | | | | | | |
| 27/06/2022 | | | | | | |
| 28/06/2022 | | | | | | |
| 29/06/2022 | | | | | | |
| 30/06/2022 | | | | | | |
| 31/06/2022 | | | | | | |
| 01/07/2022 | | | | | | |
| 02/07/2022 | | | | | | |
| 03/07/2022 | | | | | | |
| 04/07/2022 | | | | | | |
| 05/07/2022 | | | | | | |
| 06/07/2022 | | | | | | |
| 07/07/2022 | | | | | | |
| 08/07/2022 | | | | | | |
| 09/07/2022 | | | | | | |
| 10/07/2022 | | | | | | |
| 11/07/2022 | | | | | | |
| 12/07/2022 | | | | | | |
| 13/07/2022 | | | | | | |
| 14/07/2022 | | | | | | |
| 15/07/2022 | | | | | | |
| 16/07/2022 | | | | | | |
| 17/07/2022 | | | | | | |
| 18/07/2022 | | | | | | |
| 19/07/2022 | | | | | | |
| 20/07/2022 | | | | | | |

Cuadro N°18 Toneladas transportada en el 2022

| Fecha | Tonelada | Vunitario | V total |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 7/02/2022 | 496,00 | 36.017,71 | 17.864.784,16 |
| 11/02/2022 | 830,00 | 36.017,71 | 29.894.699,30 |
| 12/02/2022 | 560,00 | 36.017,71 | 20.169.917,60 |
| 13/02/2022 | 681,00 | 36.017,71 | 24.528.060,51 |
| 14/02/2022 | 967,00 | 36.017,71 | 34.829.125,57 |
| 15/02/2022 | 222,00 | 36.017,71 | 7.995.931,62 |
| Total | 3.756,00 | | 135.282.518,76 |

Fuente: EMRESTREPO
Elaboró: equipo auditor

Al no tener en cuenta los soportes de las toneladas del mes de febrero 2022, que no figuran en los informes del supervisor y que son posteriores a la liquidación del contrato, habría una diferencia entre los soportes de los vehículos vs las toneladas pagadas a través de las actas de 3.118, 84 toneladas

Cuadro N°19 Toneladas pagadas vs transportadas

| Toneladas pagadas | Toneladas con soportes hasta el 30 de diciembre 2021 | Diferencia | Vunitario | V total |
|-------------------|--|------------|-----------|----------------|
| 33.756,84 | 30.638,00 | 3.118,84 | 36.017,71 | 112.333.474,66 |

Fuente: EMRESTREPO
Elaboró: equipo auditor

Fuente de criterio y criterio

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

Causa:

Deficiencia en la planeación, falta de vigilancia y control en las diferentes fases contractuales, falta de mecanismos de seguimiento.

Efecto

Se genera un hecho cumplido por pagar actividades realizadas antes de la fecha de suscripción del contrato. Incremento de costo, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$112.333.474, correspondiente al valor pagado de más por tonelada

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.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En el particular la empresa aclara que dicha actividades extracontractuales reconocidas canceladas dentro del proceso contractual, obedecen a mismas actividades estipuladas en el clausulado del contrato 036-2021, lo anterior se debió a que dichas actividades atendían a circunstancias específicas de operatividad que hacía imposible posponer esas actividades de evacuación realizadas del 14 al 24 de octubre del 2021, y tampoco se hizo posible la evacuación de la totalidad del tonelaje pactado en el contrato, por lo que el restante tonelaje se dispuso del 7 al 15 de febrero del 2022, un total de tres mil setecientas noventa y dos (3792,33) toneladas.

Asimismo, los valores y tonelaje en disposición que se realizaron en febrero de 2022, corresponden a saldos pendientes de la ejecución del contrato 036-2021 por error involuntario de digitación no se relacionaron en las respectivas actas finales del proceso contractual referido y que se suscribieron fundamentalmente por la obligación perentoria de la entidad de adelantar el cierre fiscal y actuaciones conexas al proceso mismo antes del 31 de diciembre de cada vigencia.

También queremos aclarar que los consolidados de los tonelajes dejados en el sitio de disposición final relacionados en el informe preliminar, no concuerdan con los anexos y soporte documental que descansa en nuestra entidad, pues para diciembre de 2021 y según los soportes documentales que descansan en nuestros archivos, se dispusieron un total de TREINTA MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y TRES CON SETENTA Y OCHO (30.953,78) toneladas y no las TREINTA MIL SEISCIENTAS TREINTA Y OCHO (30.638) toneladas que se relacionan en el informe preliminar.

En ese mismo orden de ideas, también se halló una disparidad en la información de la cantidad de tonelaje hecha entre febrero 7 y febrero 15 de 2022, pues en el informe preliminar se habla de TRES MIL SETECIENTAS CINCUENTA Y SEIS (3.756) toneladas, pero según soporte documental de la empresa se realizó una disposición final de TRES MIL SETECIENTAS NOVENTA Y DOS (3.792) toneladas, lo que arroja un total de TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTAS CUARENTA Y SEIS CON ONCE (34.746,11) toneladas, lo que equivale a CIENTO TREINTA Y DOS CON ONCE (132,11) toneladas más de lo inicialmente pactado en el contrato.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Mayor valor pagado

Condición

En el contrato de prestación de servicio N° 036-2021, cuyo objeto se detalla a continuación:

| | |
|--|--|
| Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación | Contrato de Prestación de servicio N° 036 de 2021 |
| Objeto | Realizar actividades de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición RCD de origen residencial en el distrito de Santiago de Cali, en sitios aprobados por la autoridad competente. |
| Valor | \$831.144.830 |
| Contratista | Megápolis Constructores S.A.S |

| | |
|--|------------------------------------|
| Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento | 22 de octubre de 2021 |
| Plazo | 68 días o hasta agotar presupuesto |
| Fecha Inicio | 22 de octubre de 2021 |
| Fecha de Terminación | 30 de diciembre 2021 |
| Estado Actual | Terminado |

Se evidenció que se pagaron actividades que se realizaron entre el 14 octubre y el 21 de octubre de del 2021 y el contrato se firmó el 22 de octubre, es decir, se pagaron actividades realizadas antes de la fecha de suscripción del contrato, se legalizaron hechos cumplidos por un valor de \$264.117.867 (7.333 toneladas).

Cuadro N°20 Toneladas transportadas antes de la suscripción del contrato

| Fecha | Tonelada | Vunitario | V total |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 14/10/2021 | 971,00 | 36.017,71 | 34.973.196,41 |
| 15/10/2021 | 1.023,00 | 36.017,71 | 36.846.117,33 |
| 16/10/2021 | 932,00 | 36.017,71 | 33.568.505,72 |
| 17/10/2021 | 1.050,00 | 36.017,71 | 37.818.595,50 |
| 18/10/2021 | 1.035,00 | 36.017,71 | 37.278.329,85 |
| 19/10/2021 | 1.211,00 | 36.017,71 | 43.617.446,81 |
| 20/10/2021 | 0,00 | 36.017,71 | 0,00 |
| 21/10/2021 | 1.111,00 | 36.017,71 | 40.015.675,81 |
| Total | 7.333,00 | | 264.117.867,43 |

Fuente: EMRESTREPO
Elaboró: equipo auditor

De igual manera, a pesar de que el contrato fue liquidado el 30 de diciembre del 2021, se evidenciaron soportes del 7 de febrero al 15 de febrero del 2022 que suman 3,756 toneladas.

Cuadro N °21 Toneladas transportada en el 2022

| Fecha | Tonelada | Vunitario | V total |
|--------------|-----------------|-----------|-----------------------|
| 7/02/2022 | 496,00 | 36.017,71 | 17.864.784,16 |
| 11/02/2022 | 830,00 | 36.017,71 | 29.894.699,30 |
| 12/02/2022 | 560,00 | 36.017,71 | 20.169.917,60 |
| 13/02/2022 | 681,00 | 36.017,71 | 24.528.060,51 |
| 14/02/2022 | 967,00 | 36.017,71 | 34.829.125,57 |
| 15/02/2022 | 222,00 | 36.017,71 | 7.995.931,62 |
| Total | 3.756,00 | | 135.282.518,76 |

Fuente: EMRESTREPO
Elaboró: equipo auditor

Es decir, se realizaron pagos anticipados.

Fuente de criterio y criterio

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

Causa:

Deficiencia en la planeación, falta de vigilancia y control en las diferentes fases contractuales, falta de mecanismos de seguimiento.

Efecto

Se genera un hecho cumplido por pagar actividades realizadas antes de la fecha de suscripción del contrato. Incumplimiento de las 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.

OBSERVACIÓN N°6 ADMINISTRATIVA

Debilidades en la supervisión del contrato de Aseo

Condición

Se evidenció que la empresa Restrepo Limpia S.A.E.S.P., no entrega información que le solicita EMRESTREPO S.A. E.S.P., como interventora de la prestación del servicio de aseo en el municipio de Restrepo y no se han aplicado las multas que establece el contrato

Fuente de criterio y criterio

Contrato de Concesión N°001- 2009

Causa:

Falta de conocimiento de requisitos.

Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En cuanto a las labores de supervisión e interventoría del contrato de concesión suscrito con la empresa RESTREPO LIMPIA S.A, se ha adelantado labores de revisión en la prestación del servicio de aseo, el cual ha arrojado algunas inconsistencias que no han sido atendidos por parte de RESTREPO LIMPIA. En consecuencia y en lo sucesivo se dará inicio a acciones de tipo administrativos de mayor coerción para dar un debido cumplimiento a las obligaciones contractuales del prestador.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se acepta por parte de la entidad la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo para hacer seguimiento en el plan de mejoramiento.