

## **INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **GESTIÓN CONTRACTUAL**

**SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL  
CAUCA S.A. E.S.P.**

**VIGENCIA 2021**

**Código TRD 130.19.11  
Diciembre de 2022**

**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN  
SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL  
CAUCA S.A. E.S.P.**

**Contralora Departamental**

Ligia Stella Chaves Ortiz

**Director de Control Fiscal**

Juan Pablo Garzón Pérez

**Coordinadora**

Nataly Salamanca Galves

**Líder de Auditoria**

Sandra Quiñones Montaña

**Auditores**

Sandra Quiñones Montaña

Amanda Madrid Panesso

Marcela Inés Meneses López

Álvaro Castillo Jiménez

Oscar Alejandro Satizabal Betancourt



## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>7</b>
2.1.1. Objetivo general .....	7
2.1.2. Objetivos específicos .....	7
<b>2.2. FUENTES DE CRITERIO .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO .....</b>	<b>12</b>
<b>2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO .....</b>	<b>12</b>
<b>2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA .....</b>	<b>13</b>
<b>2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS .....</b>	<b>14</b>
<b>2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO .....</b>	<b>14</b>
<b>3. MUESTRA DE AUDITORÍA .....</b>	<b>16</b>
3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL .....	16
3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....	17
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>24</b>
4.1 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1 .....	24
4.2 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	44
4.3 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3 .....	56
<b>ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS .....</b>	<b>56</b>
<b>5. ANEXOS .....</b>	<b>56</b>
Anexo 0.1 Cuadro resumen de Hallazgos .....	56
Anexo 02 Cuadro de análisis derecho de contradicción .....	58

## **1. HECHOS RELEVANTES**

Como resultado de la búsqueda organizacional y con el objetivo de mejorar la prestación del servicio, Acuavalle S.A., E.S.P., implementó la Tarifa Regional, trámite que inició en el año 2019 con la realización de un proceso de cálculo y organización de documentos, ante la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA), en procura de lograr la declaratoria de mercado regional, proceso que culminó de manera satisfactoria con la expedición de las Resoluciones CRA 935 y CRA 937 del 20 y 30 de noviembre de 2020 respectivamente, con las cuales se declaró el mercado regional para las 33 APS atendidas por ACUAVALLE.

A partir de la expedición de la Resolución de Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico - CRA 935, Acuavalle S.A., E.S.P tenía un plazo de aplicación de la tarifa regional hasta el 30 de julio de 2021, pero por motivos de pandemia y el paro nacional, la CRA autorizó su inicio de aplicación con fecha máxima al 01 de enero de 2022.

El 1 de diciembre de 2021 se inició la aplicación de la tarifa regional en los 33 municipios atendidos por ACUAVALLE S.A. E.S.P, lo que significa que todos estos municipios comenzarían a tener una misma línea tarifaria, beneficiando a los contribuyentes en la facturación, logrando el pago justo de sus consumos y beneficiando a la empresa en el recaudo.

Generalidades metodológicas de la tarifa regional:

- Metodología regulada bajo la Res. CRA 821 de 2017 y Res. CRA 908 de 2019.
- Se aplica la misma metodología para costos de referencia de Res. CRA 688 de 2014 (con algunas consideraciones especiales de la Res. 908).
- Se calcula un único CMA, CMO, CMI y CMT regional aplicable a las 33 APS por acueducto y alcantarillado.
- Año base de costos administrativos y operativos: Estados Financieros 2018.
- POIR a 10 años para cada APS: Valor total = \$232.652 millones (\$2018).

La tarifa regional implica la aplicación de los mismos costos de referencia tanto de acueducto como de alcantarillado en cada una de las APS atendidas, y entre las principales bondades se encuentran:

Política Nacional para posibilitar inversiones en las APS menores. Distribuir los costos entre todas las APS beneficiando especialmente a los sistemas más pequeños.

Esta aplicación de tarifa regional, optimiza el POIR para beneficiar a todos los municipios. Simplifica el manejo operativo y del sistema de facturación. Solidaridad entre todos los municipios y usuarios de la Empresa.

Mejora de los ingresos operativos en el mediano plazo de la entidad.

Los resultados obtenidos mostraron una disminución en el cargo fijo de acueducto en veintisiete (27) municipios y de alcantarillado en cinco (5), y un aumento en seis (6) y (24) para los servicios de acueducto y alcantarillado respectivamente.

Para el caso del consumo y el vertimiento y teniendo en cuenta el impacto de los incrementos en algunos municipios, se aplicó gradualidad de hasta diez (10) meses, el resto la aplicación de los resultados se generó en diciembre de 2021.



## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali, Valle del Cauca

Doctor:

**JORGE ENRIQUE SÁNCHEZ CERÓN**

Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P.  
ACUAVALLE S.A. E.S.P.

Señores

**JUNTA DIRECTIVA ACUAVALLE S.A. E.S.P.**

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA.**

La ciudad

Respetado Dr. Sánchez, Señores Juntas Directiva y Asamblea Departamental del Valle del Cauca:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria de cumplimiento sobre la gestión contractual de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle 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 como del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P., conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con

las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios, requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría 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 de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P.

La auditoría se adelantó por la Subdirección Operativa Descentralizada Departamental CDVC.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Descentralizada.

El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Las observaciones se están dando a conocer oportunamente a la entidad mediante el presente informe preliminar de auditoría, las respuestas serán analizadas y en el informe final se incluirán los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considerará pertinentes.

## 2.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

### 2.1.1. Objetivo general

- Evaluar la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable

### 2.1.2. Objetivos específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.



- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría

## 2.2. FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

- Constitución Política Colombiana

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

### **Leyes:**

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 373 de 1997: “Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.”
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1977 de 2019 - Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1882 de 2018
- Ley 819 de 2003
- Ley 617 del 2000,
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”
- Ley 2064 de 2020 - Por medio de la cual se declara de interés general la estrategia para la inmunización de la población colombiana contra la covid-19 y la lucha contra cualquier pandemia y se dictan otras disposiciones
- Ley 2045 de 2020 - Por medio de la cual se establecen criterios de priorización en materia de prestación de servicios públicos domiciliarios en los planes y programas de inversión social de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables
- Ley 2044 de 2020 - Por el cual se dictan normas para el saneamiento de predios ocupados por asentamientos humanos ilegales y se dictan otras disposiciones

- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones

#### **Decretos:**

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano
- Decreto Ley 028 de 2008
- Decreto 2482 de diciembre 03 de 2010 "Por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión.", se establece la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, como un instrumento de articulación y reporte de la planeación de la Entidad, según metodología expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- Decreto 1082 de 2015
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto Número 302 de 2000
- Decreto 3050 de 2013 "Por el cual se establecen las condiciones para el trámite de las solicitudes de viabilidad y disponibilidad de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado

#### **Resoluciones**

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009".
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano".
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución".



- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano”.
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 688 de 2014 Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana.
- Resolución CRA 735 de 2015 Por la cual se modifica, adiciona y aclara la Resolución CRA 688 de 2014.
- Resolución CRA 825 de 2017 por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5.000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independientemente del número de suscriptores que atiendan.
- Resolución CRA 844 de 2018 Por la cual se modifica y adiciona la Resolución CRA 825 de 2017.
- Resolución CRA 906 de 2019 Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones.
- Resolución CRA 926 de 2020, Por la cual se realizan aclaraciones y se corrigen errores de la Resolución CRA 906 de 2019.
- Resolución SSPD 20201000033925 de 2020 Por la cual se deroga parcialmente la Resolución SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y se establece el reporte de información ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del Tablero de Planeación del Plan de Gestión y Resultados -PGR- de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado definido en la Resolución CRA 906 de 2019.

### **Actos legislativos**

- Acto legislativo 04 de 2019

### **Otros:**

- CONPES 3463 del 12 de marzo de 2007



- Manual de contratación del sujeto – Acuerdo 001 de 2017 “Por medio del cual se aprueba el estatuto de contratación de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P.”
- Manual de Supervisión e interventoría., Resolución 000117 de 2019 “Por la cual se adopta el manual de supervisión e interventoría de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P.”

### 2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, gestión contractual de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P., se realizó en el periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2021,

La auditoría se enfocó en la evaluación de una muestra que se orientó en materia de riesgos, se utilizó la herramienta “Anexo Papel de Trabajo PT 04-PF Muestreo - Versión 2.1” el cual con un error estimado del 5%, una proporción de éxito del 95%, el valor de confianza es del 1.65% nivel de confianza del 69% la contratación en cuantía de recursos y del 22% frente al número contratos suscritos.

Las pruebas realizadas, se enmarcaron en los criterios, objetivos y la metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base los contratos suscritos en la vigencia 2021, que ascendió a \$68.523.704.376, obteniendo del resultado que se muestra a continuación:

**Cuadro N°01**

Materialidad de planeación (MP)			
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada			
<b>Base seleccionada</b>	<b>%</b>	<b>MP</b>	
contratos	2,08%	\$	1.425.293.051
<b>Error tolerable (ET)</b>			
III. Multiplique la MP por el 50% o 75% dependiendo de la valoración de los riesgos identificados y el diseño de control			
<b>Porcentaje determinado</b>	<b>ET (MP*%)</b>		
50%	\$	712.646.526	

Fuente: Papel de Trabajo PT 25-AC M2P5-04 Materialidad\_V.2- Elaboró. Equipo Auditor

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa de \$1.425,293.051, valor referente en términos de las incorrecciones detectadas en procesos contractuales que afecten la gestión y permiten emitir la conclusión del asunto auditado; así mismo se consideró una materialidad cualitativa fundamentada en los criterios establecidos que se consideran para emitir la conclusión.

El asunto a auditar se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la prestación del servicio de la de acuerdo a la misión de Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. E.S.P. en la vigencia 2021.

## 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

En el trabajo de auditoría, no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la auditoría.

## 2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

En cumplimiento del numeral 6° del artículo 268 de la Constitución Política de Colombia, la Contraloría Departamental del Valle, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, la cual, considera el control interno de la entidad por componentes, diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de **1,3**, que corresponde al rango de **Eficiente** sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 02**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,3
				<b>EFICIENTE</b>

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles.

Elaboró: Equipo auditor

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Ineficiente

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles.

Elaboró: Equipo auditor



La evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información, comunicación, supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación **adecuada**; la valoración del diseño de los controles (eficiencia), con un peso del 20% fue **parcialmente adecuada**, el riesgo combinado (inherente al diseño de control) fue **bajo** y la efectividad de los controles con un peso del 70%, alcanzó una valoración **con deficiencias**.

Por lo antes señalado, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue **eficiente** (conforme el rango de ponderación CFI).

La auditoría interna fomenta la mejora de los procesos y operaciones de cualquier organización, proporciona seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos estratégicos y la reducción de riesgos en la administración, convirtiéndose en una alerta temprana para evitar la materialización de los riesgos.

## **2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA.**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determina que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la gestión contractual de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP, resulta **CONFORME** en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados, no obstante se presentan incorrecciones, que se califican como de importancia relativa en el asunto evaluado, determinándose como de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL** en las observaciones y/o hallazgos que se relacionados con:

- Debilidades en la etapa de planeación contractual, estudios previos, ejecución, supervisión y liquidación de los contratos.
- Inobservancia de obligaciones de inspección, seguimiento control y/o supervisión.
- Deficiencias y/o falencias en los estudios previos, que pueden afectar el cumplimiento de las metas del Plan Estratégico.
- Publicación extemporánea en el Secop que incumplen el principio de transparencia y publicidad.

- Debilidades, deficiencias y/o fallas significativas en el seguimiento y control que afectaron el cumplimiento, la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y efectividad del proceso contractual y el objeto contractual.

Aspectos en los que se fundamentó la determinación de las observaciones y/o hallazgos como factores materiales cualitativos y cuantitativos, permitiendo concluir que el **CONCEPTO ES CON RESERVA.**

El concepto emitido se fundamenta en aspectos relacionados con los objetivos específicos que lo soportan, discriminados y detallados en el texto del informe en el acápite de los resultados de la auditoría.

## **2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 15 hallazgos administrativos, 8 presuntas disciplinarias y 4 con presunta incidencia fiscal por CIENTO QUINCE MILLONES SEISCIENTOS NOVENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS VENITISIETE PESOS CON OCHO CENTAVOS M/CTE (\$ 115.698.727.8).

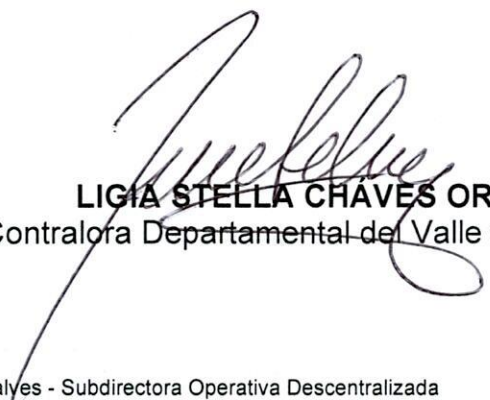
## **2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías - en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe.

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

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

Santiago de Cali, D.E



**LICIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Nataly Salamanca Galves - Subdirectora Operativa Descentralizada  
Aprobó: Comité de calidad.



### 3. MUESTRA DE AUDITORÍA

#### 3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra, se realizó por el objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta el riesgo identificado y la tipología, como prestación de servicio, suministro, obras, u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al 60%, con base a un universo de 363 contratos suscritos inicialmente por \$63.592.082,250,56 adicionados en \$4.868.267.755 para un total de \$68.523.704,376,00 de los cuales se seleccionaron 80 contratos suscritos por \$47.463.177.923,00 que representan el 69% del total de la contratación.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta la naturaleza jurídica de la empresa y especial los contratos que fueron financiados con más del 50% de recursos propios, se verifican los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, en caso de existir contratos por compras de equipos de oficina o de suministros, de estos últimos se verificó la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada, el resumen de los contratos que la componen así:

**Cuadro No. 03**

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARIOLLADOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A. E.S.P - VALLE - VIGENCIA 2021							
UNIVERSO DE CONTRATOS					MUESTRA DE CONTRATOS		
ITEM	TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	% PARTICIPACIÓN	MUESTRA - CANTIDAD	VALOR	% MUESTRA POR VALOR
1	OBRA	87	30.263.123.027	44,16%	39	18.979.489.044	63%
2	CONSULTORIA	10	3.128.375.489	4,57%	5	2.633.911.948	84%
3	SUMINISTRO	44	5.989.866.185	8,74%	12	2.984.259.243	50%
4	PRESTACION DE SERVICIOS Y SERVICIO	219	28.877.418.845	42,14%	21	22.477.493.283	78%
5	ARRENDAMIENTO	2	11.050.000	0,02%	2	11.050.000	100%
6	CONVENIO	1	253.870.830	0,37%	1	253.870.830	100%
TOTAL		363	68.523.704.376	100,00%	80	47.463.177.923	69%

Fuente: Oficina Jurídica. Elaboró: Equipo Auditor

Se evaluó el cumplimiento del objeto contractual relacionado con la recepción del bien y/o servicio en los términos pactados en los contratos, y el cumplimiento procedimental aplicado de acuerdo a lo establecido en el Manual de Contratación

Se consideraron los siguientes aspectos:

- Cumplimiento de procedimientos de contratación y actividades de supervisión e interventoría.
- Se revisó la prestación real del servicio y/o entrega de los bienes.
- Se verificó la ejecución de los recursos conforme al flujo de recursos y la regulación aplicable conforme a su misión institucional

### **3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS**

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP, fue creada por escritura pública N°.3543 del 16 de julio de 1959 como Sociedad Anónima, con la unión del Instituto de Fomento Municipal, Insfopal y los municipios de Alcalá, Bolívar, Candelaria, Guacarí y San Pedro<sup>3</sup>; al ser una empresa de servicios públicos domiciliarios, se rige exclusivamente por las reglas del derecho privado en atención a la Ley 142 de 1994; a diciembre de 2021, prestó el servicio de acueducto a 218.502 suscriptores en 33 municipios, y de alcantarillado a 167.860 suscriptores en 29 municipios, 50 corregimientos y 66 veredas <sup>4</sup>

Con un capital suscrito de \$50.000.000.000, y un capital suscrito y pagado de \$43.486.922.650, que corresponden a \$4.348.692,265 acciones a un precio nominal de \$10; las entidades públicas socias son: 35 municipios del Departamento del Valle del Cauca, con una participación del 17,63%, el Departamento del Valle del Cauca, con el 43,14% y la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, del 39,23%.<sup>5</sup>

Su misión es: *“...suministro de agua potable, recolección y tratamiento de aguas servidas. (...) socialmente como protectores de vida, aportando al mejoramiento de la sociedad.”* Y su visión en 2030: *“..una empresa sostenible, desde la gestión ambiental y empresarial; ejemplo para Colombia en la prestación regional de servicios de agua potable y tratamiento de agua servida; Actuar bajo gobernanza corporativa- propia; Proteger el ciclo del agua, con acciones que se enmarcan en el uso eficiente y sostenible del recurso hídrico; Conta con un talento humano de alta calidad, que incluye la diversidad cultural de la sociedad y ser una empresa valorada por sus clientes, e interesados..”*

---

<sup>3</sup> Informe de Gestión Acuavalle S.A. ESP corte 31 diciembre de 2021. Página 5 de 149

<sup>4</sup> Ídem. Página 7 de 149

<sup>5</sup> Ídem. Página 9 de 149



Los 4 procesos misionales: Comercialización y atención al cliente, producción de agua potable, distribución de agua potable y disposición de Aguas Residuales, están directamente relacionados con los Objetivos de Desarrollo Sostenible ODS, los cuales permiten cumplir la misión de la entidad, gestión que se realiza en gran parte a través de la contratación de la entidad objeto del proceso auditor.

**Cuadro No. 04**



EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
1	GESTIÓN FINANCIERA COMPETITIVA Y SOSTENIBLE	Propender por la viabilidad y Estabilidad Financiera de la Empresa.	1. Mejoramiento de Ingresos	1. Identificación y eliminación de fraudes y conexiones clandestinas	Disminuir el porcentaje de agua potable no facturado por la empresa a los suscriptores de los municipios donde opera la empresa.	PGR101	1 actividad	\$ 100.000.000,00	\$ 100.000.000	\$ -	\$ -
				2. Acreditación de Laboratorio de Mediciones	Garantizar la medición efectiva de todos los suscriptores y/o clientes potenciales de la entidad.	PGR102	1 actividad	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000	\$ -	\$ -
				3. Micromedición	Reponer medidores dañados a cargo de la empresa.	PGR103	2 actividades (campaña y calibración de medidores)	\$ 80.000.000,00	\$ 80.000.000	\$ -	\$ -
				3. Micromedición	Calibrar los medidores de Acueducto	PGR103		\$ 21.000.000,00	\$ 21.000.000	\$ -	\$ -
				4. Recuperación de Cartera	Diseñar, establecer y ejecutar los criterios para llevar a cabo la gestión permanente de recibo, cobro y control de la cartera.	PGR104	2 actividades	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000	\$ -	\$ -
				4. Recuperación de Cartera	Diseñar y definir el mecanismo de cobro persuasivo y conductivo de las inspecciones por servicio a fin de disminuir los niveles de cartera.	PGR104	2 Actividades (campañas y cobro persuasivo)	\$ 225.000.000	\$ 225.000.000	\$ -	\$ -
				TOTAL							
2	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	Promover y mantener un talento humano competente, innovador, comprometido con la organización y los clientes.	1. Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo	1. Desmoldar el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo	Actualizar el programa de salud ocupacional de acuerdo a la normatividad vigente en la materia.	PGR201	2 actividades, adquisición y asesoramiento	\$ 240.000.000	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 140.000.000
			2. Desarrollo de Personal	2. Mejoramiento de las Competencias de Personal.	Implementar un procedimiento de gestión de competencias del personal de ACUVALLE S.A.E.S.P.	PGR202	2 actividades (capacitación y asesoría)	\$ 265.835.800	\$ 19.835.800	\$ -	\$ 246.000.000
			3. Plan de Retiro Laboral	3. Plan de Retiro Laboral	Implementar el programa de retiro laboral: 1. Construcción del programa 2. Socialización del programa 3. Socialización del programa 4. Actividades de acompañamiento para el trabajador	PGR203	1	\$ 7.000.000	\$ -	\$ -	\$ 7.000.000
			4. Ejecución de Proyecto Plan de Vida	Contribuir con el desarrollo y mejoramiento integral de la calidad de vida de los servidores públicos de la entidad.	PGR204	1	\$ 37.000.000	\$ 30.000.000	\$ -	\$ 7.000.000	
			TOTAL								\$ 549.835.800
3	CONFIANZA CIUDADANA	Trabajar proactivamente en satisfacer las necesidades y las expectativas de los clientes.	1. Imagen Corporativa	1. Ejecución del plan de comunicaciones	Generar espacios que permitan el fortalecimiento de los vínculos con las comunidades con el fin de posicionar la empresa en su nivel de influencia.	PGR301	5 actividades	\$ 422.123.805	\$ 414.344.655	\$ -	\$ 7.779.150
			2. Adquisición y Mejoramiento de Sedes	2. Adquisición y Mejoramiento de Sedes	Mejorar las instalaciones administrativas, operativas y puntos de Atención a clientes de ACUVALLE S.A.E.S.P.	PGR302	1	\$ 1.600.000.000	\$ 902.132.819	\$ -	\$ 1.247.867.181
			2. Atención a Clientes y partes interesadas	3. Atención Al Cliente	Atender de manera oportuna las solicitudes y requerimientos de los clientes.	PGR302	2 actividades	\$ 110.000.000	\$ 110.000.000	\$ -	\$ -
TOTAL								\$ 2.132.123.805	\$ 1.426.477.254	\$ -	\$ 1.255.646.551
4	TRANSFORMACION Y MODERNIZACION	Crear y mantener una cultura de calidad, creatividad y competitividad en todas las acciones y niveles de la empresa.	1. Sistemas de Información Corporativa	1. Mejoramiento de los Sistemas de Información Corporativa	Fortalecer los mecanismos tecnológicos que conllevan en la ejecución de los procesos y la toma de decisiones.	PGR401	1	\$ 278.528.162	\$ 278.528.162	\$ -	\$ -
TOTAL								\$ 278.528.162	\$ 278.528.162	\$ -	\$ -
5	PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO POR	Prestar los servicios en cantidad, calidad, continuidad, confiabilidad, cobertura.	1. Producción de Agua Potable	Control de Procesos de Tratamiento	Optimizar el control de los procesos de tratamiento para garantizar calidad de agua potable que cumple con la normatividad vigente sobre calidad de agua potable apta para el consumo humano.	PGR502	24 actividades	\$ 2.478.418.148	\$ 110.000.000	\$ 1.279.274.729	\$ 1.098.143.419
			2. Producción de Agua Potable	Optimización Proceso de Producción	Garantizar la Cantidad y la Calidad del Agua suministrada a los Usuarios.	PGR503	33 actividades (Optimización parámetros)	\$ 10.816.488.667	\$ 6.917.530.230	\$ 966.558.437	\$ 900.000.000
			3. Transporte de Agua Potable	Optimización Sistemas de Conducción	Garantizar la Cantidad y la Calidad del Agua suministrada a los Usuarios.	PGR504	1 actividad (estudios)	\$ 250.000.000	\$ 248.500.000	\$ -	\$ 500.000
			4. Distribución de Agua Potable	Optimización Sistema de Distribución de Agua Potable	Optimizar las tuberías de la red de distribución en los municipios atendidos.	PGR507	45 actividades	\$ 14.809.849.421	\$ 3.469.117.567	\$ 7.172.130.544	\$ 4.168.548.310
			5. Recolección y Transporte de Aguas Residuales	Optimización sistema de recolección y transporte de las aguas residuales, presta los servicios de acueductado	PGR509	18 actividades	\$ 4.805.947.014	\$ 415.163.721	\$ 3.186.463.283	\$ 1.205.000.000	
TOTAL								\$ 33.160.409.243	\$ 13.181.711.528	\$ 12.631.496.993	\$ 7.343.191.721
6	DESARROLLO SOCIAL Y EQUILIBRIO AMBIENTAL	Compromiso voluntario de la Entidad que impacte en los factores sociales y ambientales	1. Conservación y Manejo Ambiental de Cuencas Hidrográficas	1. Conservación y Manejo Ambiental de Cuencas Hidrográficas	Contribuir a mitigar las alteraciones ambientales en las zonas de nacimiento y almacenamiento de las cuencas hidrográficas cuencas de las acueductos operantes	PGR601	6 actividades	\$ 606.190.000	\$ 606.190.000	\$ -	\$ -
TOTAL								\$ 606.190.000	\$ 606.190.000	\$ -	\$ -
GRAN TOTAL								\$ 37.499.078.009,54	\$ 15.963.742.743,97	\$ 12.631.496.993,00	\$ 8.396.833.272,52

Fuente: Plan Estratégico 2020-2023 Elaborado: Equipo Auditor

La ponderación financiera realizada en la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuvale S.A. E.S.P., para cada Eje Estratégico fue: Eje 1 Gestión financiera competitiva y sostenible con un presupuesto de \$441.000,



ejecutó \$256.083 250, el 1,18% del total, ejecutó un 58,07%; Eje 2 Desarrollo del talento humano con un presupuesto de \$549.835.800. ejecutó \$236.714.175, el 1,47% del total, ejecutó un 43,05%; Eje 3 Confianza ciudadana con un presupuesto de \$2.232.123.805, ejecutó \$1.989.914.156, el 93.33%; Eje 4 Transformación y Modernización con un presupuesto de \$278,528.162, ejecutó \$278,528.162, el 100%; Eje 5 Plan de Obras de Inversión Regulado POIR con un presupuesto de \$33.160,400.243, ejecutó \$27,252.311.967, el 82.18%; Eje 6 Desarrollo social y equilibrio ambiental con un presupuesto de \$936.190.000, ejecutó \$936.154.137, el 100%; ejecutó un 43,05%; el cual agrupa productos como facturación, recaudo entre otros.

## GESTIÓN PRESUPUESTAL

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca ACUAVALLE S.A. E.S.P. en atención al parágrafo 1 del artículo 17 de la Ley 42 de 1994 en materia presupuestal se rige por Decreto 115 de 1996 *“Por el cual se establecen las normas sobre la elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos de las empresas Industriales y Comerciales del Estado y de las Sociedades de Economía Mixta sujeta al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras”*, mediante Acuerdo No 008 de agosto 27 de 2020, actualiza el Estatuto de Presupuesto, el cual en su artículo 3 Marco legal, se ampara en el citado decreto, la Ley 489 del 29 de diciembre de 1998 y en Decreto 4836 de 2011 *“Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 196, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010 y se dicta otras disposiciones en la materia.”*

Mediante Acuerdo No-015 del 30 de noviembre del 2020, se aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2021, mediante acto administrativo No-000354 del 28 de diciembre del 2020, se liquidó el presupuesto para la vigencia 2021, la ejecución de ingresos por todas las fuentes de financiación se discrimina en el cuadro siguiente:

**Cuadro No.05**  
**EJECUCIÓN DE INGRESOS 2021**

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA ACUAVALLE S.A. E.S.P.-	
DESCRIPCIÓN	RECAUDO
INGRESOS TOTALES	\$183.491.572.778,83
INGRESOS CORRIENTES	\$109.925.462.988,62
INGRESOS OPERACIONALES	\$105.448.212.273,24
INGRESOS DE CAPITAL	\$11.042.452.919,59
CONVENIOS	\$16.639.562.246,35
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$45.884.094.624,27

Elaboro: Equipo auditor

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera

Los recursos con los cuales contó la entidad según la ejecución de ingresos para el cumplimiento de su objeto misional, incluyen convenios que ejecutan recursos del Sistema General de Participaciones para un total de ejecución de ingresos de, \$183.491.572.778,83.

La ejecución de gastos evidencia que un 88,73% del total del presupuesto se ejecutó conforma a los resultados discriminados a continuación.

**Cuadro No. 06**

**EJECUCION DE GASTOS 2021 A DICIEMBRE 31 DE 2021**

SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA ACUAVALLE S.A. E.S.P.-				
DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN ACUMULADA	%	POR EJECUTAR	%
TOTAL, PRESUPUESTO DE EGRESOS	\$158.310.320.491,76	88,73%	\$20.115.128.991,55	11,27%
GASTOS GENERALES	\$43.223.437.888,32	95,59%	\$1.993.144.919,40	4,41%
MATERIALES Y SUMINISTROS	\$6.085.120.383,57	91,24%	\$584.292.979,47	8,76%
TRANSFERENCIAS	\$5.138.517.916,86	96,23%	\$201.415.985,14	3,77%
SERVICIO DE LA DEUDA	\$2.371.625.476,89	86,38%	\$373.867.274,11	13,62%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$91.217.941,48	31,37%	\$199.527.609,52	68,63%
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$3.787.492.727,76	97,11%	\$112.725.952,24	2,89%
VIGENCIAS ANTERIORES	\$33.477.783.514,66	96,71%	\$1.138.538.635,00	3,29%
RESERVAS DE CAJA	\$6.325.228.147,00	100,00%	\$0,00	0,00%
RESERVAS DE APROPIACION	\$19.113.812.375,65	99,63%	\$71.829.593,00	0,37%
VIGENCIAS EXPIRADAS	\$8.038.742.992,01	88,28%	\$1.066.709.042,00	11,72%
CONVENIOS	\$8.462.951.009,64	50,98%	\$8.138.299.165,71	49,02%
PLAN DE ACCION	\$30.949.703.630,63	82,54%	\$6.548.374.378,91	17,46%

Elaboro: Equipo auditor

Fuente: Subgerencia Administrativa y Financiera



Los gastos ejecutados a través de contratación ascendieron \$63.592.082,250,56 adicionados en \$4.868.267.755 para un total de \$68.523.704,376, como se ha manifestado reiteradamente, de los cuales se seleccionaron 80 contratos suscritos por \$47.463.177.923,00 que representan el 69% del total de la contratación.

El Plan de Acción de la entidad, con una apropiación definitiva de \$37.498.078.009,54, ejecutó \$30.949.703.630,63 un 82,54% quedando pendiente por ejecutar \$6.548.374.378,91 que representa el 17,46%, se contempló en el mismo los siguientes objetos de gasto: Mantenimiento de sedes administrativa, plan de medios, equipos de laboratorio, materiales para conexiones domiciliarias, fondo de medidores, obras de acueducto, obras planta de tratamiento de agua potable, obras de alcantarillado, preinversión de medio ambiente, educación ambiental, preinversión acueducto, reinversión plantas de agua potable, preinversión alcantarillado, honorarios, entre otros, asuntos que fueron incluidos selectivamente en la muestra de contratos auditados.

El presupuesto gastos evaluado desde la contratación del Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP, en la vigencia 2021, fue coherente con la clasificación o codificación y desarrollan el objeto del gasto.

Durante la vigencia evaluada, la empresa presentó demoras y modificaciones en los tiempos de ejecución y en la culminación de los programas y proyectos y las obras contratadas, situación que conllevó a la constitución de reservas de apropiación excepcionales por \$28,963,035,464, de los cuales \$2.010.241.763 corresponden a convenios, situación que ha sido recurrente en las últimas vigencias, siendo importante mencionar que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en sus diferentes actuaciones se ha pronunciado reiteradamente sobre el particular, al evidenciarse, que al cierre de la vigencia 2020 también constituyó reservas de apropiación excepcionales por \$29.103.770.534, de convenios \$2.010.241.763, los cuales contaban con recursos en tesorería para su pago, conforme a sus estatuto presupuestal, no obstante, esta situación afecta directamente a los usuarios en el goce de los bienes suministrados por la empresa. En razón a lo anterior se determina la siguiente:

#### **1. Hallazgo administrativo – Deficiencias en la planeación, programación y ejecución del presupuesto**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Analizada la ejecución del presupuesto de gastos, vigencia 2021 conforme a la muestra contractual, se evidenció demoras en la ejecución de programas, proyectos y actividades programadas, y la constitución de reservas de apropiación

excepcionales por \$28,963,035,464, constituidas al ser compromisos contraídos antes del 31 de diciembre con cargo a apropiaciones de la vigencia, no obstante no se ha recibido el bien o servicio a satisfacción, reservas que, si bien se constituyen conforme al estatuto presupuestal de la entidad, afecta el cumplimiento de las metas del plan estratégico, al programarse sin tener en cuenta variables de flujo de recursos, entre ellos la fuente subsidios que giran los diferentes municipios, requiriendo entre otros medios para cumplir los compromisos al endeudamiento, incrementando los costos en la prestación del servicio para el Estado y por ende para los usuarios en atención a la reglamentación vigente..

**Fuente de criterio y criterio:**

Aplicación parcial del. Acuerdo No 008 de agosto 27 de 2020, Artículo 6 principios unidad de caja, programación integral y coherencia. Actualiza del Estatuto de Presupuesto de Acuavalle S.A. E.S.P, coherente con los principios del Decreto 115 de 1996, artículo 6,7,9

**Causa:**

Fallas en los instrumentos de control en la planeación que impiden una ejecución del presupuesto coherente con la programación y el flujo de recursos por fuentes.

**Efecto:**

Demoras en la entrega de los proyectos y productos de los programas del plan de acción de la vigencia, conforme a los cronogramas, para la prestación de los servicios y por ende en el goce del servicio público ofertado e incremento en los costos y gastos de los mismos, al tener que actualizarlos conforme a la situación económica del país.



## 4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 4.1 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.

#### Gestión contractual

Se verificó durante la presente auditoria de cumplimiento a la gestión contractual de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. - ACUAVALLE S.A. E.S.P, 80 contratos entre prestación de servicios, suministros, obra, arrendamiento, consultoría y otros; de los cuales presentaron debilidades en la elaboración de los estudios previos, contratación, en los informes de supervisión, evidenciándose falencias en la vigilancia control y seguimiento del proceso contractual.

El estudio de los documentos que soportan la contratación se realizó de acuerdo con las normas vigentes aplicables a los procesos auditores y a la normatividad que regula la empresa auditada.

De acuerdo con lo anterior se evidenciaron falencias relacionadas como observaciones que se relacionan a continuación:

#### 2. Hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria y fiscal - Debilidades en la supervisión y ejecución del contrato

**CONTRATO DE SUMINISTRO** No- 134-21

**VALOR:** \$145.060.376

**OBJETO:** Dotación de uniformes, con destino a los servidores públicos operativos de ACUAVALLE S.A E.S. P, beneficiarios de la convención colectiva de trabajo vigente.

#### Condición (situación detectada de incumplimiento):

En el estudio de la presente carpeta contractual, el equipo auditor observó que la relación de la dotación entregada al personal operativo beneficiarios de la convención colectiva de trabajo, según las actas de recibo, las cantidades, como las prendas, no corresponde en su totalidad a lo adquirido por la entidad auditada en el contrato de la referencia.

Se evidencia que, existe diferencia en los valores y cantidades de la dotación recibida por los operarios y los valores y cantidades adquiridas y canceladas por la entidad, en una cuantía de **\$66.565.644** tal como se describe en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 07**

CONTRATO DE SUMINISTRO 134-21								
ENTREGA DE DOTACION DE DOTACION DE UNIFORMES CON DESTINO A LOS SERVIDORES PUBLICOS OPERATIVOS DE ACUAVALLE S.A, ESP					RELACION DE LA DOTACION FACTURADA Y PAGADA POR ACUAVALLE			ANALISIS AUDITOR
ITEM	PRENDAS	CANTIDAD ENTREGADA	VALOR UNIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD COMPRADA	VALOR UNIDAD	TOTAL, PAGADO	DIFERENCIA
1	Camisa en Dacron Manga Larga	492	\$ 81.991	\$ 40.339.572	890	\$ 81.991	\$ 72.971.990	\$ 32.632.418
2	Blusa en dacron blanca	110	\$ 70.905	\$ 7.799.550	177	\$ 70.904,96	\$ 12.550.178	\$ 4.750.628
3	Blusa en Dril Caqui	6	\$ 66.430,56	\$ 398.583	33	\$ 66.430,56	\$ 2.192.208,48	\$ 1.793.625,48
4	Overol en Dril	107	\$ 118.643,00	\$ 12.694.801	205	\$ 118.643,00	\$ 24.321.815	\$ 11.627.014
5	Impermeable tipo motociclista	111	\$ 89.250	\$ 9.909.750	202	\$ 89.250	\$ 18.028.500	\$ 8.118.750
6	Camiseta en Franela	38	\$ 50.379,84	\$ 1.914.433,92	62	\$ 50.379,84	\$ 3.123.550,08	\$ 1.209.116,16
7	Cachucha en Dril con logotipo	226	\$ 22.486,24	\$ 5.081.890	204	\$ 22.486,24	\$ 4.587.193	0
8	Capa tipo Ruana	20	\$ 42.542,50	\$ 850.850	36	\$ 42.542,50	\$ 1.531.530	\$ 680.680
9	Cachucha en Dril Tipo Chavo	0	0	0	204	\$ 28.203,00	\$ 5.753.412	\$ 5.753.412
TOTAL		1.110		\$ 78.989.430,52	2.013		\$ 145.060.376	\$ 66.565.644

Fuente: Muestra contractual.

Elaboró: Equipo auditor

Así mismo se observó, que siendo la dotación para el personal operativo que hace parte de la convención colectiva de trabajo, se relaciona en la carpeta contractual en los folios 150,151,152,154,155,156,164 y 165; entrega de dotación al personal administrativo, cuando no se determino ni en los estudios previos, ni en la minuta contractual.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 38 numeral 4 (supervisión), artículo 5 numerales 2,3,5,8,10,11, y 12 Acuerdo 001 de 2017 Estatuto de Contratación de la entidad, cláusula primera – minuta contractual

#### **Causa:**

Deficiencia en la planeación de las necesidades a proveer e inadecuada vigilancia y deficiente seguimiento a la ejecución del contrato.



**Efecto.**

Riesgo de pérdida de recursos.

La anterior situación, constituyen una presunta falta con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$66.565.644**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**3. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria - Indebida justificación de conveniencia, y determinación de la tipología del contrato.**

Contrato Prestación de Servicios: No- 045-21

Objeto: Servicio de arrendamiento de vehículo blindado para gerente de Acuavalle S.A. E.S.P.

Valor inicial: \$216.016.191

Otro sí: \$24.001.799, y \$51.459.857

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Al realizar el estudio jurídico de la carpeta contractual, se observa que no hay soportes de la necesidad que justifique el arrendamiento del vehículo blindado. En los estudios previos no se aportan los soportes que determinan la necesidad de la adquisición en arrendamiento de un vehículo blindado. Así mismo se evidencia; en el estudio jurídico, que el objeto determinado, no corresponde a la tipología del contrato suscrito, debido a que se define como prestación de servicios, perteneciendo a la modalidad del contrato de arrendamiento.

**Fuente de criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 5 numerales 2,3,5,8,10,11, y 12, artículo 15, artículo 25 numeral 7 y artículo 26 numeral 7, del Acuerdo 001 de 2017 estatuto de contratación de la entidad.

**Causa:**

Inobservancia de los estudios técnicos y de necesidad, como base principal en la estructura del contrato, circunstancia que no permite sustentar de manera



clara la adquisición del servicio, y falta de soportes técnicos, que permitan determinar con coherencia la modalidad del contrato.

**Efecto:**

Se trasgrede el principio de planeación, y pone en riesgo jurídico la consecución del contrato, por falta del cumplimiento de los requisitos técnicos requeridos por la normatividad.

La anterior situación, constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.

**4. Hallazgo administrativo con presunta falta disciplinaria y fiscal - Debilidades en la contratación y supervisión**

**Contrato de Suministro No-** DGSA 023-2021

**Valor:** \$42.558.272

**Objeto:** Suministro de combustible, lubricante, repuestos menores y servicios técnicos en general para vehículos de propiedad de ACUAVALLE S.A E.S.P. Además, el suministro de combustible para la operación de la planta eléctrica de emergencia.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Al realizar el estudio y análisis del expediente contractual, se observó que el alcance del objeto prescribe de manera tacita los vehículos que son objeto del abastecimiento del combustible, tales como son las placas ONK 047, ONL-253, ONL-254, ONK-043, VMU-184, OTI-773 y OTI-774, evidenciándose claramente falencias en el suministro de este, toda vez que se provisionó de combustible a vehículos que no están contenidos en el objeto contractual, y a vehículo que no hace parte del parque automotor de Acuavalle S.A, ESP, como se detalla en el siguiente cuadro.

**Cuadro No. 08**

CONTRATO DE SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE VEHICULOS FUERA DEL OBJETO CONTRACTUAL Y QUE NO HACEN PARTE DEL PARQUE AUTOMOTOR CONTRATO D65A-023-21													
ITEM	PLACAS	VALORES PAGADOS											TOTAL
1	ONL-078	\$ 90.013	\$ 186.394	\$ 234.500	\$ 342.394	\$ 253.486	\$ 235.463	\$ 130.125	\$ 135.150	\$ 121.849	\$ 121.849	\$ 15.000	\$ 1.931.769
2	JLS-880	\$ 189.513	\$ 235.489	\$ 368.574	\$ 235.489	\$ 354.504	\$ 235.460	\$ 160.000	\$ 139.000	\$ 25.210	\$ 5.042	\$ 0	\$ 1.958.281
3	ONI-589	\$ 238.532	\$ 235.000	\$ 364.945	0	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	0	0	0	0	\$ 999.945
4	ONI-579	\$ 698.532	\$ 531.235	\$ 358.000	\$ 608.469	\$ 541.916	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	\$ 2.738.152
5	YAB-609	\$ 733.785	\$ 296.353	\$ 869.548	\$ 634.565	\$ 461.268	\$ 253.490	\$ 345.045	\$ 120.000	90.000	\$ 599.001	\$ 35.000	\$ 4.191.702
6	ONK-630	\$ 413.700	\$ 235.484	\$ 153.853	\$ 215.604	\$ 135.496	\$ 130.000	\$ 63.025	0	0	0	0	\$ 1.347.162
7	ONI-589	\$ 364.945	\$ 235.000	\$ 0	0	\$ 0.00	\$ 0	0	0	0	0	0	\$ 999.945
8	GJU-897	\$ 208.000	\$ 0.00	\$ 0	0	\$ 0.00	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	\$ 208.000
9	ONI-689	\$ 154.200	\$ 60.000	0	0	\$ 0.00	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	\$ 214.200
10	ONG-596	\$ 134.561	\$ 46.000	\$ 0.00	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	0	0	\$ 180.561
11	ONI-639	\$ 132.164	\$ 193.038	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 325.202
12	ONG-972	\$ 215.315	\$ 356.400	116.521	\$ 254.354	\$ 137.645	\$ 137.645	\$ 25.210	0	0	0	0	\$ 1.243.090
13	SPK-006	\$ 456.245	\$ 569.456	\$ 211.559	\$ 213.453	\$ 259.588	\$ 548.166	\$ 397.227	\$ 259.588	0	0	0	\$ 2.915.282
14	SPK-007	\$ 482.858	\$ 481.877	\$ 231.354	\$ 354.840	\$ 135.000	\$ 364.800	\$ 397.227	0	0	0	0	\$ 2.447.956
Total Pagado \$ 20.447.956													

Fuente: Equipo auditor

### Fuente de criterio y criterio:

Constitución Política artículo 209, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 5 artículo numerales 3,5,8,10,11, y 12 Acuerdo 001 de 2017 Estatuto de Contratación de la entidad, clausula tercera de la minuta contractual.

### Causa:

Falencia en la correcta aplicación de la normatividad, y falta de control y vigilancia de la ejecución del contrato.

### Efecto:

Presunta pérdida de los recursos por inobservancia de lo estipulado en la norma y en la minuta contractual.

La anterior situación, constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por **\$20.447.956** debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

## **5. Hallazgo administrativo - Publicación extemporánea de la contratación en el Secop.**



**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

De la evaluación jurídica realizada a la muestra contractual de Acuavalle S.A, E.S.P, se evidenció deficiencias en la publicación de 25 contratos de la muestra contractual, en la plataforma del SECOP 1, toda vez que esta se realizó de manera extemporánea, no cumpliendo en debida forma el principio de publicidad y transparencia, a continuación, se relaciona los contratos.

**Cuadro No. 09**

CONTRATO PUBLICADOS EXTEMPORÁNEOS	
141-21	082-21
083-21	122-21
111-21	124-21
077-21	137-21
104-21	151-21
145-21	174-21
088-21	085-21
066-21	069-21
095-21	068-21
067-21	072-21
007-21	009-21
011-21	017-21
043-21	

**Fuente de criterio y criterio:**

Artículo 209 de la Constitución Política, principio de publicidad, artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, compilado en el Decreto 1082 de 2015.

**Causa:**

Debilidad en la organización administrativa por parte de la dependencia responsable de reportar la contratación que efectúa la entidad, a lo largo de cada vigencia fiscal, en los tiempos señalados por la norma.

**Efecto:**

Perdida de oportunidad de mayor participación de las personas naturales como jurídicas en igualdad de condiciones, que redundaría en mejores beneficios a la entidad tanto económicos como de calidad de servicios, por la existencia de pluralidad de ofertas.

- **Gestión ambiental**

En este análisis se pretende evaluar la gestión ambiental desarrollada por la empresa mediante los programas de uso eficiente y ahorro del agua, protección de las cuencas hidrográficas, para lo cual realizamos un análisis de las inversiones que en materia ambiental ejecuta la empresa en el territorio.

**Cuadro No. 10**

EJE	NOMBRE EJE	VALOR APROBADO	PARTIC.	REGISTROS PRESUPUESTALES		
				\$	Ejec.	Part.
1	GESTION FINANCIERA COMPETITIVA Y SOSTENIBLE	441.000.000	1,18%	256.083.250	58,07%	0,83%
2	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	549.835.800	1,47%	236.714.175	43,05%	0,76%
3	CONFIANZA CIUDADANA	2.132.123.805	5,69%	1.989.914.156	93,33%	6,43%
4	TRANSFORMACION Y MODERNIZACION	278.528.162	0,74%	278.525.946	100,00%	0,90%
5	PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO POIR	33.160.400.243	88,43%	27.252.311.967	82,18%	88,05%
6	DESARROLLO SOCIAL Y EQUILIBRIO AMBIENTAL	936.190.000	2,50%	936.154.137	100,00%	3,02%
<b>TOTAL</b>		<b>37.498.078.010</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.949.703.631</b>	<b>82,54%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente Informe de Gestión ACUAVALLE 2021

Al 31 de diciembre de 2021, la ejecución financiera ascendió a \$30.949'703.631, equivalente al 82.54%, donde el mayor porcentaje de ejecución se presenta en eje 5 el cual contiene los proyectos relacionados con el Plan de Obras e Inversiones Regulado POIR; de estas inversiones solo el 3,02% del presupuesto de la empresa fue aprobado y ejecutado en el eje 5 denominado Desarrollo social y equilibrio ambiental, con el cual la empresa busca dar cumplimiento de la Ley 373 de 1997, Ley del Uso Eficiente y Ahorro del Agua, Acuavalle S.A. E.S.P., donde se desarrollan programas orientados a la sensibilización y capacitación de la comunidad usuaria frente a la cultura del agua, conocimiento integral de los sistemas de acueducto y alcantarillado, manejo adecuado y recuperación de los recursos naturales, así mismo en los programas de conservación y restauración ambiental en cuencas hidrográficas priorizadas que abastecen los sistemas de acueducto operados por la entidad, contribuyendo a la sostenibilidad y mejoramiento de la oferta ambiental regional.

Es importante establecer que pese a que la empresa realiza unas inversiones en el manejo, cuidado y preservación de las fuentes abastecedoras de los acueductos, dichas fuentes están siendo afectadas por las actividades antrópicas de forma



alarmante, como son los casos de las fuentes que surten acueductos como el de San Pedro, Bugalagrande, Ginebra, Caicedonia, Jamundí entre otros, los cuales en las zonas por encima de la cota de la bocatoma son impactadas con la tenencia de cultivos y otras actividades que generan procesos erosivos en los alrededores de dichas fuentes, lo que ocasiona que en épocas de lluvias como las que estamos atravesando actualmente, dichas fuentes presenten altos contenidos de materia orgánica que incrementan los niveles de turbiedad, llevando con esto a que los sistemas deban cerrar compuertas y no realizar el tratamiento de las aguas captadas, lo que por consiguiente conlleva a realizar suspensiones a los usuarios en algunos casos todo el día e incluso periodos de tiempo mayores, afectando con esto la calidad de vida de las comunidades.

Las inversiones realizadas para la gestión ambiental se materializaron básicamente en dos procesos de contratación así:

**Cuadro No. 11**

OBJETO CONTRACTUAL	VALOR
DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS DE BOLIVAR, GINEBRA, TRUJILLO, RESTREPO, LA CUMBRE, BUGALAGRANDE, SAN PEDRO, RIOFRIO, VIJES, ALCALA, DAGUA, YOTOCO, CORREGIMIENTO DE EL CARMEN Y CORREGIMIENTO DE SANTA ELENA MUNICIPIO DE EL CERRITO VALLE DEL CAUCA.	549.453.700,00
AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ECONOMICOS Y HUMANOS PARA DESARROLLAR ACTIVIDADES DE CONSERVACIÓN, PROTECCIÓN Y RESTAURACIÓN AMBIENTAL MEDIANTE LA IMPLMENTACIÓN DE HERRAMIENTAS DE MANEJO DEL PAISAJE EN LAS FUENTES DE ABASTECIMIENTO DE AGUA DE LOS ACUEDUCTOS DE LOS MUNICIPIOS PRADERA, FLORIDA Y JAMUNDI VALLE DEL CAUCA 88% RECURSOS ACUAVALLE	253.870.830,00
	<b>803.324.530,00</b>

Fuente Equipo auditor

Evaluación de la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, sector gestión ambiental.

#### **6. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, Ineficiente cumplimiento en las etapas de planeación y supervisión**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

En la revisión realizada al contrato de prestación de servicio 043- 2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación se evidenciaron las siguientes situaciones:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	043-21
Objeto	Prestación servicio de mantenimiento de zonas verdes en propiedades de ACUAVALLE S.A. E.S.P., ubicadas en diferentes municipios del departamento del valle del cauca.

Valor Contrato	\$ 392.341.664
Contratista	ASOCIADOS YAGUAS S.A.S.
Nombre del Proyecto	Mantenimiento Zonas Verdes en Plantas
Valor del Proyecto	\$ 480.000.000
Plazo	10 ciclos De 35 Días Cada Uno, Para Un Total De 350 Días Calendario
Fecha Acta De Inicio	Abril 12 de 2021
Otro Si No. 1	Octubre 04 de 2021
Otro Si No. 2	09 de diciembre de 2021
Fecha De Liquidación	Junio 30 de 2022

Debilidades en la planeación, debido a que se programan labores de 10 ciclos por 35 días cada uno, plazo estimado 350 días calendario, sin que estos pasen del 31 de diciembre de 2021, pero el contrato se firma el 12 de abril de 2021, lo que significa que el tiempo no va alcanzar para ejecutar los ciclos programados.

El valor de cada ciclo es establecido referenciando el contrato 036 de 2020, más un incremento del IPC del 2021, para el valor de cada ciclo, siendo este lo utilizado para tasar el valor de cada ciclo punto 3 de los estudios previos, sin tener en cuenta los precios de referencia de la Gobernación del Valle.

Mediante otro si No. 1 se realiza modificación del tiempo de ejecución, por desbalance económico, debido a que no se tuvieron en cuenta otros precios de referencia y el contratista manifiesta que los precios de la Gobernación se establecen un mayor valor en el metro lineal de mantenimiento de las zonas verdes, en este se ajustan los tiempos a la realización solo de 8 ciclos de 35 días cada uno, para lo cual se estima un plazo de 280 días calendario, siendo estos imposible de cumplir durante la vigencia 2021, tal como se establece en la minuta contractual y los estudios previos.

El contratista presenta una pre cotización por menor valor y luego la ajusta en la propuesta al valor exacto tazado para el contrato.

Los pagos a realizarse por cada ciclo debían contener como evidencia, los recibos a satisfacción de los operarios del sistema, informe de actividades por parte del contratista y registro fotográfico de las actividades ejecutadas, sin embargo evaluadas estas evidencias, se observa que los informes del contratista carecen de tecnicismo, ya que solo se limitan a hacer mención de las obligaciones específicas establecidas en el contrato, sin determinar que labores se ejecutaron, así mismo se muestran fotografías y el cronograma de las visitas a cada sistema, es importante mencionar que los informes desde el primer ciclo es el mismo documento donde solo cambian las fechas en el cronograma y el número del ciclo, los registros fotográficos también son los mismos para los 9 ciclos.

#### **Fuente de criterio y criterio:**



Resolución 000117 del 2019: por el cual se adopta el manual de supervisión e interventoría la sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P. ACUAVALLE S.A. E.S.P. Ley 1474 de 2011: Artículo 83 y 84. Supervisión e interventoría contractual

**Causa:**

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

**Efecto:**

Riesgo de no lograr cumplir con las necesidades del mantenimiento de las zonas verdes de los sistemas objetos de la intervención. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

**7. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria - Incumplimiento de las normas de vertimientos.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Durante la revisión técnica y visitas de campo realizadas a municipios (Caicedonia, Sevilla, Ulloa, Jamundí, Vijes, San Pedro entre otros) del departamento, en los cuales presta el servicio de agua potable la empresa Acuavalle S.A E.S. P, se verificó que las aguas residuales provenientes del lavado de las estructuras de los acueductos son vertidas a fuentes hídricas sin ningún tratamiento previo.

**Fuente de criterio y criterio**

Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiental 1076 de 2015.

**Causa:**

Falta de un sistema de tratamiento para el manejo adecuado de las aguas residuales provenientes del lavado de las estructuras de la planta.

**Efecto:**

Con lo anterior la empresa está contribuyendo con el deterioro de las fuentes hídricas, de los bienes y servicios ecosistémicos relacionados con la calidad del agua impactando con esto las características físicas, microbiológicas y organolépticas del agua, así mismo generando riesgo de sanciones por parte de la autoridad ambiental.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

#### **8. Hallazgo administrativo - Debilidades en la priorización de las inversiones ambientales en las fuentes abastecedoras.**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Durante la revisión de la inversión realizada en la vigencia 2021, ejecutada para la conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de Acuavalle S.A, E.S.P., se observa que los municipios priorizados en esta vigencia, son los mismos que se priorizaron en la vigencia 2020, dejando de lado las inversiones otros municipios con muchas problemáticas de oferta hídrica.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Convenio 003-2020  
Convenio 002-2021

##### **Causa:**

Debilidades en la planeación de las inversiones, posibles deficiencias de diagnósticos e identificación de riesgos asociados a la oferta hídrica de las fuentes abastecedoras de los acueductos de ACUAVALLE S.A, E.S.P.

##### **Efecto:**

Inversiones focalizadas, que no permiten un equilibrio adecuado en el mejoramiento de las condiciones ambientales para el manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de ACUAVALLE S.A, E.S.P.

#### **9. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal - Sobrecostos APU – menores cantidades de obra ejecutadas.**



Contrato N.º 085-21

Valor: \$180.264.772

Objeto: Reposición red alcantarillado carrera 12 entre calles 4 y 5, municipio de Candelaria Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas precontractual:**

En los estudios previos contenidos en el expediente contractual se encuentra detallado en el presupuesto oficial las actividades a realizar con sus respectivas especificaciones técnicas, medidas y valor unitario (de acuerdo con los análisis unitarios que la empresa estructuro para cada actividad) lo que permite estimar el costo total de la obra.

**Etapas contractual:**

En acta de pago final de obra, la entidad realiza el pago de las actividades contratadas de acuerdo con avance de obra y presentación de informes por parte del supervisor del contrato y contratista, sin embargo, no se encontró en el expediente memorias de calculo que avalen las cantidades a cancelar al contratista, adicionalmente no se encontró bitácora de obra.

**Etapas postcontractual:**

Se realiza visita fiscal con el supervisor del contrato y el contratista, para verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas del contrato en cuanto a cantidad y calidad de las actividades pactadas y ejecutadas. Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía según las intervenciones realizadas, construcción de cámaras de alcantarillado, entre otros.

Al momento del análisis y cálculos matemáticos de cantidades determinadas y reconocidas en el acta de recibo final de obra, se evidencia diferencias en las cantidades y sobrecosto en la actividad de entibado, el análisis de costo estructurado por la entidad, es diferente al realizado en el proceso constructivo, tal como se demuestra en el análisis de costo, evidenciándose un presunto sobrecosto por \$11.326.220.80, cómo se detalla en el siguiente cuadro.

**Cuadro No.12**

**OBJETO: REPOSICION DE REDES DE ALCANTARILLADO EN LA CARRERA 12 ENTRE CALLES 4 Y 5 MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA**

FECHA: SEPTIEMBRE 20 de 2021

ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO				PRESENTE ACTA		EVALUACION CONTRALORIA				
		UNI D	CANT	VR.UNIT.	VR. PARC.	CAN T	VR. TOTAL	CANT	VR UNIT	VR TOTAL	DIFERENCIA	NOTAS Y MEMORIAS CALCULO
50	Entibados en madera a traves de tableros de 1mX1m , incluye soportes entre tableros	M2	360,00	\$ 52.594,00	\$ 18.933.840,00	220,00	\$ 11.570.680	220	\$ 39.313	\$ 8.648.860,0	\$ 2.921.820,0	De acuerdo al entibado instalado y registro fotografico V/Unit \$39.313. Anexo APU
61	Demolicion concreto simple espesor de 15 a 20cms	M2	112,00	\$ 43.324,00	\$ 4.852.288,00	45,00	\$ 1.949.580	45	\$ 43.324	\$ 1.949.580,0	\$ -	ok
64	Demolicion Piso Camara de Alcantarillado	Und	3,00	\$ 21.981,00	\$ 65.943,00	1,00	\$ 21.981	1	\$ 21.981	\$ 21.981,0	\$ -	ok
65	Demolicion Cilindro en Cto Camara de Alcantarillado de 21"	M	3,00	\$ 29.308,00	\$ 87.924,00	2,00	\$ 58.616	2	\$ 29.308	\$ 58.616,0	\$ -	ok
66	Demolicion Losa Camara de Alcantarillado	Und	3,00	\$ 43.961,00	\$ 131.883,00	2,00	\$ 87.922	2	\$ 43.961	\$ 87.922,0	\$ -	ok
75	Excavaciones a mano en tierra hasta 2 Mts. en seco	M3	980,00	\$ 14.654,00	\$ 14.360.920,00	780,00	\$ 11.430.120	652,6	\$ 14.654	\$ 9.563.200,4	\$ 1.866.919,6	(0,9+2,4/2)*2,9/100=40*0,9*2,9+38*2,9=652,6
94	Meno de Obra de Relleno con material seleccionado de la excavación compactado a maquina en capas de 40cms 90% P.M.	M3	600,00	\$ 15.986,00	\$ 9.591.600,00	350,00	\$ 5.595.100	227,6	\$ 15.986	\$ 3.638.413,6	\$ 1.956.686,4	652-320-78-27=227,6
95	Relleno con material importado(tierra) comp. a maquina 95% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	100,00	\$ 78.862,00	\$ 7.886.200,00	50,00	\$ 3.943.100	78	\$ 78.862	\$ 6.151.236,0	\$ 2.208.136,0	140 x 0,90 x 0,61 = 78
97	Relleno con material de Roca Muerta, compactado a maquina 90% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	280,00	\$ 66.268,00	\$ 18.555.040,00	320,00	\$ 21.205.760	320	\$ 66.268	\$ 21.205.760,0	\$ -	ok
98	Relleno con material de subbase, tipo INVIAS compactado a maquina 95% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	33,60	\$ 104.734,00	\$ 3.519.062,40	27,00	\$ 2.827.816	27	\$ 104.734	\$ 2.827.816,0	\$ -	ok
100	Retiro de material sobrante, cargado a mano y transportado a sitios autorizados (Distancia Maxima 25Kms)	M3	380,00	\$ 37.082,00	\$ 14.091.160,00	380,00	\$ 14.091.160	425	\$ 37.082	\$ 15.759.850,0	\$ 1.668.690,0	320+78+72=425
	EMPALMES DE TUBERIA	#		\$ 42.900,00		5	\$ 214.500	2	\$ 42.900	\$ 85.800,0	\$ 128.700,0	En visita se evidencio 2 camaras existentes
	RELLENO CON MATERIAL ROCA MUERTA	M3		\$ 66.268,00		81	\$ 5.367.708	0	\$ 66.268	\$ -	\$ 5.367.708,0	Se cancelo en el item de rellenos
	<b>SUBTOTAL</b>				\$ 132.158.924		\$ 133.041.540,00					
	<b>SUBTOTAL</b>				\$ 132.158.924		\$ 133.041.540			SUBTOTAL	\$ 8.365.008,0	
	<b>COSTO TOTAL DE OBRA INDIRECTO</b>				\$ 132.158.924		\$ 133.041.540			<b>COSTO</b>	\$ 8.365.008,0	
	<b>CODTO ADMINISTRACION 27,4 %</b>				\$ 36.211.545		\$ 36.453.382			<b>ADMINISTRA</b>	\$ 2.292.012,2	
	<b>CODTO IMPREVISTOS 1 %</b>				\$ 1.321.589					<b>IMPREVISTO</b>	\$ 0	
	<b>COSTO UTILIDAD 8%</b>				\$ 7.929.535		\$ 7.982.492			<b>COSTO UTILIDAD</b>	\$ 501.900,5	
	<b>COSTO FACTOR DE DISTANCIA MUNICIPIO 2%</b>				\$ 2.643.177		\$ 2.660.831			<b>FACTOR</b>	\$ 167.300,2	
	<b>COSTO TOTAL OBRA</b>				\$ 180.264.772		\$ 180.138.345			<b>COSTO</b>	\$ 11.326.220,8	

**Cuadro No. 13**  
**Soporte Análisis Unitario.**

ANALISIS EQUIPO AUDITOR PRECIO UNITARIO ELEMENTO USADO COMO ENTIBADO SEGÚN REFISTRO FOTOGRAFICO							
59	Entibados en madera a través de tableros de 1mX1m , incluye soportes entre tableros					M2	
	1Ofic+1 Ayud	Rendimiento	30	M2/día			
	MATERIALES						
	Sobre Basa		0	Mi	X	\$ 1.200,00	\$ -
	Tablas		4	Mi	X	\$ 4.500,00	\$ 18.000,00
	Cuartón (Reemplazado por guadua)		4	Mi	X	\$ 3.700,00	\$ 14.800,00
	Puntilla Variada		0	Lb	X	\$ 4.000,00	\$ -
	Suma materiales						
	Desperdicio		5%		X	\$ 32.800,00	\$ 1.640,00
	Valor Materiales						\$ 34.440,00
	MANO DE OBRA						
	1Ofic+1 Ayud		1	M2	X	\$ 5.632,00	\$ 5.632,00
	Herramienta		5%			\$ 5.632,00	\$ 281,60
	Suma Mano de Obra						\$ 5.913,60
	Maestro		20%		X	\$ 5.913,60	\$ 1.182,72
	Valor mano de obra						\$ 4.873,30
	Costo Directo						\$ 39.313,30
	ESTE PRECIO QUEDA EN						\$ 39.313,00



**Fuente de criterio y criterio**

Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo. Numeral 8, párrafo 1 numeral 2, minuta contractual.

**Causa:**

La situación mencionada anteriormente, se debe a posibles deficiencias en el control y seguimiento de la supervisión, e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista, y falencias en los soportes que sustentan las actividades reconocidas y pagadas al contratista mediante acta final.

**Efecto:**

Pago de actividades en mayores cantidades de lo realmente ejecutado.

Se evidencia con la anterior un posible detrimento patrimonial, en atención de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 y artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**10. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria - Falta de licencia de construcción contrato 095-21.**

**Contrato:** 095-21

**Valor:** \$1.262.568.517

**Objeto:** Adecuaciones locativas a las sedes administrativas de Acuavalle S.A E.S.P. de los municipios de El Cairo, Jamundí, San Pedro, Yotoco y Bugalagrande, Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas precontractual:**

En revisión del expediente contractual, la entidad identifica la necesidad de efectuar las adecuaciones locativas de las diferentes sedes administrativas, se presenta el presupuesto oficial consolidado para las diferentes sedes donde se incluyen obras estructurales en acero y concreto tales como zapatas, pedestales en concreto, vigas de cimentación, entre pisos metálicos, cubiertas con estructura metálica, actividades que se consideran obra nueva, más allá de clasificarse como adecuaciones, estas actividades requieren de una licencia de construcción con su

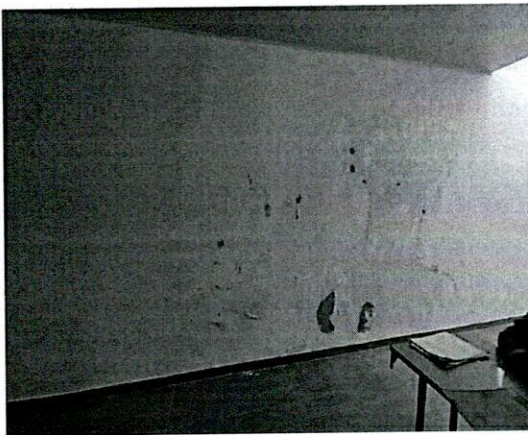
debido proceso (calculo estructural avalado por un profesional.) Este documento no reposa en el expediente contractual.

### **Etapa contractual**

Se presenta firma de contrato, aprobación de pólizas, acta de inicio, pago de anticipo, pago de acta parcial según avance de obra, sin contar con la expedición de la respectiva licencia de construcción en las sedes de Jamundí, Bugalagrande, y El Cairo, sedes que requieren de dicho documento para realizar dichas intervenciones.

### **Etapa postcontractual:**

En visita fiscal de obra realizada a las diferentes sedes administrativas objeto de intervención, se evidenció que las sedes de Jamundí, Bugalagrande y Yotoco se encuentran suspendidas en consecuencia que se encuentran tramitando la respectiva licencia de construcción, la sede administrativa ubicada en el municipio de San Pedro ya se encuentra terminada sin embargo se evidencio que en la pared lateral lado sur entrada a la sede presenta humedades ocasionadas por construcción aledaña y a la fecha de visita no se evidencia intervenciones por parte de la entidad con el fin de subsanar dicha situación, y la sede del municipio de El Cairo no se ha realizado ninguna intervención.



**Humedad en muro**



**Edificación en construcción**

### **Fuente de criterio y criterio**

Artículo 2.2.6.1.1.1 de la sección 1 del capítulo 1 del título del Decreto único reglamentario 1077 de 2015, que hace referencia a “licencia de construcción” y Ley 400 de 1997 y la NSR-10 de 2010.



**Causa:**

Deficiencias en la planeación del proyecto y la estructuración de los estudios previos, por inobservancia de la norma que lo regula.

**Efecto:**

Riesgo en que la edificación presente fallas estructurales que genere colapso generando pérdidas de las inversiones realizadas.

**11. Hallazgo administrativo – Deficiencia en soporte documental**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas contractuales:**

En el análisis de las carpetas contractuales, se logró constatar que no se encuentra dentro de estas, soportes que permitan corroborar el desarrollo de las actividades, tales como: memorias de cálculo, informe final, bitácora de obra, registro fotográfico, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 14**

<b>Contrato N°</b>	<b>Documentos no encontrados en expediente</b>
069-21	Sin bitácora de obra
082-21	Sin memoria de cálculo, sin bitácora de obra
095-21	Sin licencia de construcción, sin memorias de calculo
127-21	Sin bitácora de obra, sin memoria de calculo
135-21	Sin bitácora de obra
094-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, planos record.
109-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.
111-21	No se evidencia cronograma de ejecución . Planos record
083-21	Bitácora de obra, memorias de cálculo.

077-21	No se evidencia bitácora de obra, planos record,
145-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.
083-21	Carece de informe final del contratista, memorias de cálculo, bitácora de obra.
141-21	Carece de informe final del contratista, memorias de cálculo, bitácora de obra.

### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 594 de 2000 artículo 4 literal B y Minuta contractual, Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo.

### **Causa:**

Debilidades en la conformación del expediente contractual en lo que refiere a los diferentes documentos que soportan el desarrollo del contrato.

### **Efecto**

Perdida de la información que conforman los expedientes contractuales.

## **12. Hallazgo administrativo – Contratos en ejecución y suspendidos**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

### **Etapas contractual:**

Del análisis de las carpetas contractuales, que hacen parte de la muestra de auditoría, se identificó que 9 contratos por valor de \$3.198.002.053 de la vigencia 2021, a la fecha se encuentran suspendidos y otros en ejecución, como se relacionan en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 15**

<b>N° Contrato</b>	<b>Objeto</b>	<b>Valor</b>
066-21	Optimización del sistema de filtración de la planta de potabilización del municipio de Jamundí	\$ 2.702.331.949



Nº Contrato	Objeto	Valor
072-21	Ampliación línea de conducción para el corregimiento de Santa Elena, Municipio del Cerrito Valle del Cauca	\$ 749.803728
100-21	Reposición redes de alcantarillado Municipio de Pradera Valle del Cauca	\$ 499.997.740
114-21	Optimización del suministro de agua cruda y tratada de la planta del municipio de Ginebra Valle del Cauca	\$ 117.429.299
122-21	Sectorización operacional e hidráulica de redes de distribución de agua potable del municipio de Ginebra Valle del Cauca	\$ 667.457.269
137-21	Reposición de redes de acueducto en los municipios de Pradera y el Cerrito Valle del Cauca	\$ 799.839.533,00
143-21	Sectorización operacional e hidráulica de redes de distribución de agua potable del municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 389.655.110,00
144-21	Reposición de redes de acueducto en el municipio de Jamundí Valle del Cauca	\$ 498.972.449,00
174-21	Reposición redes de alcantarillado en el municipio de San Pedro Valle del Cauca	\$ 224.650.653,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$3.198.002.053</b>

Adicionalmente, los convenios 003,004,005 de 2021, se encuentran en ejecución toda vez que los contratos que se desprenden de estos convenios fueron suscritos en la vigencia 2022.

Por lo anterior, estos contratos deben ser objeto de revisión en una próxima auditoria.

### **13. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal - Actividades no ejecutadas por el contratista**

**Contrato:** 111-21

**Valor:** \$524.796.423

**Objeto:** Reposición redes de acueductos de los municipios de Andalucía y Bugalagrande Valle del Cauca.

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

### Etapas precontractual:

En revisión del expediente contractual se evidencia desde la etapa de planeación del proyecto, el presupuesto oficial con las actividades que estructuran el valor total del proyecto, donde no se evidencia la implementación de los protocolos de bioseguridad, así mismo se relacionan las cantidades de obra para cada capítulo del presupuesto soportados con los respectivos análisis unitarios.

### Etapas postcontractual:

Se realiza visita fiscal en compañía del supervisor del contrato, para la verificación de cumplimiento de especificaciones técnicas, de cantidad y calidad de la totalidad de las actividades pactadas y ejecutadas. Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo, como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía, según las intervenciones realizadas.

Al momento del análisis de la respuesta entregada por la entidad auditada, y los cálculos matemáticos comparados con el acta de recibo final, se evidencia que algunas actividades, fueron reconocidas y pagadas en mayor cantidad, por lo anterior se determina un presunto detrimento patrimonial **por \$17.358.907** cómo se detalla a continuación.

CAPÍTULO C											
ACERUCIO CALLE 8 ENTRE CARRIZAS 10 Y 11											
PRELIMINARES											
36	Instalación a través de obra para instalación de Filtro (2 líneas). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	690.00	5.110	3.377.880	810.0	\$	4.145.580.0	212	\$	1.035.016
81	Instalación de filtro de agua para consumo de 10 a 20 litros	M2	110.00	43.341	3.146.700	144	\$	3.745.782.0	104	\$	4.431.411
EXCAVACIONES											
72	Excavaciones a mano en Conglomerado de 2 Mts. en seco	M3	70.20	21.975	1.540.850	44.0	\$	581.087.0	44.0	\$	581.210
FILTRACIONES											
92	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M).	M3	107.32	10.987	1.892.563	89.1	\$	74.7.000.0	50	\$	63.340
93	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	70.20	69.285	5.248.585	54.8	\$	3.823.719.8	54.8	\$	3.618.089
94	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	70.20	69.285	5.248.585	54.8	\$	3.823.719.8	54.8	\$	3.618.089
RETIRO MATERIAL SOBRIANTE											
108	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	112.74	37.079	4.217.217	102.4	\$	3.816.941.5	80	\$	3.205.536
113	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	110.00	117.262	13.034.290	140.4	\$	18.472.488.5	140.4	\$	18.472.488.5
121	Acuerdos de tubería (pavimento - Tapa - Tapa)	M3/m	4.677.50	1.197	5.571.012	102.0	\$	1.223.788.4	102.0	\$	1.223.788.4
122	Acuerdos de tubería (pavimento - Tapa - Tapa)	M3/m	4.677.50	1.197	5.571.012	102.0	\$	1.223.788.4	102.0	\$	1.223.788.4
123	Acuerdos de tubería (pavimento - Tapa - Tapa)	M3/m	4.677.50	1.197	5.571.012	102.0	\$	1.223.788.4	102.0	\$	1.223.788.4
ACERUCIOS											
128	Acuerdos de tubería (pavimento - Tapa - Tapa)	M3	110.00	117	363.978	130.0	\$	41.8.730.0	108	\$	341.426
131	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	110.00	3.221	383.078	130.0	\$	41.8.730.0	108	\$	341.426
SUMINISTRO MATERIALES											
134	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	121.00	34.359	4.188.702	130.0	\$	41.8.730.0	108	\$	341.426
135	Trazo de obra de tubería con material de la sección de carpintería a mano en campo de 20x30x100 (1 M). Incluye: mano de obra para el apoyo de la obra, albañilería, albanes, cemento, y materiales a consumo, como también la cantidad de materiales en la obra.	M3	121.00	34.359	4.188.702	130.0	\$	41.8.730.0	108	\$	341.426
TOTAL COSTOS DIRECTOS											
					\$	61.200.837	\$	64.178.777			
ADMINISTRACION					\$	18.789.057	\$	17.364.985	\$ 14.019.512		
IMPUESTOS					\$	812.000	\$	812.000	\$		
UTILIDAD					\$	2.872.000	\$	2.872.000	\$ 2.872.000		
FACTORES DIVERSOS					\$	-	\$	-	\$		
COSTO TOTAL					\$	82.254.059	\$	85.014.409	\$ 80.255.582		
									\$ 17.336.987		



**Causa:**

Deficiencias en el control y seguimiento de la obra por parte del supervisor e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

**Efecto**

Pago de actividades no ejecutadas por el contratista, generando un presunto menoscabo de **\$17.358.907**, siendo una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, que conlleva a una presunta falta disciplinaria en atención a los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto daño al patrimonio conforme a lo establecido en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**14. Hallazgo administrativo - Fallas en el proceso constructivo**

**Contrato:** 151-21

**Valor:** \$295.056.834

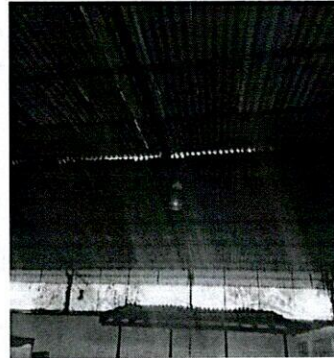
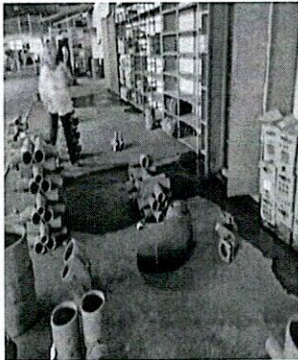
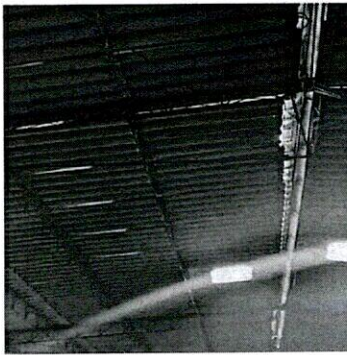
**Objeto:** Reparación de la cubierta de la bodega del municipio de Buga Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas postcontractuales:**

En visita fiscal de obra realizada a la bodega ubicada en el municipio de Buga, se evidenció que la cubierta se encuentra terminada, presentando deficiencias en su proceso constructivo, toda vez que las tejas de asbesto cemento instaladas no cuentan con los ganchos de amarre para garantizar su estabilidad, algunas tejas se encuentran desplazadas e igual que el caballete, situación que genera goteras y humedades en varios sitios del área intervenida.

Es de anotar que, a la fecha de visita, al contrato no se le ha realizado acta de recibo final.



### **Fuente de criterio y criterio**

Minuta contractual, clausula segunda. Especificaciones técnicas.

### **Causa:**

Deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor y falencias en el cumplimiento de especificaciones técnicas en el proceso constructivo.

### **Efecto:**

Desestabilización de la cubierta por desplazamiento o levantamiento por vientos, y deterioro de los elementos depositados en la bodega, ocasionadas por goteras y humedades.

## **4.2 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

<b>Objetivo de Evaluación N°2</b>
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible

El Plan Estratégico, de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuvallé S.A. ESP, aprobado mediante Acuerdo No 014 del 30 de noviembre del 2020 “Acuvallé Más Por Vos” 2020-2023, se estructuró en 6 ejes estratégicos; el plan de acción de la vigencia 2021 contempló los 6 ejes estratégicos, 6 objetivos estratégicos, 13 programas, 20 proyectos y 149 actividades, que responden directamente a las metas del Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca, “Valle Invencible” 2020-2023, relacionadas con las metas de los



Objetivos de Desarrollo Sostenible ODS- Agenda 2030 antes Objetivos de Desarrollo del Milenio -Agenda al 2015, y fueron consideradas en la tercera y cuarta líneas estratégicas, no obstante las líneas estratégicas del plan “*Acuavalle Más Por Vos*” 2020-2023 literalmente no las enuncia.

Se detalla a continuación el resumen de los contratos suscritos en la vigencia 2021, que desarrollan el objeto misional de la entidad y dan cumplimiento del plan de acción.

**Cuadro No. 19**  
**CONTRATACIÓN SUSCRITA ASOCIADA A PLAN ESTRATÉGICO**

No	EJE PLAN ESTRATÉGICO	No CONTRATOS	VALOR CONTRATO	VALOR DEL OTRO SI	\$ TOTAL	\$ MUESTRA	No CONTRATO S	%	% No Cont.
1	GESTIÓN FINANCIERA COMPETITIVA Y SOSTENIBLE	2	\$ 181.083.250,00	\$ 75.000.000,00	\$ 256.083.250,00	\$ -			
1	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	16	\$ 208.657.400,00	\$ 28.196.775,00	\$ 236.854.175,00	\$ -			
3	CONFIANZA CIUDADANA	8	\$ 1.871.614.556,00	\$ 83.750.500,00	\$ 1.955.365.056,00	\$ 1.557.625.351	2	80%	25%
4	TRANSFORMACION Y MODERNIZACION	1	\$ 278.525.946,00	\$ -	\$ 278.525.946,00	\$ -			
5	PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO POIR	61	\$ 23.373.668.070,00	\$ 41.038.026,00	\$ 23.414.706.096,00	\$ 18.768.840.079	42	80%	69%
6	DESARROLLO SOCIAL Y EQUILIBRIO AMBIENTAL	4	\$ 936.154.137,00	\$ -	\$ 936.154.137,00	\$ 603.324.530	2	86%	50%
<b>SUB TOTAL</b>		<b>92</b>	<b>\$ 26.849.703.369,00</b>	<b>\$ 227.985.301,00</b>	<b>\$ 27.077.688.660,00</b>	<b>\$ 21.129.789.960</b>	<b>46</b>	<b>79%</b>	<b>50%</b>
<b>CONTRATOS NO ASOCIADOS AL PLAN DE ACCIÓN</b>									
7	CONVENIO	8	\$ 3.726.946.624,00	\$ -	\$ 3.726.946.624,00	\$ 2.230.153.908	4	60%	50%
8	N/A	263	\$ 33.015.432.267,56	\$ 4.640.282.454,00	\$ 37.719.069.092,00	\$ 23.847.150.805	30	63%	11%
<b>SUB TOTAL</b>		<b>271</b>	<b>\$ 36.742.378.891,56</b>	<b>\$ 5.021.253.056,00</b>	<b>\$ 41.446.015.716,00</b>	<b>\$ 26.077.304.713</b>	<b>34</b>	<b>63%</b>	<b>13%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>363</b>	<b>\$ 63.592.082.251</b>	<b>\$ 5.249.238.357</b>	<b>\$ 68.523.704.376</b>	<b>\$ 47.207.094.673</b>	<b>80</b>	<b>69%</b>	<b>22%</b>

Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

Se suscribieron 363 contratos que en cuantía ascendieron a \$68.523.704.376, la muestra contractual fue de 80 contratos suscritos por \$47.463.177.923,00 que representan el 22% en cantidad 69% de recursos, auditados en cumplimiento contractual.

### 1. Eje estratégico “*Gestión Financiera Competitiva y Sostenible*”

**Cuadro No. 20**



PLAN DE ACCION 2021

EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
1	GESTIÓN FINANCIERA COMPETITIVA Y SOSTENIBLE	Propender por la Viabilidad y Estabilidad Financiera de la Empresa.	1 Mejoramiento de Ingresos.	1. Identificación y eliminación de fraudes y conexiones clandestinas	Disminuir el porcentaje de agua potable no facturada por la empresa a los suscriptores de los municipios donde opera la empresa.	PGR101	1 actividad	\$ 100.000.000,00	\$ 100.000.000	\$ -	\$ -
				2.Acreditación del Laboratorio Medidores	Garantizar la Micromedición efectiva a todos los suscriptores y/o clientes adscritos de la entidad.	PGR102	1 actividad	\$ 10.000.000,00	\$ 10.000.000	\$ -	\$ -
				3.Micromedición	Reparar medidores dañados a cargo de la empresa.	PGR103	2 actividades (compra y calibración de medidores)	\$ 80.000.000,00	\$ 80.000.000	\$ -	\$ -
				3.Micromedición	Calibrar los medidores de Acubelle	PGR103		\$ 21.000.000,00	\$ 21.000.000	\$ -	\$ -
				4. Recuperación de Cartera.	Diseñar, establecer y actualizar los criterios para llevar a cabo la gestión permanente de cobro y control de la cartera.	PGR104	2 actividades	\$ 5.000.000,00	\$ 5.000.000	\$ -	\$ -
				4. Recuperación de Cartera.	Diseñar y definir el mecanismo de cobro persuasivo y coercitivo de las obligaciones por servicio a fin de disminuir los niveles de cartera.	PGR104	2 Actividades (estrategias y cobro persuasivo)	\$ 225.000.000,00	\$ 225.000.000	\$ -	\$ -
TOTAL								\$ 441.000.000	\$ 441.000.000	\$ -	\$ -

Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

El objetivo estratégico: *Propender por la viabilidad y Estabilidad Financiera de la Empresa*, se estructuró con 1 programa, 6 proyectos y 8 actividades, el presupuesto asignado ascendió a \$441.000.000, y suscribió 2 contratos por \$256.083.250, un 58,07% de ejecución.

## 2. Eje estratégico: “Desarrollo del Talento Humano”

Cuadro No. 21

PLAN DE ACCION 2021

EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
2	DESARROLLO DEL TALENTO HUMANO	Promover y mantener un talento humano competente, innovador, comprometido con la organización y los clientes.	1. Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo	1. Desarrollar e implementar y mantener el Sistema de Gestión de Seguridad y Salud en el Trabajo.	Actualizar el programa de salud ocupacional de acuerdo a la normatividad vigente en la materia.	PGR201	2 actividades, adquisición y asesoramiento	\$ 240.000.000	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 140.000.000
				2. Mejoramiento de las Competencias del Personal	Implementar un procedimiento de gestión de las competencias del personal de ACUVALLE S.A.E.S.P.	PGR202	2 actividades, capacitación y asesoría	\$ 265.835.800	\$ 19.835.800	\$ -	\$ 246.000.000
			3. Bienestar Social	3. Plan de Retiro Laboral	Implementar el programa de retiro laboral: 1. Construcción del programa 2.Socialización del programa - 3. Sensibilización - 4. Actividades de acompañamiento para el trabajador.	PGR203		\$ 7.000.000	\$ -	\$ -	\$ 7.000.000
				4. Ejecución del Proyecto Plan de Vida.	Contribuir con el desarrollo y mejoramiento integral de la calidad de vida de los servidores públicos de la entidad.	PGR204		\$ 37.000.000	\$ 30.000.000	\$ -	\$ 7.000.000
				TOTAL							

Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

El objetivo estratégico: *Promover y mantener un talento humano competente, innovador, comprometido con la organización y los clientes*, se estructuró con 2 programas 4 proyectos y 6 actividades, el presupuesto asignado ascendió a \$ 549.835.800, y suscribió 2 contratos por \$236.714.175, un 43,05% de ejecución.



### 3. Eje estratégico: “Confianza ciudadana”

**Cuadro No. 21**

PLAN DE ACCION 2021											
EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
3	CONFIANZA CIUDADANA	Trabajar proactivamente en satisfacer las necesidades y las expectativas de los clientes.	1. Imagen Corporativa	1 Ejecución del plan de comunicaciones.	Generar espacios que permitan el fortalecimiento de las relaciones con las comunidades con el fin de posicionar la empresa en su área de influencia.	PGR301	5 actividades	\$ 422.123.805	\$ 414.344.636	\$ -	\$ 7.779.170
				2 Adquisición y/o Mejoramiento de Sedes.	Mejorar las instalaciones Administrativas, operativas y puntos de Atención a clientes de ACUPULLE S.A. E.S.P.	PGR303	1	\$ 1.600.000.000	\$ 952.132.616	\$ -	\$ 1.247.867.381
			2. Atención a Clientes y partes interesadas	3 Atención Al Cliente.	Atender de manera oportuna las solicitudes y requerimientos de los clientes.	PGR302	2 actividades	\$ 110.000.000	\$ 110.000.000	\$ -	\$ -
				TOTAL							

Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

El objetivo estratégico: *Trabajar proactivamente en satisfacer las necesidades y las expectativas de los clientes*, se estructuró con 2 programas, 3 proyectos y 8 actividades, el presupuesto asignado ascendió a \$2.132.123.805, con una ejecución de \$1.989.914.156 alcanzó un 93,33%.

Se suscribieron 8 contratos por \$1.955.365.056, de los cuales se evaluaron 2 por \$1.557.625.351, un 80% del total de los recursos y 25% en cuanto al número.

### 4. Eje estratégico: “Transformación y modernización”

**Cuadro No. 22**

PLAN DE ACCION 2021											
EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
4	TRANSFORMACION Y MODERNIZACION	Crear y mantener una cultura de calidad, creatividad y competitividad en todas las instancias y niveles de la empresa.	Sistemas de Información Corporativa	Mejoramiento de los Sistemas de Información Corporativa	Fortalecer las herramientas tecnológicas que apoyen en la ejecución de los procesos y la toma de decisiones.	PGR401	1	\$ 278.528.162	\$ 278.528.162	\$ -	\$ -
TOTAL								\$ 278.528.162	\$ 278.528.162	\$ -	\$ -

Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

El objetivo estratégico: *Crear y mantener una cultura de calidad, creatividad y competitividad en todas las instancias y niveles de la empresa*, se estructuró con 1 programa, 1 proyecto y 1 actividad, el presupuesto asignado ascendió a \$278.528.162, suscribió un contrato por \$278.525.946, con una ejecución de \$278.525.946, alcanzó un 100%



## 5. Eje estratégico: “Plan de Obras e Inversiones Regulado POIR”

Cuadro No. 23

PLAN DE ACCION 2021											
EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
5	PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADO POIR	Prestar los servicios en cantidad, calidad, continuidad, confiabilidad, cobertura.	1. Producción de Agua Potable	Control de Procesos de Tratamiento	Optimizar el control de los procesos de tratamiento para garantizar calidad de agua tratada de salida de plantas que cumple con la normatividad vigente sobre calidad de agua potable apta para el consumo humano.	PGR502	24 actividades	\$ 2.478.418.143	\$ 110.000.000	\$ 1.279.274.729	\$ 1.069.143.411
			2. Producción de Agua Potable	Optimización Proceso de Producción	Garantizar la Cantidad y la Calidad del Agua Suministrado a los Usuarios.	PGR503	33 actividades Optimización plantas	\$ 10.816.488.667	\$ 8.917.930.230	\$ 998.558.437	\$ 900.000.000
			3. Transporte de Agua Potable	Optimización Sistemas de Conducción	Garantizar la Cantidad y la Calidad del Agua Suministrado a los Usuarios.	PGR504	1 actividad estudios	\$ 250.000.000	\$ 249.500.000	\$ -	\$ 500.000
			4. Distribución de Agua Potable	Optimización Sistema de Distribución de Agua Potable	Optimizar las tuberías de la red de distribución en los municipios atendidos.	PGR507	46 actividades	\$ 14.809.846.421	\$ 3.489.117.567	\$ 7.172.180.544	\$ 4.148.548.310
			5. Recolección Transporte de Aguas Residuales	Optimización sistema de Recolección y Transporte de Aguas Residuales	Garantizar la adecuada recolección y transporte de las aguas residuales los municipios donde la empresa presta los servicios de alcantarillado.	PGR509	18 actividades	\$ 4.805.647.014	\$ 415.163.731	\$ 3.165.483.283	\$ 1.205.000.000
TOTAL								\$ 33.160.400.243	\$ 13.181.711.828	\$ 12.636.496.993	\$ 7.343.191.721

Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

El objetivo estratégico: *Prestar los servicios en cantidad, calidad, continuidad, confiabilidad, cobertura.*, se estructuró con 5 programas, 5 proyectos y 149 actividades, el presupuesto asignado fue de \$33.160.400.243, y suscribió 61 contrato por \$23.414.706.096, de los cuales se evaluaron 42 por \$18.768.840.079, un 80% del total de los recursos y 69% en cuanto al número.

El eje en total ejecutó de \$27.530.837.913, un 82,33%, quedando pendiente \$2.630.839.887 de los programas: **Producción de agua potable**, proyectos (Control de procesos de tratamiento, optimización proceso de producción); **Distribución de Agua Potable**, proyectos (Optimización Sistema de Distribución de Agua Potable); **Recolección y Transporte de Aguas Residuales proyecto** (Optimización sistema de Recolección y Transporte de Aguas Residuales), en total 23 actividades de 122 programadas.

## 6. Eje estratégico: “Desarrollo Social y equilibrio Ambiental”

Cuadro No. 24

PLAN DE ACCION 2021											
EJE	NOMBRE EJE	OBJETIVO ESTRATEGICO	PROGRAMA (SUBSISTEMA)	PROYECTO	OBJETIVO PROYECTO	CODIGO DEL PROYECTO	ACTIVIDAD	31-dic-2021	FUENTE RECURSOS PROPIOS	FUENTE RECURSO SUBSIDIOS	FUENTE RECURSO CREDITO
6	DESARROLLO SOCIAL Y EQUILIBRIO AMBIENTAL	Compromiso voluntario de la Entidad que impacta en factores sociales y ambientales.	1. Conservación de Recursos Hídricos	Manejo Ambiental de Cuencas Hidrográficas abastecedoras de los acueductos	Contribuir a mitigar las alteraciones ambientales en las zonas de nacimiento y amontamiento de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los acueductos operativos.	PGR001	8 actividades	\$ 936.190.000	\$ 936.190.000	\$ -	\$ -
TOTAL								\$ 936.190.000	\$ 936.190.000	\$ -	\$ -



Fuente: Dirección de Planeación Corporativa

El objetivo estratégico: *Compromiso voluntario de la Entidad que impacta en factores sociales y ambientales.* se estructuró con 1 programa, 1 proyectos y 6 actividades, el presupuesto asignado fue de \$936.190.000, y suscribió 4 contrato por \$936.190.000, de los cuales se evaluaron 2 por \$803.324.530 un 86% del total de los recursos y 50% en cuanto al número., se ejecutó el 100% del recurso asignado.

## **OTROS CONTRATOS EVALUADOS**

### **Convenio**

Se suscribieron 8 convenios, por \$3.726.946.624, de los cuales se evaluaron 4 por \$2.230.153.908 un 60%, frente el presupuesto y 50% en número.

### **Otros**

Se suscribieron 263 contratos, \$37.719.069.092, de los cuales se evaluaron 30 por \$23.847.150.805, un 63% del presupuesto asignado y según el número de contratos suscrito.

El Plan de acción estructurado con un presupuesto de \$37.498.078.010, financiado con Recursos propios de Acuavalle S.A, E.S.P., \$15.863.742.744, Subsidios \$12.635.496.993 y Recursos del crédito \$8.998.838.273, alcanzó una ejecución de \$30.949,703,631 un 32,54%

En conclusión, los contratos suscritos están armonizados con el plan estratégico de la entidad y desarrollan su objeto misional, se ejecutaron igualmente 271 contratos que no están asociados al plan de acción, por lo tanto, se presenta la siguiente observación.

### **15. Hallazgo administrativo - Contratos ejecutados no asociados a programas y proyectos del plan estratégico institucional.**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Revisada la muestra contractual, asociada a los proyectos del plan estratégico "Acuavalle Más Por Vos" 2020-2023, se observa que el Plan de Acción contempla 6 líneas estratégicas, no obstante, ejecutó recursos a través de 271 contratos entre ordenes de gasto, servicios, compra, por \$36.742.378.891,56, que no están asociados a ningún eje estratégico, ni al plan de acción de la vigencia auditada.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017, Ley 152 de 1994 literal l) Decreto 1068 de 2015 artículo 2.81.1.1.1. (principio de planeación) Estatuto presupuestal Acuavalle S.A. E.S.P.,

**Causa:**

Deficiencias en la estructuración del gasto y la inversión que no incorpora los programas, proyectos y actividades y gastos a los ejes estratégicos correspondiente de acuerdo a la naturaleza del gasto.

**Efecto:**

Riesgo de control de los recursos por fuentes de recursos y objeto del gasto, generando incertidumbre frente a las metas del plan estratégico y los resultados de los diferentes los programas y proyectos.

- **Objetivos de Desarrollo Sostenible**

Mediante Acuerdo No 014 del 30 de noviembre del 2020 “Acuavalle Más Por Vos” 2020-2023, se aprobó el Plan 2020 -2023 del Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP.

El Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca “Valle Invencible “ 2020-2023, fue adoptado mediante Ordenanza 539 de junio 5 de 2020, el mismo contempló los Objetivos de Desarrollo Sostenible y en el artículo 5: Principios, filosofía y énfasis de Gobierno, fundamentó establecido en el literal e) *Gobierno que impulsa el crecimiento sostenible (Generar mecanismos de inclusión social, reducción de las desigualdades, erradicar la pobreza a las poblaciones vulnerables y orientado al desarrollo sostenible que propenda por la protección y conservación de los ecosistemas del territorio en toda su extensión)*, así mismo su filosofía de gobierno en el literal c) *Ambiente y desarrollo Sostenible*, plantea ser pioneros a nivel nacional frente a las acciones innovadoras de educación ambiental, conservación, recuperación y aprovechamiento, manejo de los residuos sólidos, de manera sostenible para que las generaciones futuras puedan gozar de este, entre otros aspectos que le apuntan directamente a los ODS. El artículo 11 contexto estratégico en el punto 4 los deja presentes con una mirada transversal a todos los sectores para contribuyan al desarrollo humano del Departamento.

El Plan de Desarrollo del Departamento del Valle del Cauca “Valle Invencible “2020-2023, en la tercera y cuarta línea estratégica contempló las metas que se comprometen con los Objetivos de Desarrollo Sostenibles, que guardan relación directa con la misión de Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP y su Plan Estratégico de Acuavalle S.A. E.S.P., “Más Por Vos” 2020-2023 a saber:

### **3. LINEA ESTRATÉGICA TERRITORIAL: POLOS DE DESARROLLO URBANO PARA LA COMPETITIVIDAD Y EQUIDAD**

#### **302. Línea de Acción: Ciudades sostenibles**



Esta línea de acción contempla acciones y prácticas de producción limpia, consumo sostenible, reducción, reutilización, reciclaje y recuperación en los diversos sectores productivos, promoviendo el crecimiento y desarrollo ambiental.

**Objetivo específico:** Fomentar las prácticas de producción limpia y consumo sostenible para minimizar efectos contaminantes y mejorar el desempeño de los sectores productivos.

### 30202. Programa: Servicios Públicos eficientes y sostenibles

Orientado a solucionar el acceso a los servicios públicos, mejorar la calidad y eficiencia de la prestación de los servicios públicos e implementar nuevas tecnologías.

Meta de resultado:

**Cuadro No. 25**

Resultados esperados	Descripción	Tipo de Meta	Línea Base	Valor Esperado 2020-2023	Entidad coordinadora
Aumento de la cobertura y reducción de las brechas de acceso a los servicios públicos domiciliarios.	Mantener el 97% de horas la prestación de servicio de acueducto en los sistemas operados por ACUAVALLE S.A.E.S.P. anualmente	Mantenimiento	97 (2019)	97	ACUAVALLE S.A E.S.P

### 3020201. Subprograma: Agua potable y saneamiento básico

Orientado a la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, mediante la implementación de estrategias que permitan incrementar la cobertura de abastecimiento de agua potable y el alcantarillado y al mejoramiento de la calidad y continuidad en la prestación del servicio, con énfasis en las zonas rurales del departamento y propiciando el acceso a los servicios de acueducto y alcantarillado a las poblaciones que carecen de ellos.

Metas de Producto:

**Cuadro No. 26**

PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Mejoramiento de la infraestructura de los sistemas de acueducto	Elaborar 12 estudios y diseños para la optimización de plantas de tratamiento en los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE en el cuatrienio	Incremento	2 (2019)	12	ACUAVALLE S.A.E.S.P
Mejoramiento de las redes de distribución de agua potable y alcantarillado	Reponer 9000 metro(s) de redes de acueducto en sistemas operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P. en el cuatrienio	Incremento	3000 (2019)	9000	ACUAVALLE S.A.E.S.P
Planes de saneamientos y manejo de vertimiento PSMV en sistemas de alcantarillado operados por ACUAVALLE E.S.P	Actualizar 16 planes de saneamientos y manejo de vertimiento PSMV en sistemas de alcantarillado operados por ACUAVALLE E.S.P en cuatrienio	Incremento	2 (2019)	16	ACUAVALLE S.A.E.S.P



PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Plantas de tratamiento de agua potable en sistemas de acueducto optimizadas	Optimizar 16 plantas de tratamiento de agua potable en sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P. en el cuatrienio	Incremento	3 (2019)	16	ACUAVALLE S.A.E.S.P
Redes de alcantarillado en sistemas operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P. repuestas	Reponer 7000 metros(s) de redes de alcantarillado en sistemas operados por ACUAVALLE en el cuatrienio	Incremento	1800 (2019)	7000	ACUAVALLE S.A.E.S.P

#### 4. LINEA ESTRATEGICA TERRITORIAL: VALLE, DEPARTAMENTO VERDE Y SOSTENIBLE

##### 402. Línea de Acción: Valle protege el recurso hídrico

Esta línea de acción fortaleceremos el accionar por la Gestión Integral del Recurso Hídrico, con énfasis en uso sostenible de los recursos naturales, la restauración y conservación de la biodiversidad y los servicios ecosistémicos del Valle del Cauca.

**Objetivo específico:** Contribuir a la protección y sostenibilidad del recurso hídrico, mediante su gestión, su uso eficiente y eficaz y la conservación de los ecosistemas que regulan la oferta hídrica, considerando el agua como factor de desarrollo económico y de bienestar social, mejorando el balance entre las zonas productoras y consumidoras, garantizando el abastecimiento humano y el sustento de la productividad.

##### 40201. Programa: Gestión Integral del Recurso Hídrico del Valle del Cauca

Orientado a Garantizar la sostenibilidad del recurso hídrico, mediante una gestión eficiente y eficaz para protección y conservación de los ecosistemas que regulan la oferta hídrica, sus procesos hidrobiológicos, mejorando la calidad del recurso para las diferentes actividades, priorizando el uso para consumo humano procurando por el uso eficiente y racional del agua.

Meta de resultado:

**Cuadro No. 27**

Resultados esperados	Descripción	Tipo de Meta	Línea Base	Valor Esperado 2020 - 2023	Entidad coordinadora
Hectáreas de importancia estratégica para conservación del recurso hídrico recuperada y protegida	Intervenir 1850 Hectáreas de importancia estratégica mediante mecanismos que protejan y conserven el recurso hídrico para los habitantes del Valle del Cauca en el cuatrienio	Incremento	2400 (2019)	1850	Secretaría De Ambiente, Agricultura Y Pesca

##### 4020101 subprograma: Protección, conservación y manejo de la oferta del recurso hídrico



Orientará la restauración, protección y conservación de los ecosistemas y espacios considerados clave para la regulación de la oferta hídrica, tales como acuíferos, páramos, humedales, zonas de ronda, franjas forestales protectoras, nacimientos de agua, zonas de recarga de acuíferos, infraestructuras para el aprovisionamiento del recurso hídrico para comunidades rurales y urbanas, entre otros, mediante la adquisición, manejo y vigilancia las áreas donde haya presencia de los mismos.

Metas de Producto:

**Cuadro No. 28**

PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Implementación de herramientas de manejo de paisaje en Cuencas hidrográficas abastecedoras de sistemas de acueducto	Conservar 80 hectárea(s) de árboles sembrados en los proyectos de enriquecimiento forestal y sistema silvopastoril de vigencias anteriores anualmente	Mantenimiento	80 (2019)	80	ACUAVALLE S.A E.S.P
	Enriquecer 80 hectárea(s) forestal protector en cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., en el cuatrienio	Incremento	20 (2019)	80	ACUAVALLE S.A E.S.P
	Establecer 80 hectárea(s) de sistema silvopastoril en cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., en el cuatrienio	Incremento	20 (2019)	80	ACUAVALLE S.A E.S.P

PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Restauración de suelos degradados mediante la construcción de obras biomecánicas para el control de erosión en zonas de nacimientos de agua y amortiguamiento en una cuenca hidrográfica priorizada abastecedoras de los acueductos operados por Acuavalle S.A. E.S.P.	Construir 4 obras biomecánicas para control de erosión en cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., en el cuatrienio	Incremento	1 (2019)	4	ACUAVALLE S.A E.S.P
Zonas estratégicas de abastecimiento hídrico intervenidas mediante aislamiento protector	Aislar 100 kilometro(s) en cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., en el cuatrienio	Incremento	25 (2019)	100	ACUAVALLE S.A E.S.P

**4020102 subprograma: Reducción de la contaminación y mejoramiento de la calidad del recurso hídrico**

Metas de Producto:

**Cuadro No. 29**

PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Implementación de sistemas individuales en manejo de aguas servidas en predios rurales de cuencas hidrográficas prioritizadas abastecedoras de los acueductos operados por Acuavalle S.A. E.S.P.	Instalar 48 sistema sépticos para el manejo individual de aguas residuales en cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., en el cuatrienio	Incremento	12 (2019)	48	ACUAVALLE S.A E.S.P

#### **404. Línea de Acción: El Valle, fortalece la cultura ambiental.**

##### **40401. Programa: Educación Ambiental Integral**

A través de la educación ambiental que se fundamenta en el respeto y el reconocimiento de la diversidad étnica, cultural y del patrimonio natural del departamento, fortaleceremos los procesos culturales sobre el uso y manejo del territorio, los recursos naturales y afianzaremos los procesos de gestión del conocimiento de ancestral ambiental

##### **4040102 subprograma; Participación para la Gestión Ambiental**

Generar estrategias que permitan el cumplimiento del plan departamental de educación ambiental

Metas de Producto:

**Cuadro No. 30**

PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Capacitación de líderes comunitarios en el Manejo Integral del agua en municipios atendidos por ACUAVALLE S.A. E.S.P.	Capacitar 200 líderes comunitarios en manejo integral del recurso hídrico	Incremento	800 (2019)	200	ACUAVALLE S.A E.S.P
CIDEA (Comités Técnicos de Educación Ambiental municipal) fortalecidos	Asistir técnicamente a 12 CIDEA Comité Técnico de Educación Ambiental municipal anualmente	Mantenimiento	12 (2019)	12	ACUAVALLE S.A E.S.P

Metas de Producto:



**Cuadro No. 31**

PRODUCTO ESPERADO	DESCRIPCION	TIPO DE META	LINEA BASE	VALOR ESPERADO 2020-2023	ENTIDAD RESPONSABLE
Conformación y/o fortalecimiento de Clubes Defensores del Agua en Instituciones Educativas	Conformar 18 clubes defensores del agua en instituciones educativas en el cuatrienio	Incremento	6 (2019)	18	ACUAVALLE S.A.E.S.P
Financiamiento de proyectos a Instituciones Educativas resultantes de los Clubes Defensores del Agua conformados o fortalecidos	Financiar 30 proyectos a instituciones educativas resultantes de los clubes defensores del agua conformados o fortalecidos en el cuatrienio	Incremento	10 (2019)	30	ACUAVALLE S.A.E.S.P
Promoción del Uso eficiente y ahorro del agua a través de conversatorios ecológicos especialmente en Instituciones Educativas	Realizar 210 conversatorios ecológicos sobre uso eficiente y ahorro del agua anualmente	Incremento	175 (2019)	210	ACUAVALLE S.A.E.S.P

La Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP, en su Plan Estratégico, no denominó ni enunció en sus ejes estratégicos a que Objetivos de Desarrollo Sostenible contribuyen, no obstante, desde la vigencia de los Objetivos de Desarrollo del Milenio, por su misión, la empresa busca cerrar las brechas de la región y a cumplir con los compromisos pactados por Colombia, en las metas relacionadas con los objetivos: ODS 6 Agua limpia y Saneamiento con una meta al 2030 del 100% de cobertura de Agua Potable. y genera un impacto positivo sobre los demás ODS, porque la prestación de estos servicios contribuye para reducir la pobreza ODS1, generar más equidad ODS10 y favorecer un ambiente de menor conflicto ODS16.

La empresa al ser las empresas de servicios públicos, se convierte en aliada para la construcción de una sociedad más equitativa, pacífica, sostenible y competitiva, siendo coherentes con las dimensiones del desarrollo (económico, social, sostenibilidad ambiental y buen gobierno) contempladas por el Gobierno Nacional.

## **RESULTADOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO**

Los riesgos significativos identificados en las pruebas de recorrido, fueron los siguientes: Incumplimiento de requisitos legales conforme al estatuto de la entidad para la suscripción del contrato; no exista un análisis detallado de los precios de mercado; Incumplimiento de las especificaciones contractuales; deterioro o inoperancia de las obras por deficiencias de planeación; el objeto contratado no satisfaga adecuadamente la necesidad que se esperaba solucionar con la contratación; se presenten problemas de supervisión por falta de idoneidad y/o sobrecarga laboral; se presenten deficiencias en la elaboración de estudios previos que dificulten la ejecución del contrato; se cause un impacto ambiental negativo como efecto de la contratación y frente a los riesgos de fraude, se identificaron, se realicen obras o actividades no relacionadas con las funciones de la Entidad; el presupuesto no sea acorde con las necesidades a suplir; no se realice un adecuado



balance de la ejecución del contrato, que se liquide en forma extemporánea y pase el tiempo y no se liquide el contrato.

Los controles implementados para los riesgos fiscales identificados por el equipo auditor, según la evaluación realizada en la etapa de ejecución, son adecuados para mitigar los riesgos de incumplimiento asociados al proceso evaluado, toda vez que estos riesgos están identificados en la matriz de riesgos de Acuavalle S.A. E.S.P; por lo que, el resultado del diseño de controles arrojó una calificación de 20 (Parcialmente adecuado).

Como resultado de la evaluación de Control Fiscal Interno, en los temas relacionados con la contratación de las vigencias 2021, y de acuerdo con la metodología establecida en la Guía de Auditoría de Cumplimiento, se determinó una calificación final de Control Interno de 1.3 que permite conceptuar que la calidad y eficiencia del Control Interno fue **Eficiente**, no obstante, se presentan observaciones que no superan en los resultados, la cuantía de la materialidad en planeación y que se consideran para el concepto emitido del asunto o proceso de contratación evaluado.

#### 4.3 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

##### ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

Objetivo de Evaluación N°3
DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la presente auditoria de cumplimiento a la contratación del Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca Acuavalle S.A. ESP, no se presentaron denuncias a tramitar.

## 5. ANEXOS

### Anexo 0.1 Cuadro resumen de Hallazgos

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Presunto Detrimiento	BC
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.								



Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	Presunto Detrimento	BC
1	Deficiencias en la planeación, programación y ejecución del presupuesto	X						
2	Debilidades en la supervisión y ejecución del contrato	X	X	X			\$66.565.644	
3	Indebida justificación de conveniencia, y determinación de la tipología del contrato	X	X					
4	Debilidades en la contratación y supervisión	X	X	X			\$20.447.956	
5	Publicación extemporánea de la contratación	X						
6	Ineficiente cumplimiento a los principios de planeación, economía y responsabilidad.	X	X					
7	Incumplimiento de las normas de vertimientos.	X	X					
8	Debilidades en la priorización de las inversiones ambientales en las fuentes abastecedoras.	X						
9	Sobre costos APU – menores cantidades de obra ejecutadas	X	X	X			\$11.326.220.80	
10	Falta de licencia de construcción contrato 095-21.	X	X					
11	Deficiencia en soporte documental	X						
12	Contratos en ejecución y suspendidos	X						
13	Actividades no ejecutadas por el contratista	X	X	X			\$17.358.907	
14	Fallas en el proceso constructivo	X						
<b>Objetivo 2:</b> <b>Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible</b>								
15	Contratos ejecutados no asociados a programas y proyectos del plan estratégico institucional	X						
<b>Objetivo 3:</b> <b>Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría</b>								
<b>TOTAL, HALLAZGOS</b>		<b>15</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$ 115.698.727,8</b>	

## Anexo 02 Cuadro de análisis derecho de contradicción

### ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

#### **OBSERVACIÓN No. 1 ADMINISTRATIVA - DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO.**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Analizada la ejecución del presupuesto de gastos, conforme a la muestra contractual la vigencia 2021, se evidenció demoras en la ejecución de programas, proyectos y actividades programadas, y la constitución de reservas de apropiación excepcionales por \$28,963,035,464, constituidas al ser compromisos contraídos antes del 31 de diciembre con cargo a apropiaciones de la vigencia, no obstante no se ha recibido el bien o servicio a satisfacción, reservas que, si bien se constituyen conforme al estatuto presupuestal de la entidad, afecta el cumplimiento de las metas del plan estratégico, al programarse sin tener en cuenta variables de flujo de recursos, entre ellos la fuente subsidios que giran los diferentes municipios, requiriendo entre otros medios, para cumplir los compromisos al endeudamiento, incrementando los costos en la prestación del servicio para el Estado y por ende para los usuarios en atención a la reglamentación vigente..

##### **Fuente de criterio y criterio:**

Aplicación parcial del Acuerdo No 008 de agosto 27 de 2020, Artículo 6 principios unidad de caja, programación integral y coherencia. Actualiza del Estatuto de Presupuesto de Acuavalle S.A. E.S.P, coherente con los principios del Decreto 115 de 1996, artículo 6,7,9

##### **Causa:**

Fallas en los instrumentos de control en la planeación que impiden una ejecución del presupuesto coherente con la programación y el flujo de recursos por fuentes.

##### **Efecto:**

Demoras en la entrega de los proyectos y productos de los programas del plan de acción de la vigencia, conforme a los cronogramas, para la prestación de los servicios y por ende en el goce del servicio público ofertado e incremento en los costos y gastos de los mismos, al tener que actualizarlos conforme a la situación económica del país.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

**RESPUESTA:** Dentro del marco legal y amparados en el Artículo 48 Estatuto de Presupuesto vigente (Acuerdo N°.008 del 28 de agosto de 2020), la empresa constituyó reservas por los compromisos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2021 por los



bienes, servicios u obras pendientes de recibo a la mencionada fecha por valor total de \$28.963'035.464.00, de los cuales producto del seguimiento permanente que se ha efectuado a los mismos, al 31 de octubre de 2022 se han reintegrado \$1.291'173.709,35; es decir, que a la fecha indicada, el valor definitivo de las mismas es de \$27.635'574.738,85, de los cuales se registran obligaciones por valor de \$17.078'175.558,27 equivalentes al 61,8%; es decir, que el saldo de las mismas a octubre 31 de 2022 es de \$10.557'399.180,58 (38,20%).

Del valor pendiente de trámite, el 95,59% corresponden a proyectos de inversión y convenios, los cuales según lo informado por las dependencias responsables de los procesos (Subgerencias Operativa y Técnica) obedecen a proyectos que en su ejecución fueron afectados por distintas variables que interfirieron en los tiempos contractuales, entre los cuales se encuentra dos causas principales, la primera la ocasionada por las condiciones climatológicas dado a la temporada de altas lluvias que se ha estado presentando desde hace más de un año en todo el Valle del Cauca, los cuales han ocasionado una disminución de los rendimientos de la mano de obra para la construcción y el segundo es lo determinado por las secuelas de la pandemia del Covid-19 y el paro nacional, que ocasionaron el encarecimiento y la escases de materiales necesarios para la ejecución de los trabajos.

Para la finalización del presente año, se presupuesta que se realizara el pago de la mayor parte de los recursos ejecutados, dado que las condiciones han mejorado respecto al año anterior.

Finalmente se solicita a este ente de control levantar esta observación de tipo administrativo en el entender de que no se está infringiendo ninguna ley y que los retrasos de las respectivas obras son en ocasiones de factores externos que en gran medida no dependen de la gerencia ni de los supervisores que direccionan la obra o labor.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Para el equipo auditor y la CDVC, las reservas de apropiación excepcionales constituidas, que ascendieron a 31 de diciembre de 2021 a \$28,963,035,464, las cuales, con corte de la contradicción del presente informe, presentan un definitivo de \$27.635'574.738,85, de los cuales se registran obligaciones por valor de \$17.078'175.558,27 equivalentes al 61,8%; con el saldo de las mismas a octubre 31 de 2022 de \$10.557'399.180,58 (38,20%), se constituyen conforme la normativa legal vigente para la entidad y que los motivos de su constitución obedecieron a los factores que se manifiestan en la contradicción a la observación; siendo importante citar textualmente la respuesta a saber :

“Del valor pendiente de trámite, el 95,59% corresponden a proyectos de inversión y convenios, los cuales según lo informado por las dependencias responsables de los procesos (Subgerencias Operativa y Técnica) obedecen a proyectos que en su ejecución fueron afectados por distintas variables que interfirieron en los tiempos contractuales, entre los cuales se encuentra dos causas principales, la primera la ocasionada por las condiciones climatológicas dado a la temporada de altas lluvias



que se ha estado presentando desde hace más de un año en todo el Valle del Cauca, los cuales han ocasionado una disminución de los rendimientos de la mano de obra para la construcción y el segundo es lo determinado por las secuelas de la pandemia del Covid-19 y el paro nacional, que ocasionaron el encarecimiento y la escases de materiales necesarios para la ejecución de los trabajos”

En el informe se enunció que esta situación ha sido una constante evidenciada y comunicada en las diferentes actuaciones de la CDVC desde vigencias anteriores, además a la fecha de corte del presente informe y como lo manifiesta la administración de Acuavalle S.A. E.S.P, e por el seguimiento permanente de la empresa, se logró disminuir, luego las reservas de apropiación definitivas ascienden hoy a \$27.635'574.738,85, con obligaciones por \$17.078'175.558,27 el 61,8%; y un saldo de las mismas a octubre 31 de 2022 de \$10.557'399.180,58 (38,20%), por lo anterior, el equipo auditor y la CDVC, considera que es pertinente **confirmar la observación como hallazgo administrativo**, en atención a las competencias de vigilancia y control de los recursos públicos y su gestión, para el respectivo seguimiento en plan de mejoramiento, de tal manera que se minimicen los riesgos en la prestación del servicio, que se puede ver afectado por demoras en los contratos objeto de las reservas y por ende los indicadores de oportunidad de los diferentes programas y proyectos.

**OBSERVACIÓN No. 2 ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA CONNOTACIÓN DISCIPLINARIA Y FISCAL - DEBILIDADES EN LA SUPERVISIÓN Y EJECUCIÓN DEL CONTRATO.**

**CONTRATO DE SUMINISTRO No- 134-21**

**VALOR:** \$145.060.376

**OBJETO:** Dotación de uniformes, con destino a los servidores públicos operativos de ACUAVALLE S.A E.S. P, beneficiarios de la convención colectiva de trabajo vigente.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

En el estudio de la presente carpeta contractual, el equipo auditor observó que la relación de la dotación entregada al personal operativo beneficiarios de la convención colectiva de trabajo, según las actas de recibo, las cantidades, como las prendas, no corresponde en su totalidad a lo adquirido por la entidad auditada en el contrato de la referencia.

Se evidencia que, existe diferencia en los valores y cantidades de la dotación recibida por los operarios y los valores y cantidades adquiridas y canceladas por la entidad, en una cuantía de **\$66.565.644** tal como se describe en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 07**



CONTRATO DE SUMINISTRO 134-21								
ENTREGA DE DOTACION DE DOTACION DE UNIFORMES CON DESTINO A LOS SERVIDORES PUBLICOS OPERATIVOS DE ACUAVALLE S.A, ESP					RELACION DE LA DOTACION FACTURADA Y PAGADA POR ACUAVALLE			ANALISIS AUDITOR
ITEM	PRENDAS	CANTIDAD ENTREGADA	VALOR UNIDAD	VALOR TOTAL	CANTIDAD COMPRADA	VALOR UNIDAD	TOTAL, PAGADO	DIFERENCIA
1	Camisa en Dacron Manga Larga	492	\$ 81.991	\$ 40.339.572	890	\$ 81.991	\$ 72.971.990	\$ 32.632.418
2	Blusa en dacron blanca	110	\$ 70.905	\$ 7.799.550	177	\$ 70.904,96	\$ 12.550.178	\$ 4.750.628
3	Blusa en Dril Caqui	6	\$ 66.430,56	\$ 398.583	33	\$ 66.430,56	\$ 2.192.208,48	\$ 1.793.625,48
4	Overol en Dril	107	\$ 118.643,00	\$ 12.694.801	205	\$ 118.643,00	\$ 24.321.815	\$ 11.627.014
5	Impermeable tipo motocicliste	111	\$ 89.250	\$ 9.909.750	202	\$ 89.250	\$ 18.028.500	\$ 8.118.750
6	Camiseta en Franela	38	\$ 50.379,84	\$ 1.914.433,92	62	\$ 50.379,84	\$ 3.123.550,08	\$ 1.209.116,16
7	Cachucha en Dril con logotipo	226	\$ 22.486,24	\$ 5.081.890	204	\$ 22.486,24	\$ 4.587.193	0
8	Capa tipo Ruana	20	\$ 42.542,50	\$ 850.850	36	\$ 42.542,50	\$ 1.531.530	\$ 680.680
9	Cachucha en Dril Tipo Chavo	0	0	0	204	\$ 28.203,00	\$ 5.753.412	\$ 5.753.412
TOTAL		1.110		\$ 78.989.430,52	2.013		\$ 145.060.376	\$ 66.565.644

Fuente: Muestra contractual.

Elaboró: Equipo auditor

Así mismo se observó, que siendo la dotación para el personal operativo que hace parte de la convención colectiva de trabajo, se relaciona en la carpeta contractual en los folios 150,151,152,154,155,156,164 y 165; entrega de dotación al personal administrativo, cuando no se determinó ni en los estudios previos, ni en la minuta contractual.

#### **Fuente de criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 38 numeral 4 (supervisión), artículo 5 numerales 2,3,5,8,10,11, y 12 Acuerdo 001 de 2017 Estatuto de Contratación de la entidad, cláusula primera – minuta contractual

#### **Causa:**

Deficiencia en la planeación de las necesidades a proveer e inadecuada vigilancia y deficiente seguimiento a la ejecución del contrato.

#### **Efecto.**

Riesgo de pérdida de recursos.

La anterior situación, constituyen una presunta falta con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$66.565.644**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Para dar respuesta a este punto, es preciso mencionar que la empresa debe cumplir cabalmente con lo pactado en la Convención Colectiva de Trabajo en su Capítulo III Artículo 14 literal e), mediante la cual se determina de manera taxativa de las prendas de vestuario que deben ser entregadas al personal operativo beneficiario de la CCTV, para garantizar el cumplimiento de ley entre empresa y sindicato.

Ahora bien en lo referente a lo manifestado por el ente de control de las diferencias existentes entre lo comprado y lo recibido por el personal, nos permitimos adjuntar a esta respuesta certificación firmada por el vicepresidente de Sintracuavalle donde consta el cumplimiento de todo lo convencional respecto a lo relacionado con la dotación del personal operativo; además se hace entrega física de 246 documentos que se denominan Actas de Entrega de Dotación 2021, donde cada trabajador operativo, beneficiario de la Convención Colectiva de Trabajo, certifica que se le hizo entrega de las prendas y el calzado a que tiene derecho, por concepto de dotación de la vigencia 2021 con su firma lo que acredita el recibo a satisfacción de las prendas.

Es así como se logra demostrar con el siguiente cuadro consolidado que al realizar la sumatoria de los soportes anexos (organizado por cada Seccional o Municipio) y comparar los valores y cantidades recibidos vs los valores y cantidades de la compra realizada y pagada, es exactamente igual, lo que denota el cumplimiento del 100% de lo pactado contractualmente.



CONTRATO DE SUMINISTRO 134-21							
RELACION DE DOTACION SEGÚN CONTRATO					DOTACION ENTREGADA A LOS SERVIDORES PUBLICOS		
ITEM	PRENDAS	CANTIDAD COMPRADA	VALOR UNIDAD	TOTAL PAGADO	CANTIDAD ENTREGADA	VALOR UNIDAD	TOTAL PAGADO
1	Camisa en Dacron Manga Larga	890	\$ 81.991	\$ 72.971.990	890	\$ 81.991	\$ 72.971.990
2	Blusa en dacron blanca	177	\$ 70.904,96	\$ 12.550.178	177	\$ 70.904,96	\$ 12.550.178
3	Blusa en Drill Caqui	33	\$ 66.430,56	\$ 2.192.208	33	\$ 66.430,56	\$ 2.192.208
4	Overol en Drill	205	\$ 118.643,00	\$ 24.321.815	205	\$ 118.643,00	\$ 24.321.815
5	Impermeable tipo motociclete	202	\$ 89.250	\$ 18.028.500	202	\$ 89.250	\$ 18.028.500
6	Camiseta en Franela	62	\$ 50.379,84	\$ 3.123.550	62	\$ 50.379,84	\$ 3.123.550
7	Cachucha en Drill con logotipo	204	\$ 22.486,24	\$ 4.587.193	204	\$ 22.486,24	\$ 4.587.193
8	Capa tipo Ruana	36	\$ 42.542,50	\$ 1.531.530	36	\$ 42.542,50	\$ 1.531.530
9	Cachucha en Drill Tipo Chavo	204	\$ 28.203	\$ 5.753.412	204	\$ 28.203	\$ 5.753.412
TOTAL				\$ 145.060.376	TOTAL		\$ 145.060.376

Como se puede observar se entrega copia de los soportes que acreditan que no hay diferencia entre los valores cobrados y las cantidades de dotación recibida por los operativos, porque el 100% del valor del contrato N. 134-2021, que corresponde a \$145.060.376 fue entregado a los trabajadores beneficiarios de la Convención Colectiva de Trabajo, por lo tanto, no existe diferencia con relación a las cantidades contratadas y facturadas vs las cantidades entregadas.

Se anexan documentos soportes que contiene 246 folios denominados actas de Entrega de dotación debidamente firmadas por cada trabajador, el cual hace parte integrar de la presente respuesta; adicional a ello se adjunta la relación general, donde se detalla el nombre de cada trabajador y la cantidad de prendas y calzado a que tiene derecho y que finalmente recibe a satisfacción.

Por otra parte, en cuanto a lo manifestado por el Ente de control con relación a los folios 150,151,152,154,155,156,164 y 165; entrega de dotación al personal administrativo, es menester clarificar a este Ente de Control que estas cantidades entregadas fueron un plus o valor agregado que el contratista entrego, adicional a las cantidades pactadas contractualmente y entregadas en un 100% de lo cual NO se generó ningún tipo de cobro por este concepto, toda vez que este fue un valor agregado de camisas para 8 directivos que el contratista entrego adicional a lo pactado y cumplido cabalmente dentro del contrato; sin embargo estas actas de recibo reposan dentro del contrato, al haberse recibido como valor agregado dentro de la ejecución del mismo; adicional a ello se clarifica que al ser estas un plus entregado por el contratista, es esta la razón por la cual nunca se contemplaron en el análisis de justificación y conveniencia, en los pliegos de solicitud privada de oferta y mucho menos en la minuta contractual, pues como se ha indicado fue una actuación



espontánea del proveedor al momento de finalizar el contrato, que en ningún momento hizo parte de lo pactado contractualmente.

Es así como se logra evidenciar conforme a todo lo esbozado anteriormente y a los soportes anexos que acreditan la entrega y cumplimiento del 100% del contrato, que se solicita levantar el hallazgo de tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$66.565.644.

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Para este equipo auditor es claro que el contrato se suscribió con el objeto de entregar dotación al personal operativo de la empresa, que hace parte de la convención colectiva de trabajo, así mismo se destaca en la minuta contractual, que la adquisición solo hace referencia de algunas prendas.

*“es preciso mencionar que la empresa debe cumplir cabalmente con lo pactado en la Convención Colectiva de Trabajo en su Capítulo III Artículo 14 literal e), mediante la cual se determina de manera taxativa de las prendas de vestuario que deben ser entregadas al personal operativo beneficiario de la CCTV, para garantizar el cumplimiento de ley entre empresa y sindicato”.*

Ahora bien, de acuerdo a lo manifestado por la entidad, esta no relaciona en el contrato de la referencia, toda la dotación de que trata el capítulo III en su artículo 14 de la convención colectiva de trabajo, por ende, lo exigido en esta negociación hace relación única y exclusivamente a lo pactado en la minuta contractual, siendo estas determinaciones obligación para las partes.

Por ende, no es de recibo la justificación planteada por el auditado, y prueba de ello está la certificación expedida por Acuavalle S.A, ESP, donde consta el pago de las prendas adquiridas conforme lo contratado.

Si la empresa deseaba cumplir cabalmente con lo prescrito en la convención colectiva de trabajo en cuanto a la dotación del personal operativo, descritas en el capítulo III en su artículo 14, debió entonces determinarlo en el contrato.

*“Ahora bien en lo referente a lo manifestado por el ente de control de las diferencias existentes entre lo comprado y lo recibido por el personal, nos permitimos adjuntar a esta respuesta certificación firmada por el vicepresidente de Sintracuavalle donde consta el cumplimiento de todo lo convencional respecto a lo relacionado con la dotación del personal operativo; además se hace entrega física de 246 documentos que se denominan Actas de Entrega de Dotación 2021, donde cada trabajador operativo, beneficiario de la Convención Colectiva de Trabajo, certifica que se le hizo entrega de las prendas y el calzado a que tiene derecho, por concepto de dotación de la vigencia 2021 con su firma lo que acredita el recibo a satisfacción de las prendas.”*

Este equipo auditor no ha puesto en tela de juicio los compromisos adquiridos con el sindicato y mucho menos el cumplimiento de los mismos, el reproche se centra en que el



contrato fue suscrito para la adquisición de algunas prendas de dotación para el personal operativo de la empresa que hace parte de la convención colectiva de trabajo, pero al momento de realizar el estudio jurídico nos encontramos, que las cantidades de las prendas de dotación que recibió y pago Acuavalle S.A, E.S.P, no fue la que se entregó al personal operativo, y ello esta evidenciado en las actas de recibido por dicho personal, las cuales están debidamente certificadas y que hacen referencia a la dotación de la vigencia 2021. En el referido contrato no se pactó la entrega de botas en cuero, ni botas pantaneras, ni de blue jeans.

“Por otra parte, en cuanto a lo manifestado por el Ente de control con relación a los folios 150,151,152,154,155,156,164 y 165; entrega de dotación al personal administrativo, es menester clarificar a este Ente de Control que estas cantidades entregadas fueron un plus o valor agregado que el contratista entrego, adicional a las cantidades pactadas contractualmente y entregadas en un 100% de lo cual NO se generó ningún tipo de cobro por este concepto, toda vez que este fue un valor agregado de camisas para 8 directivos que el contratista entrego adicional a lo pactado y cumplido cabalmente dentro del contrato; sin embargo estas actas de recibo reposan dentro del contrato, al haberse recibido como valor agregado dentro de la ejecución del mismo; adicional a ello se clarifica que al ser estas un plus entregado por el contratista, es esta la razón por la cual nunca se contemplaron en el análisis de justificación y conveniencia, en los pliegos de solicitud privada de oferta y mucho menos en la minuta contractual, pues como se ha indicado fue una actuación espontánea del proveedor al momento de finalizar el contrato, que en ningún momento hizo parte de lo pactado contractualmente”.

Se evidencia claramente la entrega de dotación al personal administrativo que no hace parte del objeto contractual, y aclaramos que dicha entrega no fue solo a 8 funcionarios administrativo como lo menciona el auditado en su respuesta, fue a todo el personal administrativo de la entidad, y así consta en las actas de entrega que hacen parte integral de la carpeta contractual, cuando el contrato solo se suscribió para beneficio del personal operativo que hace parte de la convención colectiva de trabajo de Acuavalle S.A, E.S.P.

Es así que no es de recibo lo expuesto por el ente auditado.

Por lo expuesto anteriormente, y dado que lo argüido por la entidad auditada no logra desvirtuar lo evidenciado en el estudio jurídico de la carpeta contractual No- 134-21, este equipo auditor concluye que queda en firme la observación administrativa con presunta connotación disciplinaria y fiscal.

**OBSERVACIÓN No. 3 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL- INDEBIDA JUSTIFICACIÓN DE CONVENIENCIA, Y DETERMINACIÓN DE LA TIPOLOGÍA DEL CONTRATO.**

**Contrato Prestación de Servicios:** No- 045-21

**Objeto:** Servicio de arrendamiento de vehículo blindado para gerente de Acuavalle S.A. E.S.P.



**Valor inicial:** \$216.016.191

**Otro sí:** \$24.001.799, y \$51.459.857

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Al realizar el estudio jurídico de la carpeta contractual, se observa que no hay soportes de la necesidad que justifique el arrendamiento del vehículo blindado.

En los estudios previos no se aportan los soportes que determinan la necesidad inminente de la adquisición en arrendamiento de un vehículo blindado, ni documento de autoridad competente que certifique la situación de peligro en la que se encuentra el señor gerente de Acuavalle, ni certificación de la Unidad Nacional de Protección (UNP), que manifieste asignación de personal de protección para la seguridad del representante legal de la entidad, para la justificación real del gasto; teniendo en cuenta que la entidad posee vehículos para el traslado del gerente y funcionarios.

Razón por la cual se solicita a la entidad; sean allegados al equipo auditor, los soportes que acrediten que la vida e integridad física del señor gerente se encuentra en peligro, una vez realizado el análisis de los documentos allegados por el auditado, se infiere que el señor gerente, no presenta ningún tipo de amenazas, ni su vida se encuentra en peligro, tal como, lo señala en documento registrado ante la Unidad Nacional de Protección (UNP).

Aunado a lo anterior, desde la creación y existencia de Acuavalle SA. E.S, P, las administraciones anteriores no han requerido un servicio de tales características, personas que han ejercido las mismas funciones y labores como es el caso en comento.

Lo anterior evidencia un gasto innecesario, por tanto, hay una indebida justificación de lo contratado.

Es de anotar que el presente contrato fue adicionado en dos ocasiones, por valores de \$24.001.799, y \$51.459.857 lo que significa, que tuvo un costo final de \$291.477.847.

Así mismo se evidencia; en el estudio jurídico, que el objeto determinado, no corresponde a la tipología del contrato suscrito, debido a que se define como prestación de servicios, perteneciendo a la modalidad del contrato de arrendamiento.

**Fuente de criterio y criterio:**

Constitución Política artículo 209, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 5 numerales 2,3,5,8,10,11, y 12, artículo 15, artículo 25 numeral 7 y artículo 26 numeral 7, del Acuerdo 001 de 2017 Estatuto de Contratación de la Entidad.

**Causa:**

Inobservancia de la normatividad, falta de motivación del objeto contratado y estructuración de los estudios previos, así como deficiencia en estudios técnicos, que permitan determinar clara y coherentemente la modalidad a la que pueda corresponder cada objeto contractual.



**Efecto:**

Pérdida de los recursos por uso inadecuado de los mismos, que conlleva a deficiencias en la consecución de los objetivos misionales de la entidad.

La anterior situación, constituyen una presunta falta con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$291.477.847**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Para dar respuesta a este hallazgo de acuerdo a lo planteado por el Ente de control al requerir se provean los soportes que acrediten que la vida e integridad física del señor gerente se encuentra en peligro, nos permitimos informar que mediante auto N° 76111600065201800434, la fiscalía general de la república apertura proceso de investigación en razón a atentado contra la vida del señor Jorge Enrique Sánchez Cerón quién además de ser una persona expuesta públicamente y haber sido líder político desde hace más de 20 años, quién ha ostentado cargos de importancia a nivel departamental dentro de los que se puede mencionar haber sido alcalde del Municipio de Guacarí, Alcalde (E) del Municipio de Restrepo, asesor de la Gobernadora con representación del 90% de los Juntas directivas del departamento, entre otros, ha presentado situaciones de seguridad, como se puede evidenciar en las notas anexas de periódicos y medios de comunicación de circulación nacional, además de anexar a esta respuesta certificación emitida por la fiscalía que acredita las situaciones de riesgo a las cuales ha estado expuesto.

Adicional a ello y como prueba fehaciente del riesgo al que se encuentra expuesto el Dr. Jorge Enrique Sánchez Cerón, se anexan links de las noticias en medios de circulación nacional que acreditan lo manifestado en esta respuesta:

<https://www.wradio.com.co/noticias/regionales/atentado-contra-jorge-enrique-sanchez-exalcalde-de-guacari/20180502/nota/3744805.aspx>

<https://www.elpais.com.co/judicial/gobernacion-del-valle-rechaza-atentado-contra-exalcalde-de-guacari.html>

<https://www.bluradio.com/blu360/pacifico/atentan-contra-el-exalcalde-de-guacari-jorge-enrique-sanchez>

<https://www.eltiempo.com/colombia/cali/rechazo-por-atentado-a-un-asesor-de-gobernacion-y-exalcalde-de-guacari-212348>

<https://www.youtube.com/watch?v=KY2TbOYNk98>



<https://vivalasnoticias.com/autoridades-brindan-proteccion-al-ex-alcalde-de-guacari-luego-de-un-fallido-atentado/>

Es así como de acuerdo a lo evidenciado con los soportes anexos se acredita que a pesar de que en anteriores administraciones no se hubiese requerido un servicio de tales característica, no menos cierto es que las condiciones de seguridad a las cuales ha estado expuesto el actual gerente de Acuavalle SA ESP Dr. Jorge Enrique Sánchez Cerón son diferentes, y ameritan contratar un esquema de seguridad mediante el cual se de garantía a la vida y la integridad del funcionario público, quien además de ser una persona expuesta públicamente, de manera permanente en el ejercer de su cargo como gerente de una entidad de servicios públicos, se expone a conductas agresivas por parte de la comunidad incluso por decisiones administrativas y de obligatorio cumplimiento como por ejemplo el alza en las tarifas. Adicional a ello, es una persona que debe desplazarse por todo el territorio del Valle del Cauca, incluso en zonas rurales de carácter e incidencia de miembros al margen de la ley como por ejemplo Florida, Candelaria, Villagorgona e incluso Jamundí; zonas donde el orden público es bastante complicado, lo que sumado a los factores de riesgos que trae el actual gerente, acreditan la necesidad real de contratar este servicio de seguridad.

Es así como de acuerdo a la certificación anexa emitida por Ente competente (Fiscalía decima Seccional grupo de Juicios de Guadalajara de Buga) que acredita el proceso por el delito de homicidio en grado de tentativa, en el cual fue víctima el Doctor Jorge Enrique Sánchez Cerón identificado con cédula de ciudadanía N° 6.319.264 de Guacarí, y a las diferentes noticias en medio de circulación nacional, se logra acreditar la necesidad real de esta contratación la cual fue ejecutada en un 100%, por tanto, se solicita levantar el hallazgo de tipo administrativo, disciplinario y fiscal por valor de \$291.477.847.

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

*“nos permitimos informar que mediante auto N° 76111600065201800434, la fiscalía general de la república apertura proceso de investigación en razón a atentado contra la vida del señor Jorge Enrique Sánchez Cerón quién además de ser una persona expuesta públicamente y haber sido líder político desde hace más de 20 años, quién ha ostentado cargos de importancia a nivel departamental dentro de los que se puede mencionar haber sido alcalde del Municipio de Guacarí, Alcalde (E) del Municipio de Restrepo, asesor de la Gobernadora con representación del 90% de los Juntas directivas del departamento, entre otros, ha presentado situaciones de seguridad, como se puede evidenciar en las notas anexas de periódicos y medios de comunicación de circulación nacional, además de anexar a esta respuesta certificación emitida por la fiscalía que acredita las situaciones de riesgo a las cuales ha estado expuesto.*”



*Adicional a ello y como prueba fehaciente del riesgo al que se encuentra expuesto el Dr. Jorge Enrique Sánchez Cerón”.*

De acuerdo a la información allegada a esta contradicción queda claro para el equipo auditor, que el señor gerente de Acuavalle S.A, E.S.P, fue víctima de un atentado, y que dicho acontecimiento se dio en el año 2018, proceso que se encuentra terminado y archivado por el juzgado 1 de ejecución de penas y medidas de seguridad de la ciudad de Guadalajara de Buga. Investigación que dio con la captura, juicio y condena de un individuo.

*“Adicional a ello y como prueba fehaciente del riesgo al que se encuentra expuesto el Dr. Jorge Enrique Sánchez Cerón, se anexan links de las noticias en medios de circulación nacional que acreditan lo manifestado en esta respuesta”*

Los hechos expuestos por Acuavalle S.A, E.S.P, han sido fundamentados con las evidencias presentadas, y aunque el evento acaeció hace más de tres años, no significa que el riesgo haya desaparecido, y la protección a la vida, la integridad y la seguridad, son derechos tutelados por la Carta Política, y este ente de control no puede ser ajeno al mandato Constitucional.

Es así que ante la carencia de un vehículo de características especiales para el desarrollo de las funciones gerenciales, resulta comprensible la adquisición del automotor con el objeto de minimizar los riesgos a los cuales está expuesto el señor gerente.

En este contexto, y de acuerdo a los hechos narrados por el auditado, la declaración realizada por el señor gerente ante la Unidad Nacional de Protección (UNP), no determina, ni garantiza que este suceso no se repetirá, y la vida del señor gerente se encuentre nuevamente comprometida.

Ahora bien, es necesario manifestar, que los estudios previos no se encuentran debidamente justificados para el arrendamiento del citado vehículo, no se evidencia descripción precisa y detallada de las razones que llevaron a la entidad al arrendamiento del automotor, no se observa en el análisis de conveniencia y necesidad, los soportes técnicos con suficiencia, faltando a lo prescrito en manual de contratación y a la normatividad.

De acuerdo a lo anterior y que lo sucedido es un hecho cierto y de conocimiento público y no deja duda sobre su certeza, conforme a las evidencias aportadas por Acuavalle S.A, E.S.P. en la etapa de contradicción al informe preliminar, habida cuenta que durante la etapa de ejecución de la auditoria; en reiteradas ocasiones, el equipo auditor les solicito que aportaran, las evidencias que soportara el riesgo en el que se encuentra el representante legal de la entidad, por lo tanto y bajo las consideraciones precedentes; este equipo auditor retira la connotación fiscal, y



confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, quedando de la siguiente manera:

**Observación administrativa con incidencia disciplinaria - Indebida justificación de conveniencia, y determinación de la tipología del contrato.**

**Contrato Prestación de Servicios:** No- 045-21

**Objeto:** Servicio de arrendamiento de vehículo blindado para gerente de Acuavalle S.A. E.S.P.

**Valor inicial:** \$216.016.191

**Otro sí:** \$24.001.799, y \$51.459.857

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Al realizar el estudio jurídico de la carpeta contractual, se observa que no hay soportes de la necesidad que justifique el arrendamiento del vehículo blindado. En los estudios previos no se aportan los soportes que determinan la necesidad de la adquisición en arrendamiento de un vehículo blindado. Así mismo se evidencia; en el estudio jurídico, que el objeto determinado, no corresponde a la tipología del contrato suscrito, debido a que se define como prestación de servicios, perteneciendo a la modalidad del contrato de arrendamiento.

**Fuente de criterio y criterio:**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 5 numerales 2,3,5,8,10,11, y 12, artículo 15, artículo 25 numeral 7 y artículo 26 numeral 7, del Acuerdo 001 de 2017 estatuto de contratación de la entidad.

**Causa:**

Se presenta por inobservancia de los estudios técnicos y de necesidad, como base principal en la estructura del contrato, circunstancia que no permite sustentar de manera clara la adquisición del servicio, y falta de soportes técnicos, que permitan determinar con coherencia la modalidad del contrato.

**Efecto:**

Se trasgrede el principio de planeación, y pone en riesgo jurídico la consecución del contrato, por falta del cumplimiento de los requisitos técnicos requeridos por la normatividad.

La anterior situación, constituyen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria por el presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.



## OBSERVACIÓN No. 4 ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA FALTA DISCIPLINARIA Y FISCAL - DEBILIDADES EN LA CONTRATACIÓN Y SUPERVISIÓN

**Contrato de Suministro No-** DGSA 023-2021

**Valor:** \$42.558.272

**Objeto:** Suministro de combustible, lubricante, repuestos menores y servicios técnicos en general para vehículos de propiedad de ACUAVALLE S.A E.S.P. Además, el suministro de combustible para la operación de la planta eléctrica de emergencia.

### Condición (situación detectada de incumplimiento):

Al realizar el estudio y análisis del expediente contractual, se observó que el alcance del objeto prescribe de manera tacita los vehículos que son objeto del abastecimiento del combustible, tales como son las placas ONK 047, ONL-253, ONL-254, ONK-043, VMU-184, OTI-773 y OTI-774, evidenciándose claramente falencias en el suministro de este, toda vez que se provisionó de combustible a vehículos que no están contenidos en el objeto contractual, y a vehículo que no hace parte del parque automotor de Acuavalle S.A, ESP, como se detalla en el siguiente cuadro.

**Cuadro No. 08**

CONTRATO DE SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE VEHICULOS FUERA DEL OBJETO CONTRACTUAL Y QUE NO HACEN PARTE DEL PARQUE AUTOMOTOR CONTRATO DGSA-023-21														
ITEM	PLACAS	VALORES PAGADOS												TOTAL
1	ONL-078	\$ 90.013	\$ 186.394	\$ 234.500	\$ 342.394	\$ 253.486	\$ 235.463	\$ 130.125	\$ 135.150	\$ 121.849	\$ 121.849	\$ 15.000	\$ 65.546	\$ 1.931.769
2	JLS- 880	\$ 189.513	\$ 235.489	\$ 368.574	\$ 235.489	\$ 364.504	\$ 235.460	\$ 160.000	\$ 139.000	\$ 25.210	\$ 5.042	\$ 0	\$ 0	\$ 1.958.281
3	ONI- 589	\$ 238.532	\$ 235.000	\$ 364.945	0	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0	0	0	0	0	\$ 999.945
4	ONI-579	\$ 698.532	\$ 531.235	\$ 358.000	\$ 608.469	\$ 541.916	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	0	\$ 2.738.152
5	YAB-609	\$ 733.785	\$ 296.353	\$ 869.548	\$ 634.565	\$ 461.268	\$ 253.490	\$ 345.045	\$ 120.000	90.000	\$ 599.001	\$ 35.000	\$ 50.000	\$ 4.191.702
6	ONK-630	\$ 413.700	\$ 235.484	\$ 153.853	\$ 215.604	\$ 135.496	\$ 130.000	\$ 63.025	0	0	0	0	0	\$ 1.347.162
7	ONI-589	\$ 364.945	\$ 235.000	\$ 0	0	\$ 0,00	\$ 0	0	0	0	0	0	0	\$ 999.945
8	GJU-897	\$ 208.000	\$ 0,00	\$ 0	0	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	0	\$ 208.000
9	ONI-689	\$ 154.200	\$ 60.000	0	0	\$ 0,00	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	0	\$ 214.200
10	ONG-596	\$ 134.561	\$ 46.000	\$ 0,00	0	0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0	0	0	0	\$ 180.561
11	ONI-639	\$ 132.164	\$ 193.038	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 325.202
12	ONG-972	\$ 215.315	\$ 356.400	116.521	\$ 254.354	\$ 137.645	\$ 137.645	\$ 25.210	0	0	0	0	0	\$ 1.243.090
13	SPK-006	\$ 456.245	\$ 569.456	\$ 211.559	\$ 213.453	\$ 259.588	\$ 548.166	\$ 397.227	\$ 259.588	0	0	0	0	\$ 2.915.282
14	SPK-007	\$ 482.858	\$ 481.877	\$ 231.354	\$ 354.840	\$ 135.000	\$ 364.800	\$ 397.227	0	0	0	0	0	\$ 2.447.956
Total Pagado \$ 20.447.956														

Fuente: Equipo auditor

### Fuente de criterio y criterio:

Constitución Política artículo 209, Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, artículo 5 artículo numerales 3,5,8,10,11, y 12 Acuerdo 001 de 2017 Estatuto de Contratación de la entidad, cláusula tercera de la minuta contractual.

### Causa:



Falencia en la correcta aplicación de la normatividad, y falta de control y vigilancia de la ejecución del contrato.

**Efecto:**

Presunta pérdida de los recursos por inobservancia de lo estipulado en la norma y en la minuta contractual.

La anterior situación, constituyen una presunta observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por **\$20.447.956** debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Para dar respuesta a este hallazgo denotado por el Ente de control se hace necesario clarificar que el objeto de la orden de servicio No. DGSA-023-2021, es el "SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE, LUBRICANTES, REPUESTOS MENORES Y SERVICIO TÉCNICO EN GENERAL PARA VEHICULOS DE PROPIEDAD DE ACUAVALLE S.A. E.S.P., ADEMÁS EL SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE PARA LA OPERACIÓN DE LA PLANTA ELÉCTRICA DE EMERGENCIA." "; por tanto, es menester clarificar que se requiere del suministro de combustible, lubricantes, repuestos menores y servicio técnico en general, los cuales son necesarios para el funcionamiento de los vehículos de propiedad de la empresa ACUAVALLE S.A ESP **que circulan dentro del Departamento del Valle del Cauca**, con el fin de cumplir con su objeto social, evitando contratiempos en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Si bien es cierto por error administrativo dentro del alcance del objeto contractual se detallaron las placas de los vehículos que **habitualmente** circulan en la zona del Norte del Valle del Cauca, lugar donde está ubicada la Estación de Combustible (Obando), no menos cierto es que de acuerdo a las necesidades que garantizan la operación empresarial, hay situaciones que se presentaron en varias oportunidades donde se requirió del servicio de vehículos de propiedad de Acuavalle SA ESP, que no estaban dentro de la relación detallada en el alcance, pero que hacen parte del parque automotor de la empresa; sin embargo estos no se incluyeron inicialmente en el alcance toda vez que no circulan de manera habitual por esta zona. Sin embargo, de acuerdo a la necesidad del servicio, se presentaron situaciones no esperadas, como daños de alcantarillado que ponían en riesgo la salud de comunidades del norte del valle, que requirieron movilizar vehículos de otras zonas (centro y Sur) como es el caso de los equipos de alcantarillado identificados con las placas SPK006, SPK007, ONI579, para apoyar la atención de dichas emergencias, lo cual se acredita mediante certificación anexa firmada por el subgerente operativo.

Por otra parte en cuanto a los vehículos identificados con placas ONG972 y YAB609, se informa que estos hacen parte del parque automotor de ACUAVALLE SA ESP, y que prestan su operación en todo el Departamento del Valle del cauca cuando por necesidad del servicio



se requiere abastecer de agua potable mediante la modalidad de carroタンque a las comunidades adscritas a nuestra zona de operación, por tanto dentro de la operación se requirió desplazar estos vehículos a la zona del Norte, por tanto en el entender de que dichos vehículos no podrían desplazarse hasta su zona habitual de operación para surtirse de combustible, se autorizó el abastecimiento de los mismos siendo que estos son propiedad de la empresa y cumplen una función de suministro de agua que es vital para la comunidad, por tanto al haberse ejecutado el gasto en vehículos de propiedad de Acuavalle, no hay detrimento alguno.

Los automotores con placas ONI589 asignado a Sevilla, ONI639 asignado a las operaciones con georradar y ONG-596, son vehículos que circulan por todas las sedes de ACUAVALLE atendiendo control de fugas, los cuales deben abastecerse de combustible en la zona que estén prestando el servicio a pesar de tener una zona de operación asignada, y en el entender de la necesidad del servicio de que son vehículos de propiedad empresarial, en el momento de que se requiera prestar el servicio en la zona Norte, deben abastecerse en la zona donde se encuentran de combustible en la estación con la cual Acuavalle tiene contrato de suministro, toda vez que no habría posibilidad de desplazarse hasta su zona de operación habitual para taquear los vehículos.

En lo que respecta a los vehículos de placa ONL078 y ONK 630, están asignados a las subgerencias Operativa y Técnica respectivamente, quienes ejercen su función en todos los Municipio del valle del cauca y deben proveerse de combustible en la estación más cercana en el momento donde estén ejecutando labores.

En cuanto al vehículo de Placas ONI 689, hay un error de transcripción por parte del Ente de control toda vez que esta placa no corresponde a vehículo adscrito a la empresa, este valor fue ejecutado con el vehículo de placa ONI589 adscrito al Municipio de Sevilla.

Finalmente, el vehículo identificado con la placa JLS-880 corresponde a la camioneta blindada que se tiene en arrendamiento para uso de la Gerencia de la entidad, la cual se contrata sin el suministro del combustible; por tanto a pesar de que este automotor no es propiedad de ACUAVALLE SA ESP, es menester suplir de combustible el mismo en cualquier municipio que el gerente este operando, toda vez que como es sabido, el Gerente de la entidad de manera constante se desplaza a los diferentes Municipios del Valle del Cauca, con el fin de atender reuniones en Alcaldías, citaciones de Concejos Municipales, acompañamiento a actividades de la Gobernación y visitas a plantas de tratamiento entre otros, todo esto enmarcado dentro de las funciones de la gerencia.

Es así como se puede evidenciar que los recursos fueron ejecutados cabalmente en vehículos adscritos a Acuavalle SA ESP de acuerdo a la necesidad del servicio y en el entender de la necesidad imperativa de tanquear los vehículos en la zona más cercana a la operación, a pesar de no estas adscritos administrativamente a esta zona, de lo cual se anexa certificación emitida por las subgerencias técnica y operativa que acredita lo aquí mencionado.

Por otra parte, en lo que se refiere al vehículo identificado con placas JLS 880, se informa que a pesar de no estar adscrito al parque automotor de Acuavalle SA ESP, este corresponde al vehículo arrendado para prestar este servicio a la gerencia, el cual ha sido



contratado sin el suministro de gasolina como puede acreditar en la copia del contrato anexa.

Es así como una vez demostrada la ejecución de los recursos de la orden de compra N° DGSA 023-2021 en vehículos de la operación administrativa y operativa de Acuavalle SAS ESP, lo cual se acredita con certificación emitida por la subgerencia operativa y subgerencia técnica y copia del contrato de N° 045- 21 donde se indica claramente en su cláusula Segunda numeral 15, que el vehículo contratado para la gerencia identificado con placa N° JLS 880 tiene excluido el servicio de gasolina y los peajes; donde estos vehículo han venido desarrollando la función pública mediante la cual se garantiza la atención oportuna a las comunidades del campo de acción en la prestación del servicio de acueducto y alcantarillo del Valle del Cauca, y teniendo de presente el costo beneficio de surtir de combustible los vehículos en las zonas más cercanas donde se encontraran operando, se solicita levantar el hallazgo de tipo disciplinario y fiscal por valor de \$20.447.956, en razón a que los recursos se ejecutaron en vehículos de carácter oficial priorizando siempre la necesidad del servicio y optimizando el recurso, con lo cual se garantizó el cumplimiento del objeto contractual, quedando demostrado que no existió perdida alguna de recursos.

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

"Si bien es cierto por error administrativo dentro del alcance del objeto contractual se detallaron las placas de los vehículos que **habitualmente** circulan en la zona del Norte del Valle del Cauca, lugar donde está ubicada la Estación de Combustible (Obando), no menos cierto es que de acuerdo a las necesidades que garantizan la operación empresarial, hay situaciones que se presentaron en varias oportunidades donde se requirió del servicio de vehículos de propiedad de Acuavalle SA ESP, que no estaban dentro de la relación detallada en el alcance, pero que hacen parte del parque automotor de la empresa; sin embargo estos no se incluyeron inicialmente en el alcance toda vez que no circulan de manera habitual por esta zona. Sin embargo, de acuerdo a la necesidad del servicio, se presentaron situaciones no esperadas, como daños de alcantarillado que ponían en riesgo la salud de comunidades del norte del valle, que requirieron movilizar vehículos de otras zonas (centro y Sur) como es el caso de los equipos de alcantarillado identificados con las placas SPK006, SPK007, ONI579, para apoyar la atención de dichas emergencias, lo cual se acredita mediante certificación anexa firmada por el subgerente operativo."

La minuta contractual y lo estipulado en ella, es determinante para las partes al momento mismo del cumplimiento de su objeto, y en el contrato de la referencia estas condiciones están detalladas sin duda alguna, y hace referencia exclusiva a cierto vehículos de propiedad de la empresa, y si la intención fue dar combustible y mantenimiento a todo el parque automotor, debió quedar especificado en el mismo contrato, situación que no fue así, por ende no es de recibo los argumentos expuestos por el auditado.

"Por otra parte en cuanto a los vehículos identificados con placas ONG972 y YAB609, se informa que estos hacen parte del parque automotor de ACUAVALLE SA ESP, y que prestan



su operación en todo el Departamento del Valle del Cauca cuando por necesidad del servicio se requiere abastecer de agua potable mediante la modalidad de carrotanque a las comunidades adscritas a nuestra zona de operación, por tanto dentro de la operación se requirió desplazar estos vehículos a la zona del Norte, por tanto en el entender de que dichos vehículos no podrían desplazarse hasta su zona habitual de operación para surtirse de combustible, se autorizó el abastecimiento de los mismos siendo que estos son propiedad de la empresa y cumplen una función de suministro de agua que es vital para la comunidad, por tanto al haberse ejecutado el gasto en vehículos de propiedad de Acuavalle, no hay detrimento alguno.

Los automotores con placas ONI589 asignado a Sevilla, ONI639 asignado a las operaciones con georradar y ONG-596, son vehículos que circulan por todas las sedes de ACUAVALLE atendiendo control de fugas, los cuales deben abastecerse de combustible en la zona que estén prestando el servicio a pesar de tener una zona de operación asignada, y en el entender de la necesidad del servicio de que son vehículos de propiedad empresarial, en el momento de que se requiera prestar el servicio en la zona Norte, deben abastecerse en la zona donde se encuentran de combustible en la estación con la cual Acuavalle tiene contrato de suministro, toda vez que no habría posibilidad de desplazarse hasta su zona de operación habitual para taquear los vehículos.

En lo que respecta a los vehículos de placa ONL078 y ONK 630, están asignados a las subgerencias Operativa y Técnica respectivamente, quienes ejercen su función en todos los Municipios del Valle del Cauca y deben proveerse de combustible en la estación más cercana en el momento donde estén ejecutando labores”.

Si bien la mayoría de los vehículos hacen parte del parque automotor de Acuavalle S.A, E.S.P, algunos de estos no se encuentran determinado en el contrato, cabe recordar al auditado que la entidad realizó un estudio previo y de conveniencia, el mismo arrojó cuales eran los vehículos que requerían de dicho mantenimiento y suministro de combustible, y así se estableció en la minuta contractual, por ello debió la entidad ceñirse a lo pactado.

“Finalmente, el vehículo identificado con la placa JLS-880 corresponde a la camioneta blindada que se tiene en arrendamiento para uso de la Gerencia de la entidad, la cual se contrata sin el suministro del combustible; por tanto a pesar de que este automotor no es propiedad de ACUAVALLE SA ESP, es menester suplir de combustible el mismo en cualquier municipio que el gerente este operando, toda vez que como es sabido, el Gerente de la entidad de manera constante se desplaza a los diferentes Municipios del Valle del Cauca, con el fin de atender reuniones en Alcaldías, citaciones de Concejos Municipales, acompañamiento a actividades de la Gobernación y visitas a plantas de tratamiento entre otros, todo esto enmarcado dentro de las funciones de la gerencia”.

Es claro para el equipo auditor que se realizó suministro de combustible a vehículos que no están incluidos en la contratación, de igual forma se evidencia el suministro de combustible y mantenimiento de vehículo que no hace parte del contrato, ni del parque automotor de la entidad, se recuerda al auditado que dicha negociación se ciñe exclusivamente a lo pactado en la minuta contractual lo cual es ley para las partes.



Aunque el vehículo de placas JLS-880 está al servicio de la gerencia, no es obligación de Acuavalle S.A, E.S.P, el mantenimiento y suministro de combustible de este.

“Es así como una vez demostrada la ejecución de los recursos de la orden de compra N° DGSA 023-2021 en vehículos de la operación administrativa y operativa de Acuavalle SAS ESP, lo cual se acredita con certificación emitida por la subgerencia operativa y subgerencia técnica y copia del contrato de N° 045- 21 donde se indica claramente en su clausula Segunda numeral 15, que el vehículo contratado para la gerencia identificado con placa N° JLS 880 tiene excluido el servicio de gasolina y los peajes”

Para el contrato que nos ocupa DGSA -023-21, se haya en la carpeta contractual certificación donde consta el pago realizado por Acuavalle S.A, E.S.P, del suministro y mantenimiento realizado a los diferentes vehículos, evidenciándose la prestación a vehículos que no hacen parte del contrato, ni del parque automotor.

Con base en lo expuesto, y dado que los argumentos presentados por Acuavalle S.A, E.S.P, no logran desvirtuar lo evidenciado por el equipo auditor, queda en firme la observación administrativa con presunta connotación disciplinaria y fiscal.

#### **OBSERVACIÓN No. 5 ADMINISTRATIVA - PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE LA CONTRATACIÓN EN EL SECOP.**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

De la evaluación jurídica realizada a la muestra contractual de Acuavalle S.A, E.S.P, se evidenció deficiencias en la publicación de 25 contratos de la muestra contractual, en la plataforma del SECOP 1, toda vez que esta se realizó de manera extemporánea, no cumpliendo en debida forma el principio de publicidad y transparencia, a continuación, se relaciona los contratos.

**Cuadro No. 09**

<b>CONTRATO PUBLICADOS EXTEMPORÁNEOS</b>	
141-21	082-21
083-21	122-21
111-21	124-21
077-21	137-21
104-21	151-21
145-21	174-21
088-21	085-21
066-21	069-21
095-21	068-21
067-21	072-21
007-21	009-21
011-21	017-21
043-21	



**Fuente de criterio y criterio:**

Artículo 209 de la Constitución Política, principio de publicidad, artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, compilado en el Decreto 1082 de 2015.

**Causa:**

Debilidad en la organización administrativa por parte de la dependencia responsable de reportar la contratación que efectúa la entidad, a lo largo de cada vigencia fiscal, en los tiempos señalados por la norma.

**Efecto:**

Perdida de oportunidad de mayor participación de las personas naturales como jurídicas en igualdad de condiciones, que redundaría en mejores beneficios a la entidad tanto económicos como de calidad de servicios, por la existencia de pluralidad de ofertas.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

**Acuavalle S.A. E.S.P.**, es una entidad de Régimen Especial que se rige bajo los parámetros establecidos en la Ley 142 de 1994, en este sentido la plataforma SECOP 1 se usó a manera de publicidad y no transaccional, es decir que solo se publicó con el fin de dar a conocer al público en general los contratos y ordenes suscritos por la entidad y no con la intención de realizar el proceso contractual mediante la plataforma por tal motivo no constituye una pérdida de oportunidad para personal naturales o privadas que deseen participar en procesos públicos de contratación.

Así mismo ACUAVALLE S.A. E.S.P cuenta con el Acuerdo No- 001 de febrero 27 de 2017 por el cual se aprueba el estatuto de Contratación de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. ACUAVALLE S.A E.S. P del cual se desprende el ARTICULO 19: sondeos de mercado que estable "previo a un proceso de invitación a cotizar o a presentar ofertas, la Empresa por cualquier medio solicitar información para sondear el mercado, estableciendo claramente que estas solicitudes no generen ningún compromiso y elaborar sus propios análisis de costos de los proyectos debidamente soportados"

El anterior artículo sirve como base para realizar estudios de mercado cuando el objeto a contratar no se encuentre incluido dentro del listado de precios vigente en la entidad o el listado de precios de la Gobernación del Valle del Cauca, esto ayuda a la entidad a garantizar la idoneidad tanto de los posibles contratistas como de los precios de cada ítem o actividad a contratar.

Por lo anterior se solicita a este ente levantar la observación de tipo administrativo encontrada.



### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Es claro que Acuavalle S.A, E.S.P, es una entidad de régimen especial, pero también debe cumplir con los parámetros de la contratación estatal, toda vez que maneja recursos públicos, provenientes de los usuarios de los servicios, que presta en los diferentes municipios del Valle del Cauca, y por ende debe ceñirse a los principios de la contratación pública, y entre ellos el de publicidad, es así que la publicación del proceso de contratación tiene como finalidad **“realizar una comunicación masiva que tiene por objeto informar, persuadir y conseguir un comportamiento determinado de las personas que reciben esta información”**, acción que se traduce en otro principio como es el de transparencia.

Es así que la publicación en la plataforma SECOP, debe cumplir unos requisitos sine qua non, como que dicha publicación debe realizarse a los 3 días siguientes de la firma del acta de inicio, situación que no sucedió en este caso.

La plataforma del SECOP I, está diseñada para que las entidades publiquen los documentos del proceso de contratación, desde la planeación hasta su liquidación, esto permite tener una comunicación fluida, abierta y reglamentada del proceso de contratación y así mismo exige un término para realizarlo, si esto se realiza fuera de los términos establecidos, dicho proceso se considera por la norma extemporáneo, razón por la cual no es de recibo lo expuesto por Acuavalle en su respuesta de contradicción.

Por lo anteriormente expuesto y dado que los argumentos esgrimidos por Acuavalle S.A, E.S.P, no desvirtúan lo evidenciado por el equipo auditor, se confirma la observación administrativa.

### OBSERVACIÓN No. 6 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL - INEFICIENTE CUMPLIMIENTO A LOS PRINCIPIOS DE PLANEACIÓN, ECONOMÍA Y RESPONSABILIDAD.

#### Condición (situación detectada de incumplimiento):

En la revisión realizada al contrato de prestación de servicio 043- 2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación se evidenciaron las siguientes situaciones:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	043-21
Objeto	<i>Prestación servicio de mantenimiento de zonas verdes en propiedades de ACUAVALLE S.A. E.S.P., ubicadas en diferentes municipios del departamento del valle del cauca.</i>
Valor Contrato	\$ 392.341.664
Contratista	ASOCIADOS YAGUAS S.A.S.
Nombre del Proyecto	Mantenimiento Zonas Verdes en Plantas
Valor del Proyecto	\$ 480.000.000



Plazo	10 ciclos De 35 Días Cada Uno, Para Un Total De 350 Días Calendario
Fecha Acta De Inicio	Abril 12 de 2021
Otro Si No. 1	Octubre 04 de 2021
Otro Si No. 2	09 de diciembre de 2021
Fecha De Liquidación	Junio 30 de 2022

Debilidades en la planeación, debido a que se programan labores de 10 ciclos por 35 días cada uno, plazo estimado 350 días calendario, sin que estos pasen del 31 de diciembre de 2021, pero el contrato se firma el 12 de abril de 2021, lo que significa que el tiempo no va alcanzar para ejecutar los ciclos programados.

El valor de cada ciclo es establecido referenciando el contrato 036 de 2020, más un incremento del IPC del 2021, para el valor de cada ciclo, siendo este lo utilizado para tasar el valor de cada ciclo punto 3 de los estudios previos, sin tener en cuenta los precios de referencia de la Gobernación del Valle.

Mediante otro si No. 1 se realiza modificación del tiempo de ejecución, por desbalance económico, debido a que no se tuvieron en cuenta otros precios de referencia y el contratista manifiesta que los precios de la Gobernación se establecen un mayor valor en el metro lineal de mantenimiento de las zonas verdes, en este se ajustan los tiempos a la realización solo de 8 ciclos de 35 días cada uno, para lo cual se estima un plazo de 280 días calendario, siendo estos imposible de cumplir durante la vigencia 2021, tal como se establece en la minuta contractual y los estudios previos.

El contratista presenta una pre cotización por menor valor y luego la ajusta en la propuesta al valor exacto tazado para el contrato.

El otro si No. 2 se justifica en la necesidad de mantener un ambiente de trabajo adecuado para los servidores públicos, por lo cual se adiciono el valor de \$50.186.601 y prorrogar el plazo de ejecución hasta el 22 de febrero de 2022. Sin embargo, teniendo en cuenta que el plazo de ejecución era 280 días y hasta el día 31 de diciembre de 2021 solo se alcanzaban a ejecutar 264 días, quedando pendiente el cumplimiento de 16 días para dicha vigencia, así mismo revisados los soportes firmados por los técnicos y los reportes realizados por el contratista se evidencia que los ciclos no se cumplían de manera exacta dentro de los periodos de 35 días, son varias las observaciones del personal solicitando el cumplimiento de los ciclos.

Los pagos a realizarse por cada ciclo debían contener como evidencia, los recibos a satisfacción de los operarios del sistema, informe de actividades por parte del contratista y registro fotográfico de las actividades ejecutadas, sin embargo evaluadas estas evidencias, se observa que los informes del contratista carecen de tecnicismo, ya que solo se limitan a hacer mención de las obligaciones específicas sin determinar que labores se ejecutaron, así mismo se muestran fotografías y el cronograma de las visitas a cada sistema, es importante mencionar que los informes desde el primer ciclo es el mismo documento donde solo cambian las fechas en el cronograma y el número del ciclo, los registros fotográficos también son los mismos para los 9 ciclos.



**Fuente de criterio y criterio:**

Resolución 000117 del 2019: por el cual se adopta el manual de supervisión e interventoría la sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P. ACUAVALLE S.A. E.S.P. Ley 1474 de 2011: Artículo 83 y 84. Supervisión e interventoría contractual

**Causa:**

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

**Efecto:**

Las inconsistencias detectadas en el otro si No. 2, el cual carece de una justificación técnica impacto en el precio final del contrato, configurándose un presunto detrimento de **\$50.186.601**, por que reconocieron el pago de estas actividades las cuales debieron ser exigidas por el no cumplimiento de los tiempos en la vigencia 2021.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Es menester darle alcance al informe emitido por el Ente de control clarificando que si bien es cierto que desde el 12 de abril al 31 de diciembre de 2021 hay 239 días, no menos cierto es que acorde con el principio de planeación y teniendo de presente el principio de anualidad, las contrataciones de la entidad no pueden ser superiores al 31 de diciembre de cada vigencia; sin embargo desde la misma planeación se analizó la necesidad de garantizar el servicio de mantenimiento y corte de las zonas verdes de los Municipios en razón a la ley de garantías que iniciaba en enero de 2022, por tanto se requería garantizar este servicio en los primeros meses del año, o al menos en el tiempo donde se lograra garantizar el servicio hasta tanto se pudiera ejecutar la siguiente contratación, donde no se vieran afectadas las zonas de operación. Adicional a ello se hace supremamente importante indicar que finalmente a pesar de ejecutarse un registro presupuestal y un contrato por valor de \$342.155.063, dicho valor solo ha sido afectado única y exclusivamente por los ciclos completamente terminados y desarrollados de manera efectiva en la zona de operación, es decir que los días no ejecutados dentro del ciclo de contratación nunca fueron pagados, por tanto no existe detrimento patrimonial, toda vez que los recursos no ejecutados a pesar de estar comprometidos con un registro presupuestal y un contrato, no son pagados hasta tanto se ejecute de manera efectiva el servicio, y muestra de ello es el reintegro presupuestal que se realizó con la liquidación de este contrato N°. 904-202200074 realizado al Registro Presupuestal por valor \$20.518.054 del cual le anexo soporte.



Ahora bien si bien es cierto el plazo de ejecución corresponde a 280 días y hasta el 31 de diciembre solo se ejecutaban 264 días, quiere decir que quedaban 16 días para ejecutar en el mes de enero de 2022, lo cual sumado al ciclo adicional por 35 días para ejecutarlos del 1 de enero al 22 de febrero de 2022, nos da un total de (16 días – saldo en días de la vigencia 2021 + 35 días otro si N° 2 = 51 días, los cuales fueron ejecutados cabalmente así: Enero 30 días y del 1 Al 22 febrero = 22, es decir un total de días para un total ejecutado entre enero y febrero de 2022 de 52 días es decir que los 16 días del saldo de la vigencia 2021 y el nuevo otros si por los 35 días que corresponden al presunto detrimento tasado por el ente de control si fueron ejecutados en los meses de enero y febrero, por tanto no existe tal detrimento.

Finalmente, para dar claridad de los 9 ciclos de 35 días contratados mediante el contrato N° 043 – 2021 (8 CICLOS) y otro si N° 2 (1 ciclo adicional), se detalla a continuación los días respectivos donde podrá evidenciar el cuadro de los días ejecutados vs los contratados así:

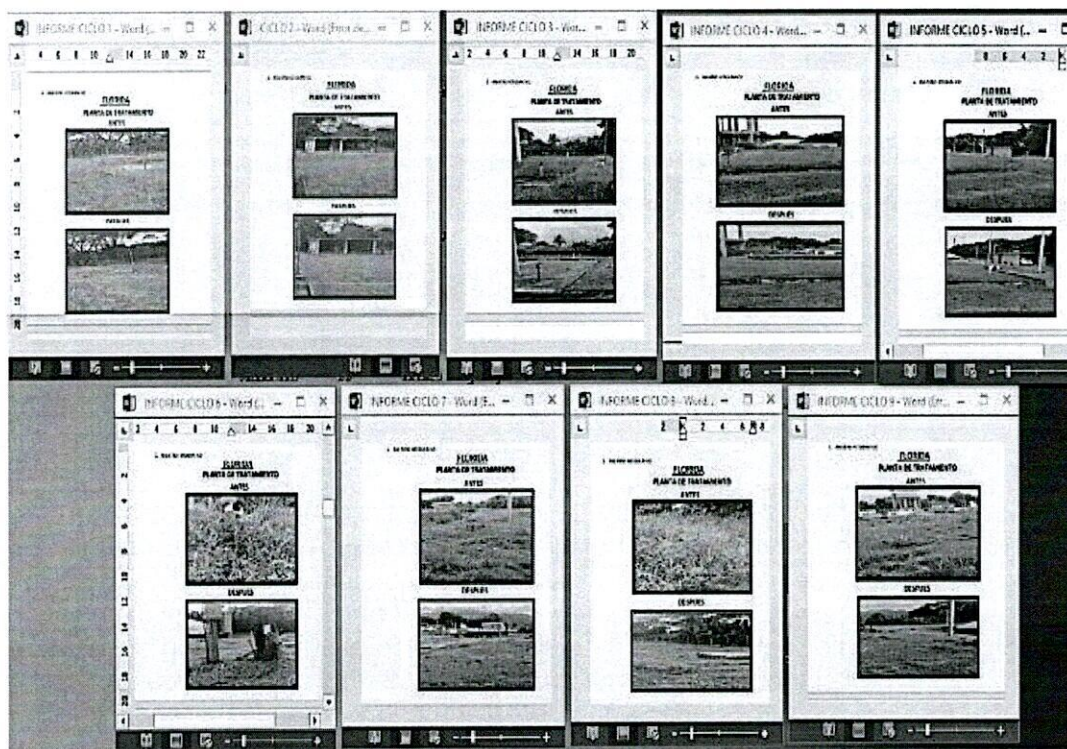
N° CICLO	FECHA INICIO CICLO	DÍAS POR PACTADOS	CICLO	FECHA FINAL CICLO
1	12/04/2021	35		17/05/2021
2	17/05/2021	35		21/06/2021
3	21/06/2021	35		26/07/2021
4	26/07/2021	35		30/08/2021
5	30/08/2021	35		4/10/2021
6	4/10/2021	35		8/11/2021
7	8/11/2021	35		13/12/2021
8	13/12/2021	35		17/01/2022
9	17/01/2022	35		21/02/2022
<b>Total, días ejecutados</b>		<b>315</b>		

Es así como se puede validar la ejecución de estos 315 días, iniciando desde el acta de inicio de fecha 12 de abril de 2021 y finalizando el 21 de febrero de 2022 versus los días contratados que corresponden a 9 ciclos \* 35 días = 315 días, con lo cual queda plenamente demostrado que se ejecutaron el número de días contratados, es decir que no existe detrimento alguno, toda vez que si bien es cierto con corte a 31 de diciembre de 2021, quedaban 16 días por ejecutar, no menos cierto es que estos 16 días fueron ejecutados cabalmente en el periodo de enero de 2022.

Es así como se logra evidenciar que la ejecución del recurso se dio acorde a los ciclos y cortes realmente realizados en las zonas de operación.

Con relación al informe y los registros fotográficos entregados por el contratista se clarifica a este ente de control que una vez ejercida la labor de verificación en los respectivos informes, se puede apreciar que la foto de referencia de actividades es decir la portada de cada uno de los informes radicados es la misma, sin embargo una vez se analiza el contenido de cada uno de los informes en su interior, se pueden apreciar las labores ejecutadas enmarcadas dentro el contrato N° 043 – 21, evidenciando los trabajos ejecutados en cada planta de tratamiento de agua potable o PTAR como se muestra a continuación:

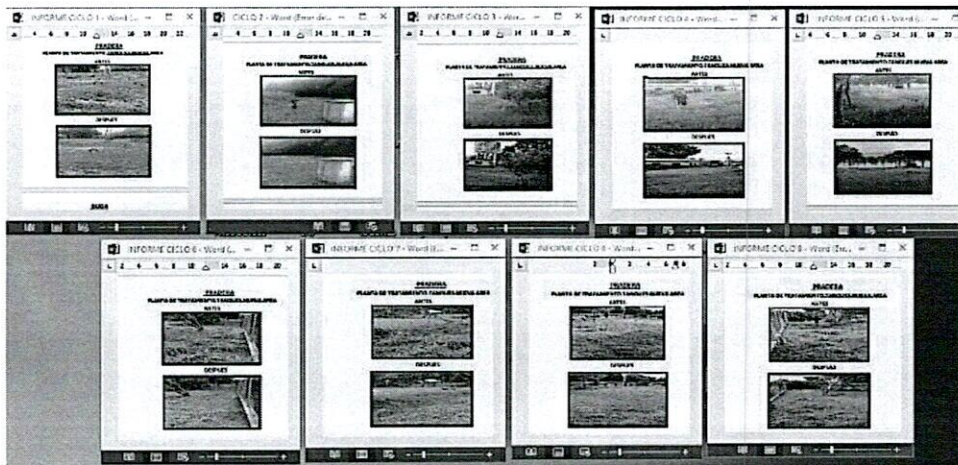




Es así como en las imágenes contenidas en este derecho a la contradicción y que ustedes pueden validar en el contenido de cada uno de los informes, se puede apreciar que las evidencias fotográficas de las actividades ejecutadas en la planta de Florida en los informes de cada ciclo son distintas, además siempre se solicita que en las plantas donde se realice el mantenimiento de zonas verdes por ciclos estén acompañadas de un formato de recibido firmado por el funcionario a cargo de la infraestructura al momento de la actividad.

Ejemplo Planta de pradera donde se evidencia en los informes suministrados por el contratista que el registro fotográfico es distinto en cada informe:





Es así como se logra evidenciar con el análisis de los días contratados (315 días) vs los días ejecutados (315 días) y con las imágenes anexas a este derecho a la contradicción que de acuerdo a los soportes de la ejecución se puede concluir que los respectivos mantenimientos de zonas verdes si fueron realizados y que el otro si N° 2 por el último ciclo contratado (35 días) por valor de \$50.186.601 si fue ejecutado al sumarlos con el saldo de los 16 días que venían de la vigencia 2021, para un total de 52 días que se ejecutaron del 1 de enero al 22 de febrero de 2022, es decir que no es procedente manifestar que exista un detrimento por dicho valor, por tanto se solicita levantar este hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, al quedar plenamente demostrado que los recursos contratados por 315 días de operación fueron cabalmente ejecutados (315 días del 12 de abril de 2021 al 22 de febrero de 2022).

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En el análisis realizado a la respuesta emitida por el sujeto de control y evidenciando las claridades establecidas, en el cumplimiento de los ciclos pactados entre el contratante y contratista, se puede verificar que estos fueron cumplidos, como consta en los respectivos anexos entregados que soportan el cumplimiento de los respectivos mantenimientos de zonas verdes, que mediante los recibos a satisfacción por los operarios de las plantas se anexan, en los cuales ellos reciben las actividades ejecutadas y garantizan el cumplimiento de estas, sin embargo las deficiencias en la supervisión, al igual que las deficiencias en la planeación de la etapa precontractual, no es desestimada, ya que los registros fotográficos anexados para cada ciclo son los mismos, los informes tanto del supervisor como del contratista, carecen de tecnicismo y se limitan a ser copia, incluso en varios informes se establecen áreas en algunos sistemas que no corresponden a las establecidas en los estudios previos, ni a las medidas en campo, así mismo en la etapa de ejecución se realizan ajustes a los precios, que fueron sustentados, sin embargo se hubiesen podido prever de haber realizado un buen uso de las herramientas de precios existentes y haber realizado



una mejor planeación, en la respuesta emitida se mencionada la entrada en ley de garantías, dejando esta sin sustento su defensa, porque igual se dejó descubierto un tiempo hasta su fecha límite que fue en el mes de marzo. Teniendo en cuenta lo anterior y analizados los soportes y los análisis de tiempo realizados, se determina que, si se cumplieron los plazos al igual que se pudo constatar el cumplimiento de las actividades que no habían sido sustentadas, por lo que se retira los hechos de la incidencia fiscal, sin embargo, se mantiene la administrativa y disciplinaria, ya que lo que se justifica, no exime la falta de planeación y de supervisión encontrada en las etapas del contrato.

Por lo anterior el hallazgo queda así:

**Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria, Ineficiente cumplimiento en las etapas de planeación y supervisión**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

En la revisión realizada al contrato de prestación de servicio 043- 2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación se evidenciaron las siguientes situaciones:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	043-21
Objeto	<i>Prestación servicio de mantenimiento de zonas verdes en propiedades de ACUAVALLE S.A. E.S.P., ubicadas en diferentes municipios del departamento del valle del cauca.</i>
Valor Contrato	\$ 392.341.664
Contratista	ASOCIADOS YANGUAS S.A.S.
Nombre del Proyecto	Mantenimiento Zonas Verdes en Plantas
Valor del Proyecto	\$ 480.000.000
Plazo	10 ciclos De 35 Días Cada Uno, Para Un Total De 350 Días Calendario
Fecha Acta De Inicio	Abril 12 de 2021
Otro Si No. 1	Octubre 04 de 2021
Otro Si No. 2	09 de diciembre de 2021
Fecha De Liquidación	Junio 30 de 2022

Debilidades en la planeación, debido a que se programan labores de 10 ciclos por 35 días cada uno, plazo estimado 350 días calendario, sin que estos pasen del 31 de diciembre de 2021, pero el contrato se firma el 12 de abril de 2021, lo que significa que el tiempo no va alcanzar para ejecutar los ciclos programados.

El valor de cada ciclo es establecido referenciando el contrato 036 de 2020, más un incremento del IPC del 2021, para el valor de cada ciclo, siendo este lo utilizado para tasar el valor de cada ciclo punto 3 de los estudios previos, sin tener en cuenta los precios de referencia de la Gobernación del Valle.



Mediante otro si No. 1 se realiza modificación del tiempo de ejecución, por desbalance económico, debido a que no se tuvieron en cuenta otros precios de referencia y el contratista manifiesta que los precios de la Gobernación se establecen un mayor valor en el metro lineal de mantenimiento de las zonas verdes, en este se ajustan los tiempos a la realización solo de 8 ciclos de 35 días cada uno, para lo cual se estima un plazo de 280 días calendario, siendo estos imposible de cumplir durante la vigencia 2021, tal como se establece en la minuta contractual y los estudios previos.

El contratista presenta una pre cotización por menor valor y luego la ajusta en la propuesta al valor exacto tazado para el contrato.

Los pagos a realizarse por cada ciclo debían contener como evidencia, los recibos a satisfacción de los operarios del sistema, informe de actividades por parte del contratista y registro fotográfico de las actividades ejecutadas, sin embargo evaluadas estas evidencias, se observa que los informes del contratista carecen de tecnicismo, ya que solo se limitan a hacer mención de las obligaciones específicas establecidas en el contrato, sin determinar que labores se ejecutaron, así mismo se muestran fotografías y el cronograma de las visitas a cada sistema, es importante mencionar que los informes desde el primer ciclo es el mismo documento donde solo cambian las fechas en el cronograma y el número del ciclo, los registros fotográficos también son los mismos para los 9 ciclos.

**Fuente de criterio y criterio:**

Resolución 000117 del 2019: por el cual se adopta el manual de supervisión e interventoría la sociedad de acueducto y alcantarillado del Valle del Cauca S.A. E.S.P. ACUAVALLE S.A. E.S.P. Ley 1474 de 2011: Artículo 83 y 84. Supervisión e interventoría contractual

**Causa:**

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

**Efecto:**

Riesgo de no lograr cumplir con las necesidades del mantenimiento de las zonas verdes de los sistemas objetos de la intervención. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

**OBSERVACIÓN No. - 7 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA - INCUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE VERTIMIENTOS.**

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Durante la revisión técnica y visitas de campo realizadas a municipios (Caicedonia, Sevilla, Ulloa, Jamundí, Vijes, San Pedro entre otros) del departamento, en los cuales presta el

servicio de agua potable la empresa ACUAVALLE S.A E.S. P, se verificó que las aguas residuales provenientes del lavado de las estructuras de los acueductos son vertidas a fuentes hídricas sin ningún tratamiento previo.

### **Fuente de criterio y criterio**

Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiental 1076 de 2015.

Causa:

Falta de un sistema de tratamiento para el manejo adecuado de las aguas residuales provenientes del lavado de las estructuras de la planta.

### **Efecto:**

Con lo anterior la empresa está contribuyendo con el deterioro de las fuentes hídricas, de los bienes y servicios eco sistémico relacionados con la calidad del agua impactando con esto las características físicas, microbiológicas y organolépticas del agua, así mismo generando riesgo de sanciones por parte de la autoridad ambiental.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

ACUAVALLE S.A. E.S.P., es consciente de la necesidad de tratar los vertimientos provenientes del mantenimiento de las estructuras de las plantas de tratamiento de agua potable mitigando la contaminación en las fuentes hídricas y contribuyendo al mejoramiento ambiental de la región, es así como en los planes de acción elaborados a la fecha por la entidad se han incluido los proyectos para los estudios, diseños y obras que permitan tratar los vertimientos generados en las plantas de potabilización. Teniendo en cuenta que las inversiones requeridas para atender esta necesidad son importantes y no se cuenta con la disponibilidad inmediata de los recursos, sea planteado un cronograma a corto y mediano plazo. A continuación, se relaciona los avances que la entidad ha tenido con respecto al tema:

a. El presupuesto estimado a la fecha para realizar los estudios, diseños y obras de los sistemas de tratamiento de los vertimientos generados en las plantas de potabilización, asciende, aproximadamente, a \$119.000.000.000, distribuidos de la siguiente forma:

<b>Capacidad instalada planta (lps)</b>	<b>Capacidad total (lps)</b>	<b>Presupuesto estimado (diseño, construcción e interventoría)</b>
Menores o iguales a 50	870	\$ 54.272.636.000



Entre 100 y 200	910	\$ 33.280.390.000
Mayores a 200	1.320	\$ 31.232.366.000
<b>TOTAL</b>	<b>3.100</b>	<b>\$ 118.785.392.000</b>

b. Dentro del Contrato de Consultoría No. 89-18 "DISEÑO DEL SISTEMA DE RECOLECCION, TRANSPORTE Y TRATAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES Y LODOS EFLUENTES PROVENIENTES DE LA PLANTA DE POTABILIZACION DEL MUNICIPIO DE ANSERMANUEVO, VALLE DEL CAUCA", se elaboraron los diseños del sistema de tratamiento de los vertimientos de las aguas residuales provenientes del lavado de estructuras de la planta de potabilización del municipio de Ansermanuevo, Valle del Cauca, para ejecutar las obras, previamente, se deben adquirir los predios, porque en los terrenos donde están construida la planta de potabilización antes mencionada, no se dispone del área suficiente para materializar los diseños respectivos.

c. Dentro del Contrato de Consultoría No. 100-19 "ESTUDIOS, PLANIFICACION Y/O DISEÑOS EN AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO, PARA LOS DIFERENTES MUNICIPIOS DEL VALLE DEL CAUCA", se elaboraron los diseños de los sistemas de tratamiento de los vertimientos de las aguas residuales provenientes del lavado de estructuras de las plantas de potabilización de los municipios de Bolívar y Vijes, Valle del Cauca.

d. A través del Contrato de Obra No. 084-20 "CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE TRATAMIENTO DE LODOS Y OPTIMIZACIÓN DE LA PTAP DEL MUNICIPIO DE SAN PEDRO VALLE DEL CAUCA.", se están ejecutando las obras para el sistema de tratamiento de los vertimientos de las aguas residuales provenientes del lavado de estructuras de la planta de potabilización del municipio de San Pedro, Valle del Cauca.

e. Dentro del Contrato de Consultoría No. 0151-20 "DISEÑOS Y/O PLANIFICACIÓN EN AGUA POTABLE, PARA LOS DIFERENTES MUNICIPIOS DEL VALLE DEL CAUCA", PROYECTO: G1-A6: "DISEÑO DEL SISTEMA DE TRATAMIENTO DE LODOS DEL PROCESO DE POTABILIZACIÓN DE AGUA", se seleccionaron las alternativas para el tratamiento de los vertimientos de las aguas residuales provenientes del lavado de estructuras de las plantas de potabilización de los municipios de Alcalá, El Dovio, Jamundí y Roldanillo, Valle del Cauca, para ejecutar las obras, previamente, se deben adquirir los predios, porque en los terrenos donde están construidas las plantas de potabilización antes mencionadas, no se dispone del área suficiente para materializar los diseños respectivos. Por lo anterior se solicita levantar esta observación administrativa con incidencia disciplinaria

Nota: Se adjunta cronograma y presentación con el resumen de las consideraciones técnicas e inversiones proyectadas.

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la información remitida por el sujeto de control se concluye, que es deber nuestro como entidad de control mantener la observación con su presunta incidencia disciplinaria, debido a que es grande el riesgo que la empresa ACUAVALLE está teniendo, ya que podría ser sancionado por la autoridad ambiental por el no cumplimiento de las normas de vertimientos, así mismo, pese a observar que la empresa está realizando algunas



acciones, estas no se ven reflejada en ninguno de los sistemas, este ente de control ha sido recurrente en observar y determinar la situación de contaminación y hasta la fecha se continúan presentando las mismas condiciones, no se avizoran en el corto plazo posibles situaciones que busquen reducir las cargas contaminantes o dar una solución en el corto plazo, lo que día a día contamina y pone en riesgo las condiciones fisicoquímicas del recurso hídrico contaminado.

Por lo establecido anteriormente, se considera necesario mantener la observación con su respectiva incidencia disciplinaria, debido a que posiblemente la empresa pueda ser objeto de multas y sanciones por los tiempos en que se ha contaminado y se continúa realizando.

#### **OBSERVACIÓN No. 8 ADMINISTRATIVA - DEBILIDADES EN LA PRIORIZACIÓN DE LAS INVERSIONES AMBIENTALES EN LAS FUENTES ABASTECEDORAS.**

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Durante la revisión de la inversión realizada en la vigencia 2021, ejecutada para la conservación, protección y restauración ambiental mediante la implementación de herramientas de manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de Acuavalle S.A, E.S.P., se observa que los municipios priorizados en esta vigencia, son los mismos que se priorizaron en la vigencia 2020, dejando de lado las inversiones otros municipios con muchas problemáticas de oferta hídrica.

##### **Fuente de criterio y criterio**

Convenio 003-2020

Convenio 002-2021

##### **Causa:**

Debilidades en la planeación de las inversiones, posibles deficiencias de diagnósticos e identificación de riesgos asociados a la oferta hídrica de las fuentes abastecedoras de los acueductos de ACUAVALLE S.A, E.S.P.

##### **Efecto:**

Inversiones focalizadas, que no permiten un equilibrio adecuado en el mejoramiento de las condiciones ambientales para el manejo del paisaje en las fuentes de abastecimiento de agua de los acueductos de ACUAVALLE S.A, E.S.P.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**



ACUAVALLE S.A. E.S.P., como usuario del recurso hídrico en el Departamento del Valle del Cauca contribuye a la conservación, protección y restauración de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por la entidad, de acuerdo a una priorización de cuencas hidrográficas que obedece a los siguientes criterios:

1. Las cuencas hidrográficas priorizadas en el marco del Consejo Departamental de Política Ambiental y de Gestión Integral del Recurso Hídrico – CODEPARH, creado mediante el Artículo 2 de la Ordenanza Departamental No. 421 del 2016.

2. La Política Pública Departamental de Ambiente y Gestión Integral del Recursos Hídrico, cuyo propósito es contribuir a fortalecer la Gobernabilidad Departamental y Municipal, complementando el ejercicio de la Autoridad Ambiental y Sanitaria en el Valle del Cauca; para facilitar la coordinación institucional, y lograr que los planes, programas y proyectos públicos se ejecuten en forma complementaria, eficiente y eficaz. Ordenanza 445 del 17 febrero del 2017 y Ordenanza Modificatoria 446 del 06 de abril del 2017.

3. El memorando de intención entre representantes de los sectores públicos, privados y de la sociedad civil para la restauración y protección de cuencas prioritarias del Departamento del Valle del Cauca 2020 - 2023, el cual fue firmado por el representante legal de ACUAVALLE S.A. E.S.P

Establece en su Artículo. 1. Objetivo: que los signatarios manifiestan su interés y compromiso en el marco de sus competencias, emprender acciones conjuntas de cooperación intersectorial para adelantar la implementación del plan de inversiones para la restauración y protección de las cuencas prioritarias del Departamento del Valle del Cauca en el periodo 2020 – 2023.

En el Artículo 2. Cuencas prioritarias del memorando de intención se definen las cuencas prioritarias del Departamento del Valle del Cauca en el periodo 2020 – 2023 que serán: Guachal (Bolo - Frayle), Guabas, Pescador, Yumbo – Arroyohondo, Dagua parte alta y media, Amaine – Coronado, Vijes, Riofrío y Calima.

En el párrafo del Artículo 3. Se establece que el organismo de coordinación del memorando de intención es el CODEPARH, siguiendo los lineamientos establecidos para su conformación y funcionamiento en la Ordenanza Departamental 421 de 2016 y su decreto reglamentario No.1563 de 2016.

4. El diagnostico general del estado de las cuencas hidrográficas que abastecen los sistemas de acueducto operados por la entidad, documento elaborado y actualizado anualmente por el Departamento de Gestión ambiental de ACUAVALLE S.A. E.S.P., que es utilizado como insumo para la priorización de cuencas hidrográficas adicionales a las identificadas por CODEPARH para adelantar actividades de conservación, protección y restauración ambiental.

De acuerdo a lo anterior las inversiones anuales de conservación, protección y restauración ambiental se ejecutan principalmente en las cuencas hidrográficas priorizadas en el marco del CODEPARH donde ACUAVALLE S.A. E.S.P., tiene injerencia y que benefician a 18 municipios atendidos por la entidad.



<b>CUENCA</b>	<b>MUNICIPIOS BENEFICIADOS</b>	<b>FUENTES</b>
Guachal	Pradera - Candelaria	Río Bolo
	Florida - Villagorgona	Río Frayle
Guabas	Ginebra - Guacarí	Río Guabas
Dagua	La Cumbre	Río Bitaco
	Dagua	Quebrada El Cogollo
	El Carmen - Dagua	Quebrada La Balastrea
	Restrepo	Quebradas La Mancha y La Italia
Pescador	Sistema Sara-Brut; Bolívar, Roldanillo, Zarzal, La Unión, La Victoria Toro y Obando	Ríos Calamar y Plataneros
Riofrío	Riofrío	Río Cuancua
	Trujillo	Río Culebras
Vijes	Vijes	Quebradas Villamaría y Carbonero

Adicionalmente, ACUAVALLE S.A. E.S.P., teniendo en cuenta el documento interno de Diagnostico del estado de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto, anualmente prioriza fuentes de agua que presentan alteraciones más significativas en sus ecosistemas estratégicos, es así como en los últimos años se han intervenido igualmente con actividades de Conservación y restauración ambiental, las siguientes cuencas hidrográficas que benefician a 9 municipios:

<b>CUENCA</b>	<b>MUNICIPIO</b>	<b>FUENTE</b>
la Vieja	Alcalá	Quebrada Los Ángeles
Los Chancos	Ansermanuevo	Quebrada Toro
Garrapatas	El Dovio	Río Dovio
Yotoco	Yotoco	Río Yotoco
Bugalagrande	Andalucía - Bugalagrande	Río Bugalagrande
San Pedro	San Pedro	Quebrada La Artieta
Cerrito	El Cerrito	Río Cerrito
Sabaletas	Corregimiento de Santa Elena Municipio del Cerrito	Rio Sabaletas - Quebrada Pajonales
Jamundí	Jamundí	Ríos Jamundí y Jordán

Como conclusión consideramos importante mencionar que las intervenciones en actividades de conservación, protección y restauración ambiental ejecutadas por ACUAVALLE S.A. E.S.P., se están realizando en las cuencas hidrográficas que presentan mayor deterioro y alteraciones en sus ecosistemas naturales estratégicos, resaltando que en los últimos 4 años se han beneficiado 27 municipios de los 33 atendidos por la entidad que equivale a una cobertura del 82 %.

Por lo anterior se solicita levantar esta observación administrativa con incidencia disciplinaria



Se anexa como soporte:

- Copia del memorando de intención entre representantes de los sectores públicos, privados y de la sociedad civil para la restauración y protección de cuencas prioritarias del Departamento del Valle del Cauca 2020- 2023
- El diagnostico general del estado de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los sistemas de acueducto operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P., actualizado para la vigencia 2022.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Una vez revisada y analizados los argumentos establecidos en la contradicción, se establece que la observación no presenta incidencia disciplinaria, tal como lo establece en la solicitud de levantar dicha observación, así mismo en las condiciones de la observación no se establece que la entidad no cuente con una identificación de prioridades, por el contrario tal como se toma como fuentes de criterio en la observación, lo que se realiza es un comparativo de las dos vigencias anteriores, la 2020 y la 2021, en las cuales solo se intervinieron dos y tres cuencas sucesivamente, en los mismos municipios y si como lo establecen ustedes en su respuesta, se tienen priorizadas alrededor de 8, en condiciones de fuerte deterioro, no se justifica que las inversiones solo impacten dos o tres, durante dos vigencias seguidas, sin establecer algún tipo de continuidad en los procesos de restauración o justificaciones técnicas diferentes. Por lo anterior el hallazgo se mantiene.

#### **OBSERVACIÓN No. 9 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL - SOBRECOSTOS APU – MENORES CANTIDADES DE OBRA EJECUTADAS.**

Contrato N.º 085-21

Valor: \$180.264.772

Objeto: Reposición red alcantarillado carrera 12 entre calles 4 y 5, municipio de Candelaria Valle del Cauca.

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

#### **Etapas precontractual:**

En los estudios previos contenidos en el expediente contractual se encuentra detallado en el presupuesto oficial las actividades a realizar con sus respectivas especificaciones técnicas, medidas y valor unitario (de acuerdo con los análisis unitarios que la empresa estructuro para cada actividad) lo que permite estimar el costo total de la obra.

#### **Etapas contractual:**



En acta de pago final de obra, la entidad realiza el pago de las actividades contratadas de acuerdo con avance de obra y presentación de informes por parte del supervisor del contrato y contratista, sin embargo, no se encontró en el expediente memorias de calculo que avalen las cantidades a cancelar al contratista, adicionalmente no se encontró bitácora de obra.

### Etapas postcontractual:

Se realiza visita fiscal con el supervisor del contrato y el contratista, para verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas del contrato en cuanto a cantidad y calidad de las actividades pactadas y ejecutadas. Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía según las intervenciones realizadas, construcción de cámaras de alcantarillado, entre otros.

Al momento del análisis y cálculos matemáticos de cantidades determinadas y reconocidas en el acta de recibo final de obra, se evidencia diferencias en las cantidades y sobre costo en la actividad de entibado, el análisis de costo estructurado por la entidad, es diferente al realizado en el proceso constructivo, tal como se demuestra en el análisis de costo, evidenciándose un presunto sobre costo por \$11.326.220.80, cómo se detalla en el siguiente cuadro.

**Cuadro No.12**

OBJETO: REPOSICION DE REDES DE ALCANTARILLADO EN LA CARRERA 12 ENTRE CALLES 4 Y 5 MUNICIPIO DE CANDELARIA VALLE DEL CAUCA												
FECHA: SEPTIEMBRE 20 de 2021												
ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO			PRESENTE ACTA		EVALUACION CONTRALORIA					
		UNID	CANT	VR.UNIT.	VR. PARC.	CANT	VR. TOTAL	CANT	VR UNIT	VR TOTAL	DIFERENCIA	NOTAS Y MEMORIAS CALCULO
56	Entibados en madera a traves de tableros de 1mX1m , incluye soportes entre tableros	M2	360,00	\$ 52.594,00	\$ 18.933.840,00	220,00	\$ 11.570.880,00	220	\$ 39.313	\$ 8.648.860,00	\$ 2.921.820,00	De acuerdo al entibado instalado y registro fotografico V/Unit \$39.313. Anexo APU
61	Demolicion concreto simple espesor de 15 a 20cms	M2	112,00	\$ 43.324,00	\$ 4.852.288,00	45,00	\$ 1.949.580,00	45	\$ 43.324	\$ 1.949.580,00	\$ -	OK
64	Demolicion Piso Camara de Alcantarillado	Und	3,00	\$ 21.981,00	\$ 65.943,00	1,00	\$ 21.981,00	1	\$ 21.981	\$ 21.981,00	\$ -	OK
65	Demolicion Cilindro en Cto Camara de Alcantarillado de 21"	Mi	3,00	\$ 29.308,00	\$ 87.924,00	2,00	\$ 58.616,00	2	\$ 29.308	\$ 58.616,00	\$ -	OK
66	Demolicion Losa Camara de Alcantarillado	Und	3,00	\$ 43.961,00	\$ 131.883,00	2,00	\$ 87.922,00	2	\$ 43.961	\$ 87.922,00	\$ -	OK
75	Excavaciones a mano en tierra hasta 2 Ms, en seco	M3	960,00	\$ 14.654,00	\$ 14.360.920,00	780,00	\$ 11.430.120,00	652,6	\$ 14.654	\$ 9.563.200,40	\$ 1.866.919,60	(0,9+2,4/2)*2,91*100+40*0,9*2,9+38*2,9=652,6
94	Mano de Obra de Relleno con material seleccionado de la excavación compactado a maquina en capas de 40cms 90% P.M.	M3	600,00	\$ 15.986,00	\$ 9.591.600,00	350,00	\$ 5.595.100,00	227,6	\$ 15.986	\$ 3.638.413,60	\$ 1.956.686,40	652*320*78+227*6
95	Relleno con material importado(tierra) comp. a maquina 95% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	100,00	\$ 78.862,00	\$ 7.886.200,00	50,00	\$ 3.943.100,00	78	\$ 78.862	\$ 6.151.236,00	\$ -	140 x 0,90 x 0,61 = 78
97	Relleno con material de Roca Muerta, compactado a maquina 90% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	280,00	\$ 66.268,00	\$ 18.555.040,00	320,00	\$ 21.205.760,00	320	\$ 66.268	\$ 21.205.760,00	\$ -	OK
98	Relleno con material de subbase, tipo INVIAS compactado a maquina 95% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	33,60	\$ 104.734,00	\$ 3.519.062,40	27,00	\$ 2.827.818,00	27	\$ 104.734	\$ 2.827.818,00	\$ -	OK
106	Retiro de material sobrante, cargado a mano y transportado a sitios autorizados (Distancia Maxima 25Kms)	M3	380,00	\$ 37.082,00	\$ 14.091.160,00	380,00	\$ 14.091.160,00	425	\$ 37.082	\$ 15.759.850,00	\$ 1.668.690,00	320+78+72=470
	EMPALMES DE TUBERIA	#		\$ 42.900,00		5	\$ 214.500,00	2	\$ 42.900	\$ 85.800,00	\$ 128.700,00	En visita se evidencio 2 camaras existentes
	RELLENO CON MATERIAL ROCA MUERTA	M3		\$ 66.268,00		81	\$ 5.367.708,00	0	\$ 66.268	\$ -	\$ 5.367.708,00	Se cancelo en el item de rellenos
	SUBTOTAL				\$ 132.158.924		\$ 133.041.540,00					
	SUBTOTAL				\$ 132.158.924		\$ 133.041.540			SUBTOTAL	\$ 8.365.008,00	
	COSTO TOTAL DE OBRA INDIRECTO				\$ 132.158.924		\$ 133.041.540			COSTO	\$ 8.365.008,00	
	COSTO ADMINISTRACION 27,4 %				\$ 36.211.545		\$ 36.453.382			ADMINISTRA	\$ 2.292.012,20	
	COSTO IMPREVISTOS 1 %				\$ 1.321.589					IMPREVISTO	0	
	COSTO UTILIDAD 6%				\$ 7.929.535		\$ 7.982.492			COSTO UTILIDAD	\$ 501.900,50	
	COSTO FACTOR DE DISTANCIA MUNICIPIO 2%				\$ 2.843.177		\$ 2.860.831			FACTOR	\$ 167.300,20	
	COSTO TOTAL OBRA				\$ 180.264.772		\$ 180.138.245			COSTO	\$ 11.326.220,80	

**Cuadro No. 13**



### Soporte Análisis Unitario.

ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR PRECIO UNITARIO ELEMENTO USADO COMO ENTIBADO SEGÚN REGISTRO FOTOGRÁFICO						
59	Entibados en madera a través de tableros de 1mX1m , incluye soportes entre tableros					M2
	1Ofic+1 Ayud	Rendimiento	30	M2/día		
	MATERIALES					
	Sobre Basa	0	Ml	X	\$ 1.200,00	\$ -
	Tablas	4	Ml	X	\$ 4.500,00	\$ 18.000,00
	Cuartón (Reemplazado por guadua)	4	Ml	X	\$ 3.700,00	\$ 14.800,00
	Puntilla Variada	0	Lb	X	\$ 4.000,00	\$ -
	Suma materiales					
	Desperdicio	5%		X	\$ 32.800,00	\$ 1.640,00
	Valor Materiales					\$ 34.440,00
	MANO DE OBRA					
	1Ofic+1 Ayud	1	M2	X	\$ 5.632,00	\$ 5.632,00
	Herramienta	5%			\$ 5.632,00	\$ 281,60
	Suma Mano de Obra					\$ 5.913,60
	Maestro	20%		X	\$ 5.913,60	\$ 1.182,72
	Valor mano de obra					\$ 4.873,30
	Costo Directo					\$ 39.313,30
	ESTE PRECIO QUEDA EN					\$ 39.313,00

#### Fuente de criterio y criterio

Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo. Numeral 8, párrafo 1 numeral 2, minuta contractual.

#### Causa:

La situación mencionada anteriormente, se debe a posibles deficiencias en el control y seguimiento de la supervisión, e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista, y falencias en los soportes que sustentan las actividades reconocidas y pagadas al contratista mediante acta final.

#### Efecto:

Pago de actividades en mayores cantidades de lo realmente ejecutado.

Se evidencia con la anterior un posible detrimento patrimonial, en atención de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 y artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a esta observación nos permitimos atenderla de la siguiente manera:

Entibados en madera a través de tableros de 1mX1m, incluye soportes entre tableros este ítem corresponde al No 54 del presupuesto oficial del listado de ACUAVALLE S.A. E.S.P. 2021 de donde se toma el valor según el APU \$ 52.594





Se entibaron en dos tramos así: cámara 1 a  
 cámara 2. (31 ml x 2,40 altura) x2 =148 Cámara 3 a cámara 4 (15ml x2,40) \*2=72

TOTAL- ENTIBADO 220 M2

### EXCAVACIONES GENERALES

De la cámara 1 a la cámara 2 longitud 51 ml

Alturas =  $3,7+1,9= 5,6/2= 2,80$

Anchos promedios de 2.5

Total, volumen cámara 1 a cámara 2 =  $2.80*2.5*51 = 357$



De cámara 2 a cámara 3 longitud 42 ml

Alturas= $2,10+1,75=3.85/2= 1,92.5$

Anchos promedio de 2,2

Total, volumen cámara 2 a cámara 3=  $1.92.5*2.2*42= 177.87$





**De cámara 3 a cámara 4 longitud 47 ml**

Alturas =  $2.3 + 3.8 = 6.1/2 = 3.05$

Anchos promedios de 1.7

Total, volumen cámara 3 a cámara 4 =  $3.05 * 1.7 * 47 = 243.70$

**Total, volumen excavación =  $357 + 177.87 + 229.36 = 778.57 \text{ m}^3$**

Volumen excavación cámaras 4 m3

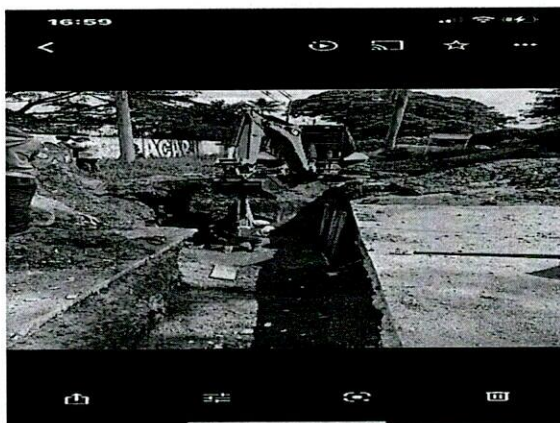






## RELLENOS

Los rellenos con material de roca muerta fueron instalados en el primer tramo en un 80% con material importado es decir de 357 m<sup>3</sup> excavados se instalaron 286 m<sup>3</sup> de material de roca muerta este terreno se encontraba saturado de agua por las filtraciones de la tubería existente como se observa en las fotos.



En el tramo 2 se relleno con material de roca muerta 32 m<sup>3</sup>



En el tramo 3 se relleno con roca muerta 32 m3

**EN EL TOTAL DE LOS 140 ML DE INSTALACION SE INSTALO MATARIL DE RIO ASI**

**TRAMOS 1 =  $2.5 \cdot 15 \cdot 51 = 19.12 \text{ M3}$**

**TRAMO 2 =  $2.2 \cdot 15 \cdot 42 = 13.86 \text{ M3}$**

**TRAMO 3 =  $1.70 \cdot 15 \cdot 47 = 12 \text{ M3}$**

**SE RELLENO CON MATERIA DE SITIO**

**TRAMO 1 = 71 M3**

**TRAMO 2 = 145.87**

**TRAMO 3 = 211,7**

Quedo pendiente la conformcion del terreno que no lo pago






Por lo anterior se solicita a este ente de control levantar esta observación de tipo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En análisis de la información suministrada al equipo auditor se encuentra que la entidad cuenta con tablas de excavaciones recomendadas de acuerdo con el diámetro de tubería a instalar, por lo que en el desarrollo del contrato se evidencia que los anchos de excavación son mayores a los estipulados por la entidad contratante sin que se encuentre una justificación de las mayores medidas, situación evidenciada en las actividades de excavaciones, por tanto el equipo auditor enunció un posible sobre costo en algunos ítems desarrollados por el contratista aunado a lo anterior en los informes del supervisor ni en la bitácora de obra no se evidencia a lo aludido por la entidad.

De igual manera en la matriz de riesgo estructurado en el análisis de conveniencia y justificación las variaciones en el proceso constructivo los asume el contratista por tanto no podrían reconocerse.

	<p><b>PROCESO DE CONTRATACION</b>  <b>ANÁLISIS DE CONVENIENCIA Y JUSTIFICACION</b>  <b>SOLICITUD PRIVADA DE UNA SOLA OFERTA</b></p>	<p>Código: AP2-FO-002          Versión No.:002</p>
---	---	--

#### ASIGNACION DEL RIESGO

RIESGO	IMPACTO	ASIGNACIÓN RIESGO	POSIBILIDAD DE OCURRENCIA
Riesgos de construcción: siendo aquellos que afecten el valor del contrato, y que pueden ocurrir por la afectación de las siguientes variables: 1) Cantidades de obra; 2) Precios, Plazo.	Medio Bajo	El Contratista	10%
Riesgos de Fuerza Mayor	Bajo	El Contratista y/o la Contratante	2%
Interferencia de terceros en la ejecución del contrato	Bajo	El Contratante	3%
Que el contratista presente costos elevados en los ítems no contratados, estando éstos por encima del costo	Bajo	Contratista	3%

Fuente Análisis de Conveniencia y Justificación

**Tabla Anchos para excavaciones**



## 2. ALCANTARILLADO

REDES ALCANTARILLADO					
Ø TUBERIA (PULGADA)	ANCHO ZANJA (Cms)	PROF MINIMA (Cms)	Ø TUBERIA (PULGADA)	ANCHO ZANJA (Cms)	PROF MINIMA (Cms)
4"	60	80	24"	130	80
6"	70		27"	140	
8"	80		30"	150	
10"	80		33"	170	
12"	90		36"	170	
14"	100	80			
16"	100				
18"	120				
20"	120	80			
21"	130				

DISÑO DE PLANTILA : LUIS FELIPE ESCOBAR L.

OBSERVACIONES : Profundidad a Clave de tubería, Anchos referencia manual del Insfopal

Fuente Acuavalle

De acuerdo a lo anteriormente expuesto y analizado desde el punto de vista legal, técnico y financiero el hallazgo queda en firme.

### OBSERVACIÓN No. 10 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA - FALTA DE LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN CONTRATO 095-21.

**Contrato:** 095-21

**Valor:** \$1.262.568.517

**Objeto:** Adecuaciones locativas a las sedes administrativas de Acuavalle S.A E.S.P. de los municipios de El Cairo, Jamundí, San Pedro, Yotoco y Bugalagrande, Valle del Cauca.

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

##### **Etapas precontractual:**

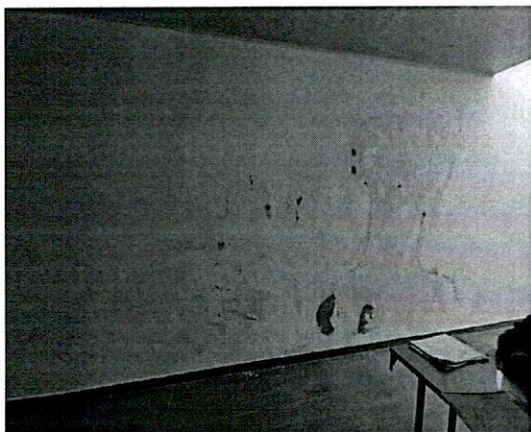
En revisión del expediente contractual, la entidad identifica la necesidad de efectuar las adecuaciones locativas de las diferentes sedes administrativas, se presenta el presupuesto oficial consolidado para las diferentes sedes donde se incluyen obras estructurales en acero y concreto tales como zapatas, pedestales en concreto, vigas de cimentación, entre pisos metálicos, cubiertas con estructura metálica, actividades que se consideran obra nueva, más allá de clasificarse como adecuaciones, estas actividades requieren de una licencia de construcción con su debido proceso (calculo estructural avalado por un profesional.) Este documento no reposa en el expediente contractual.

##### **Etapas contractual**

Se presenta firma de contrato, aprobación de pólizas, acta de inicio, pago de anticipo, pago de acta parcial según avance de obra, sin contar con la expedición de la respectiva licencia de construcción en las sedes de Jamundí, Bugalagrande, y El Cairo, sedes que requieren de dicho documento para realizar dichas intervenciones.

##### **Etapas postcontractual:**

En visita fiscal de obra realizada a las diferentes sedes administrativas objeto de intervención, se evidenció que las sedes de Jamundí, Bugalagrande y Yotoco se encuentran suspendidas en consecuencia que se encuentran tramitando la respectiva licencia de construcción, la sede administrativa ubicada en el municipio de San Pedro ya se encuentra terminada sin embargo se evidencio que en la pared lateral lado sur entrada a la sede presenta humedades ocasionadas por construcción aledaña y a la fecha de visita no se evidencia intervenciones por parte de la entidad con el fin de subsanar dicha situación, y la sede del municipio de El Cairo no se ha realizado ninguna intervención.



**Humedad en muro**



**Edificación en construcción**

**Fuente de criterio y criterio**

Artículo 2.2.6.1.1.1 de la sección 1 del capítulo 1 del título del Decreto único reglamentario 1077 de 2015, que hace referencia a "licencia de construcción" y Ley 400 de 1997 y la NSR-10 de 2010.

**Causa:**

Deficiencias en la planeación del proyecto y la estructuración de los estudios previos, por inobservancia de la norma que lo regula.

**Efecto:**

Riesgo en que la edificación presente fallas estructurales que genere colapso generando pérdidas de las inversiones realizadas.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Sobre el Contrato 095 – 21, se informa que este contrato inicialmente se hizo como lo Dice el objeto del mismo: "ADECUACIONES LOCATIVAS A LAS SEDES ADMINISTRATIVAS DE ACUAVALLE S.A. E.S.P. DE LOS MUNICIPIOS DE: EL CAIRO, JAMUNDI, SAN



PEDRO, YOTOCO Y BUGALAGRANDE VALLE DELCAUCA", para realizar ADECUACIONES LOCATIVAS, donde se contemplan las mejoras y cambios internos de los predios y las cuales se amparan con las licencias de construcción inicial de los mismos las cuales hablan de las características físicas pudiendo trabajar con las licencias de construcción que en su momento se otorgaron cuando se construyeron las edificaciones, dado que solo se trataba de enlucimiento, mejoramientos de acabados y demás sin que ello afectara las dimensiones ni fachada; Sin embargo al momento de ejecutar las obras de adecuaciones locativas, se evidenciaron necesidades de refuerzo en su estructura lo que también exige demoliciones por lo que de acuerdo a las observaciones que hace la Contraloría, se procede a dar trámite a la solicitud de permiso de construcción a los siguientes Secretarios de Planeación:

- Director de Planeación municipio Bugalagrande
- Director de Planeación municipio Yotoco
- Director de Planeación municipio Jamundí
- Director municipio El Cairo
- Directora de Planeación municipio San Pedro

Respecto a las memorias de cálculo, son cantidades concordantes a los planos entregados y los cuales serán actualizados una vez se dé por recibido el contrato a entera satisfacción.

Es de aclarar que el contrato 095-21, se encuentra en ejecución y aún no termina su Plazo.

Por lo anterior se solicita a este ente de control levantar esta observación de tipo administrativo con incidencia disciplinaria.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En primer lugar, no se evidencia ni se aporta la licencia de construcción inicial que permita determinar las condiciones existentes y que ellas en el tiempo no hayan variado.

Ahora bien, del análisis del presupuesto inicial estructurado en la etapa de planeación análisis de conveniencia y justificación se evidencia que en ellas se establece que se realizaran adecuaciones y modificaciones a la estructura existente tales como zapatas, vigas de cimentación, columnas de amarre y de confinamiento, además cambio de la estructura de madera a metálica, en tal sentido era necesario realizar un nuevo diseño estructural y por ende solicitar la correspondiente licencia de construcción como lo refiere la legislación vigente, a continuación se identifican entre otras algunas actividades.

#### El Cairo

2	CIMENTACION Y CONCRETO PARA ESTRUCTURA METALICA	
080105	EXCAVACION EN CONGLOMERADO	M3
120210	SOLADO ESPESOR E=0.05M 3000 PSI 210 MPA	M2
100620	RELLENO ROCAMUERTA COMPACT-SALTARIN+ACAR	M3
120213	ZAPATA CONCRETO 3000 PSI INC. FORMALETA	M3
120401	PEDESTAL CONCRETO	M3
130102	ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa	KLS
SUBTOTAL CAPITULO 2 CIMENTACION Y CONCRETO PARA ESTRUCTURA METALICA		



4	SUMINISTRO E INSTALACION ESTRUCTURA METALICA Y MURO BOARD LOSA CONCRETO SEGUNDA PLANTA	
181208	INSTALACION ESTRUCTURA METALICA	M2
180101	ESTRUCTURA METALICA	KLS
130809	LAMINA METALDECK 2" CAL.16 COLABORANTE"	M2
130814	LOSA CONCRETO STEEL DECK 2" E=11.1-12.0C	M2
130111	MALLA ELECTROSOLDADA	KLS
240431	MURO 1-BOARD 10MM 1-BOARD 10MM	M2
290109	ESTUCO ACRILICO	M2
290616	KORAZA PLASTICA SUPERF.LISA [3M]	M2
200215	PORCELANATO 50- 60X 50 -60 CM	M2
200813	GUARDAESCOBA PORCELANATO 7X30CM	ML
190542	ENCHAPE CERAMICA 20X20 -1 CALIDAD	M2
200213	MURETE DUCHA CERAMICA [SENCILLO]	ML
250201	PIRAGUA ALUMINIO ANOLOC	ML
240202	DIV.ALUM.ACRILICO 75% CORREDIZA R=4215	M2

### Jamundi

2	CIMENTACION CONCRETO PARA ESTRUCTURA METALICA	
330127	CORTADORA DE PAVIMENTO DE 4 A 7 CM	ML
100401	DEMOL.ANDEN/CONTRAPISO CONC.E 7.6 A 12CM	M2
080105	EXCAVACION EN CONGLOMERADO	M3
120210	SOLADO ESPESOR E=0.05M 3000 PSI 210 MPA	M2
120213	ZAPATA CONCRETO 3000 PSI INC. FORMALETA	M3
120401	PEDESTAL CONCRETO	M3
120301	VIGA CIMIENTO ENLACE H=20-40 CMS	M3
120102	ACERO REFUERZO FLEJADO 37000 PSI 280Mpa	KLS
130102	ACERO REFUERZO FLEJADO 60000 PSI 420Mpa	KLS
SUBTOTAL CAPITULO 2 CIMENTACION CONCRETO PARA ESTRUCTURA METALICA		
3	LOSA PISOS 2-3, ALMACEN Y MUROS EN BOARD	
181208	INSTALACION ESTRUCTURA METALICA	M2
180101	ESTRUCTURA METALICA	KLS
130809	LAMINA METALDECK 2" CAL.16 COLABORANTE"	M2
130814	LOSA CONCRETO STEEL DECK 2" E=11.1-12.0C	M2
130111	MALLA ELECTROSOLDADA	KLS

### San Pedro

2	CIMENTACION, MAMPOSTERIA, INSTALACIONES HIDROSANITARIAS, Y PISOS	
120213	ZAPATA CONCRETO 3000 PSI INC. FORMALETA	M3
120301	VIGA CIMIENTO ENLACE H=20-40 CMS	M3
130204	COLUMNA CONCRETO 3000 PSI	M3
130413	VIGA CONCRETO AEREA 3000 PSI	M3
140216	MURO LAD.SOGA LIMPIO 1C	M2
190106	REPELLO MURO 1:2	M2
290109	ESTUCO ACRILICO	M2
290616	KORAZA PLASTICA SUPERF.LISA [3M]	M2
200129	CONTRAPISO REFORZADO E=15CM 3.000Psi	M2
130111	MALLA ELECTROSOLDADA	KLS
200226	CERAMICA 20.04.32 50x30.04.32 50 TRAF 4	M2

3	SUMINISTRO E INSTALACION DE CUBIERTA EN ESTRUCTURA METALICA	
181208	INSTALACION ESTRUCTURA METALICA	M2
180101	ESTRUCTURA METALICA	KLS
180922	TEJA UPVC	M2
180923	CABALLETE UPVC	ML
181105	CANAL LAMINA GALVANIZADA CAL.22	ML
150202	BAJANTE AGUAS LLUVIAS PVC 4	ML
140305	ALFAGIA CONCRETO A=31-40CM	ML
330501	ANDAMIO EXTERIOR PROT. PEATON H=10-12M	ML



### Yotoco

3	SUMINISTRO E INSTALACION DE CUBIERTA EN ESTRUCTURA METALICA	
181208	INSTALACION ESTRUCTURA METALICA	M2
180101	ESTRUCTURA METALICA	KLS
180922	TEJA UPVC	M2
180923	CABALLETE UPVC	ML
181105	CANAL LAMINA GALVANIZADA CAL.22	ML
150202	BAJANTE AGUAS LLUVIAS PVC 4	ML
140305	ALFAGIA CONCRETO A=31-40CM	ML
330501	ANDAMIO EXTERIOR PROT PEATON H=10-12M	ML

### Bugalagrande

181208	INSTALACION ESTRUCTURA METALICA	M2
180101	ESTRUCTURA METALICA	KLS
180922	TEJA UPVC	M2
180923	CABALLETE UPVC	ML
181105	CANAL LAMINA GALVANIZADA CAL.22	ML
150202	BAJANTE AGUAS LLUVIAS PVC 4	ML
140305	ALFAGIA CONCRETO A=31-40CM	ML
330501	ANDAMIO EXTERIOR PROT PEATON H=10-12M	ML

De acuerdo a lo anteriormente expuesto y analizado desde el punto de vista legal, técnico la observación queda en firme.

### OBSERVACIÓN No. 11 ADMINISTRATIVA – DEFICIENCIA EN SOPORTE DOCUMENTAL

#### Condición (situación detectada de incumplimiento):

#### Etapas contractuales:

En el análisis de las carpetas contractuales, se logró constatar que no se encuentra dentro de estas, soportes que permitan corroborar el desarrollo de las actividades, tales como: memorias de cálculo, bitácora de obra, registro fotográfico, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 14**

Contrato N°	Documentos no encontrados en expediente
069-21	Sin bitácora de obra
082-21	Sin memoria de cálculo, sin bitácora de obra
095-21	Sin licencia de construcción, sin memorias de calculo
127-21	Sin bitácora de obra, sin memoria de calculo
135-21	Sin bitácora de obra
094-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, planos récord.
109-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia

	deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.	
111-21	No se evidencia cronograma de ejecución . Planos record	
083-21	Bitácora de obra, memorias de cálculo.	
077-21	No se evidencia bitácora de obra, planos record,	
145-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.	

**Fuente de criterio y criterio**

Ley 594 de 2000 artículo 4 literal B y Minuta contractual.

**Causa:**

Falencias en el control y seguimiento por parte del supervisor.

**Efecto:**

Riesgo de pago en mayores y menores cantidades de obra.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Contrato No.	Documentos no encontrados en expediente	Soporte
069-21	Sin bitácora de obra	Se adjuntan 5 folios de la bitácora
082-21	Sin memoria de cálculo, sin bitácora de obra	Memorias de cálculo (08 folios), bitácora de obra (08 folios)
095-21	Sin licencia de construcción, sin memorias de cálculo	las memorias de cálculo, son cantidades concordantes a los planos entregados y los cuales serán actualizados una vez se dé por recibido el contrato a entera satisfacción



127-21	Sin bitácora de obra, sin memoria de calculo	Memorias de cálculo (04 folios), bitácora de obra (09 folios)
135-21	Sin bitácora de obra	bitácora de obra (35 folios)
094-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, planos récord.	Memorias de cálculo (19 folios), bitácora de obra (26 folios) el plano récord está en construcción para completar la documentación requerida y finalmente proceder con el pago final
109-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.	Bitácora de obra (21 folios) Memorias de cálculo (20 folios)
111-21	No se evidencia cronograma de ejecución, Planos récord	Memorias de cálculo (58 folios), cronograma (07 folios)
083-21	Bitácora de obra, memorias de cálculo.	Memorias de cálculo (09 folios),
077-11	No se evidencia cronograma de ejecución. Planos récord	Dentro de la información entregada al equipo auditor carpeta 3-3 en físico y pdf se encuentra el informe de supervisión y contratista con todo lo referente a registro fotográfico, memorias de cálculos y bitácoras. Adjunto archivo carpeta 3-3 y planos.
145-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.	Memorias de cálculo (36 folios), Bitácora de obra (09 folios)

Por lo anterior se solicita comedidamente el levantamiento de la Observación presentada: con incidencia administrativa.

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien es cierto la entidad argumenta que cuenta con los soportes de la ejecución de contrato, también es cierto que dichos documentos al momento de la revisión no se encontraban en la carpeta contractual, dificultando la revisión documental de la misma, razón por la cual la presente observación queda en firme en aras de que la entidad suscriba el correspondiente plan de mejoramiento e implemente los correctivos necesarios con el objeto de contar con una trazabilidad completa.

Adicionalmente es importante aclarar, que los contratos No. 083-21 y 141-21, que fueron objeto de observación administrativa, disciplinaria y fiscal No. 13 y 15; y teniendo en cuenta que las misma pasaron a tener incidencia administrativa por guardar relación con las deficiencias, relacionadas con la misma condición, causa y efecto se decide consolidar en un solo hallazgo, como se detalla a continuación:

### **11. Hallazgo administrativo – Deficiencia en soporte documental**

#### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

#### **Etapas contractuales:**

En el análisis de las carpetas contractuales, se logró constatar que no se encuentra dentro de estas, soportes que permitan corroborar el desarrollo de las actividades, tales como: memorias de cálculo, informe final, bitácora de obra, registro fotográfico, como se muestra a continuación:

**Cuadro No. 14**

<b>Contrato N°</b>	<b>Documentos no encontrados en expediente</b>
069-21	Sin bitácora de obra
082-21	Sin memoria de cálculo, sin bitácora de obra
095-21	Sin licencia de construcción, sin memorias de calculo
127-21	Sin bitácora de obra, sin memoria de calculo
135-21	Sin bitácora de obra
094-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, planos record.
109-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.
111-21	No se evidencia cronograma de ejecución . Planos record
083-21	Bitácora de obra, memorias de cálculo.
077-21	No se evidencia bitácora de obra, planos record,



145-21	Memorias de cálculo, bitácora de obra, de acuerdo al registro fotográfico se evidencia deficiencias con el uso de los elementos de protección personal.
083-21	Carece de informe final del contratista, memorias de cálculo, bitácora de obra.
141-21	Carece de informe final del contratista, memorias de cálculo, bitácora de obra.

### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 594 de 2000 artículo 4 literal B y Minuta contractual, Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo.

### **Causa:**

Debilidades en la conformación del expediente contractual en lo que refiere a los diferentes documentos que soportan el desarrollo del contrato.

### **Efecto**

Perdida de la información que conforman los expedientes contractuales.

## **OBSERVACIÓN No-12 ADMINISTRATIVA – CONTRATOS EN EJECUCIÓN Y SUSPENDIDOS.**

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

### **Etapas contractuales:**

Del análisis de las carpetas contractuales, que hacen parte de la muestra de auditoría, se identificó que 9 contratos por valor de \$3.198.002.053 de la vigencia 2021, a la fecha se encuentran suspendidos y otros en ejecución, como se relacionan en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 15**

Nº Contrato	Objeto	Valor
066-21	Optimización del sistema de filtración de la planta de potabilización del municipio de Jamundí	\$ 2.702.331.949
072-21	Ampliación línea de conducción para el corregimiento de Santa Elena, Municipio del Cerrito Valle del Cauca	\$ 749.803728

100-21	Reposición redes de alcantarillado Municipio de Pradera Valle del Cauca	\$ 499.997.740
114-21	Optimización del suministro de agua cruda y tratada de la planta del municipio de Ginebra Valle del Cauca	\$ 117.429.299
122-21	Sectorización operacional e hidráulica de redes de distribución de agua potable del municipio de Ginebra Valle del Cauca	\$ 667.457.269
137-21	Reposición de redes de acueducto en los municipios de Pradera y el Cerrito Valle del Cauca	\$ 799.839.533,00
143-21	Sectorización operacional e hidráulica de redes de distribución de agua potable del municipio de Florida Valle del Cauca	\$ 389.655.110,00
144-21	Reposición de redes de acueducto en el municipio de Jamundí Valle del Cauca	\$ 498.972.449,00
174-21	Reposición redes de alcantarillado en el municipio de San Pedro Valle del Cauca	\$ 224.650.653,00
<b>TOTAL</b>		<b>\$3.198.002.053</b>

Adicionalmente, los convenios 003,004,005 de 2021, se encuentran en ejecución toda vez que los contratos que se desprenden de estos convenios fueron suscritos en la vigencia 2022.

Por lo anterior, estos contratos deben ser objeto de revisión en una próxima auditoria.

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Con relación a la observación de las 9 carpetas contractuales y convenios que a la fecha se encuentran suspendidos y otras en ejecución, Acuavalle S.A. E.S.P. tomará las acciones pertinentes con el objetivo de subsanar dicha observación acatando las correcciones que este Ente plantee con el fin de que no se repitan.

Por lo anterior se solicita a este Ente de Control levantar esta observación de tipo administrativo.

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR



Se acepta la respuesta de la entidad, pero se mantiene la observación con el fin de que la entidad suscriba el correspondiente plan de mejoramiento y realice los respectivos correctivos con el fin de mejorar los tiempos de ejecución, suspensiones y prorrogas toda vez que las mismas su justificación es deficiente debido a que adolece de argumentos técnicos al pretender autorizar suspensiones hasta de tres meses por fiestas decembrinas cuando están duran solo 21 días, de igual manera por factores climáticos cuando el tiempo de lluvias son mínimos, no existiendo una relación directa de los eventos con los tiempos otorgados.

**OBSERVACIÓN No. 13 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL - ACTIVIDADES NO EJECUTADAS, MAYORES Y MENORES CANTIDADES CANCELADAS AL CONTRATISTA.**

**Contrato:** 083-21

**Valor:** \$499.724.661

**Objeto:** Reposición redes de alcantarillado en el municipio de Obando Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas precontractual:**

En la revisión del presente expediente contractual, se evidencia desde la etapa de planeación el presupuesto oficial determinado, con las actividades, cantidades, precios unitarios, que estructuran el valor total del proyecto, se encuentran acorde con los respectivos análisis unitarios.

**Etapas contractual:**

Así mismo se identificó que, no existe en la carpeta contractual informe final del contratista, ni memorias de cálculo, ni bitácora de obra, que sirven de soporte de las actividades ejecutadas descritas en el informe de supervisión.

**Etapas postcontractual:**

Se realiza visita fiscal en conjunto con el representante del contratista y el profesional universitario de la entidad, para la verificación de cumplimiento de especificaciones técnicas de cantidad y calidad de las actividades pactadas y ejecutadas.

Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía, según las intervenciones realizadas, evidenciándose diferencias en las cantidades estipuladas en el acta final, así mismo como la falta de instalación de la tubería Novafort diámetro 8".



De lo anterior se evidencia un presunto detrimento patrimonial por **\$38.680.757**, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO				ACTA FINAL DE OBRA		EVALUACION CONTRALORIA		MEMORIA DE CALCULO
		UNID	CANT	VR UNIT	VR PARCIAL	CANT	VR TOTAL	CANT	VR TOTAL	
1	<b>PRELIMINARES</b>									
51	Demolicion concreto simple espesor de 15 a 25cm	M2	1.059,0	\$ 43.324,00	\$ 45.880.116	1.059,0	\$ 45.879.248,5	1.059,0	\$ 45.880.116,0	
75	Excavaciones a mano en tierra hasta 2 Mts en seco	M3	529,0	\$ 14.654,00	\$ 7.737.312	391,4	\$ 5.735.875,6	237,6	\$ 3.482.112,8	$(103,4 + 108,4) \times 0,50 \times 0,8 + (195,6 + 284,7) \times 0,55$
91	Excavaciones a maquina hasta 2m	M3	317,7	\$ 3.654,00	\$ 1.160.875	319,4	\$ 1.167.160,7	531,0	\$ 1.840.274,0	$1062 \times 0,8$
74	Demolicion y retro tubería de alcantarillado asfáltica (Dormigen, abasco, samano, parraca, u otro)	M3	0,0	\$ 10.990,00	\$ -	664,8	\$ 7.305.602,5	665,8	\$ 6.292.102,0	$(103,4 + 108,4) \times (4,7 + 5,6) \times 19$
3	<b>RELLENOS</b>									
93	Meno de obra de relleno con material de la excavacion compactado a mano en capas de 20cm a 50% P.M.	M3	678,0	\$ 10.990,00	\$ 7.407.374	230,8	\$ 2.535.052,4	94,2	\$ 1.034.774,4	M28-M31-M30
100	Llecho en material granular de 3/4" (De ceniza), para cimentacion de tuberías de hormigon y/o plastica, incluye transporte hasta 25 Km.	M3	15,8	\$ 92.775,00	\$ 1.462.134	42,4	\$ 3.935.515,5	26,5	\$ 2.452.619,6	$(103,4 + 108,4) \times 0,8 \times 0,1$
97	Relleno con material de Roca blanda compactado a maquina 95% P.M incluye M.M.P.M.	M3	0,0	\$ 66.208,00	\$ -	449,1	\$ 29.702.284,2	449,1	\$ 29.700.958,8	
4	<b>RETRO DE MATERIAL SOBREPORTE</b>									
106	Muro de mampu asfáltico, cargado a mano transportado a masa autoligada (Distancia Menor 250m)	M3	333,5	\$ 37.082,00	\$ 12.360.364	708,6	\$ 26.200.910,00	708,4	\$ 26.270.620,4	M31+M30+(1069'0,2+21)
5	<b>CONCRETOS</b>									
351	Asfalto marplatado pesada - tierra varas	M2Km	34.951,0	\$ 1.184,00	\$ 41.743.374	2.370,1	\$ 2.715.481,8	2.270,1	\$ 2.710.455,4	
NP-305	Concreto M200 20x20cm, acabado esbaldado y esbaldado, incluye tambien esbaldado y esbaldado	M2	0,0	\$ 139.405,00	\$ -	1.062,3	\$ 148.150.880,2	1.062,3	\$ 148.153.009,6	
6	<b>ALCANTARILLADOS</b>									
231	Calatación y replanteo a mano para la calatación de redes de alcantarillado	ML	680,0	\$ 1.280,00	\$ 709.600	630,2	\$ 683.858,0	331,8	\$ 428.022,0	103,4 + 108,4
232	Manga de aguas residuales	ML	680,0	\$ 7.891,00	\$ 4.373.080	630,2	\$ 4.218.620,2	5	\$ -	
233	Instalación de tubería Plastico tipo PVC de 6" incluye Nivelación Terreno, transporte local y asarrollo interno.	ML	99,0	\$ 6.448,00	\$ 636.352	216,0	\$ 1.392.674,6	216,0	\$ 1.392.708,0	
234	Instalación de tubería Plastico tipo PVC de 200 mm. D=6" incluye Nivelación Terreno, transporte local y asarrollo interno.	ML	197,0	\$ 9.792,00	\$ 1.732.024	187,5	\$ 1.648.500,0	0,0	\$ -	
235	Instalación de tubería Plastico tipo PVC de 250 mm. D=10" incluye Nivelación Terreno, transporte local y asarrollo interno.	ML	353,0	\$ 13.386,00	\$ 4.726.494	342,7	\$ 4.591.494,0	331,8	\$ 4.445.455,4	103,4 + 108,4
7	<b>CAMARA ALCANTARILLADO</b>									
249	Cilindro en concreto simple de 3000 PSI espesor de paredes de 15 cm.	ML	6,0	\$ 312.004,00	\$ 1.872.024	7,9	\$ 2.452.351,4	7,9	\$ 2.454.831,6	
8	<b>SUMINISTRO DE MATERIALES</b>									
8.01	TUBERIA NOVAPORT DE 6"	ML	99,0	\$ 34.234,00	\$ 3.389.166	216,0	\$ 7.393.517,0	216,0	\$ 7.394.544,0	
8.02	TUBERIA NOVAPORT DE 10"	ML	197,0	\$ 45.659,00	\$ 9.005.823	187,5	\$ 8.523.555,5	0,0	\$ -	
<b>SUBTOTAL COSTO DIRECTO ACUEDUCTO</b>					\$ 371.819.944		\$ 371.819.144,00		\$ 343.034.918,82	
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS REP. RED DE ACUEDUCTO</b>					\$ 371.819.944		\$ 371.819.144,00		\$ 343.034.918,82	
<b>CONSTRUCCION (77% DEL TCO)</b>					\$ 101.618.151		\$ 101.617.341,40		\$ 93.991.640,27	
<b>MANEJO DE OBRA (15% DEL TCO)</b>					\$ 3.718.189		\$ 3.718.151,44		\$ 3.430.348,19	
<b>UTILIDAD (8% DEL TCO)</b>					\$ 22.305.127		\$ 22.305.026,08		\$ 20.582.089,11	
<b>COSTO TOTAL OBRA</b>					\$ 499.724.661		\$ 499.729.625,94		\$ 461.038.795,00	
									\$ 38.680.757,45	

### Fuente de criterio y criterio

Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo. Numeral 8, parágrafo 1 numeral 2, minuta contractual.

### Causa:

Deficiencias en el control y seguimiento de la obra por parte del supervisor e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

### Efecto

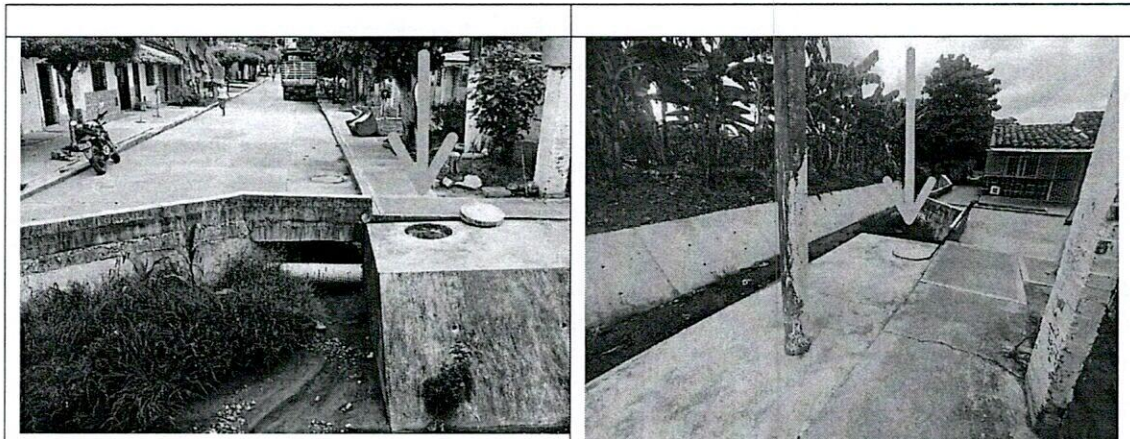
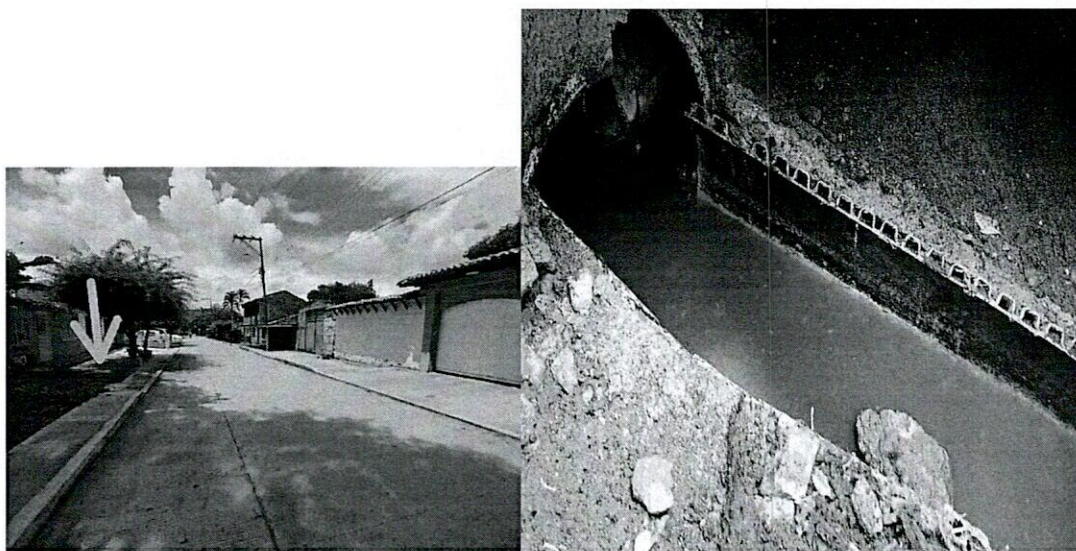
Pago de mayores y menores cantidades y actividades no ejecutadas por el contratista, generando un presunto menoscabo por valor de \$38.680.757 siendo una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, de acuerdo a la preceptuado en los artículos 44 (modificado por los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, artículos 3 y 84 del decreto 1474 de 2011.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

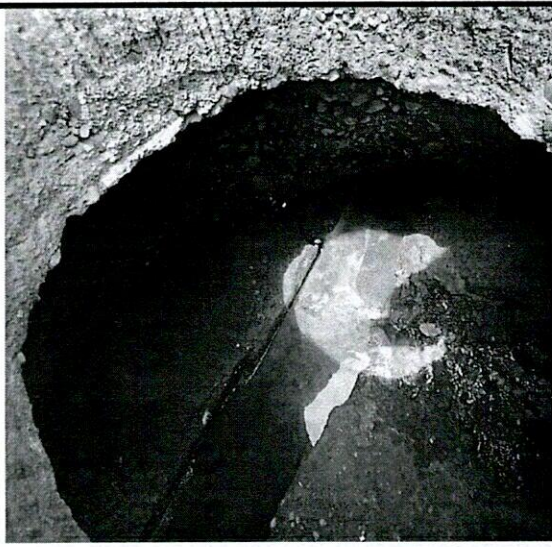
Para efectos de revisión por parte del ente de control se aportan las memorias de cantidades de obra del contrato relacionado (09 folios) y plano récord (01 folios), avalados por el supervisor del contrato, que soportan el valor final a pagar en el acta de recibo final de obra, de igual forma el registro fotográfico de la obra ejecutada.



Al momento de la visita realizada por parte de la Contraloría y Acuavalle S.A E.S.P., se omitió las cantidades de obra ejecutadas en el alcantarillado paralelo al box coulvert donde se instaló la tubería Novafort diámetro 8", por tal motivo se envían los planos récord, las memorias de cálculo y el registro fotográfico como evidencia para que la Contraloría lo tenga como prueba en cuenta en la observación N° 13 administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal - Actividades no ejecutadas, mayores y menores cantidades canceladas al contratista, por lo tanto se solicita comedidamente el levantamiento del hallazgo presentado.







#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Del análisis de lo aportado por la entidad registro fotográfico, memorias de cálculo y planos récord, se evidencia que la entidad ejecutó las actividades referidas por el equipo auditor, elementos que no fueron aportados para la visita de obra aunado que el contratista y el supervisor no hicieron presencia con el fin de indicar de manera precisa las actividades objeto de obra construida, por tanto la observación disciplinaria y fiscal queda desestimada, quedando solo como hallazgo la incidencia administrativa, con el fin de que se implemente plan de mejoramiento relacionado con el aporte de documentos en la carpeta contractual.

Por lo anterior y teniendo en cuenta que la observación al quedar con la misma condición, causa y efecto, se decide consolidar en un solo hallazgo administrativo identificado en el informe final con el No. 11.



**OBSERVACIÓN No- 14 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL - ACTIVIDADES NO EJECUTADAS POR EL CONTRATISTA.**

**Contrato:** 111-21

**Valor:** \$524.796.423

**Objeto:** Reposición redes de acueductos de los municipios de Andalucía y Bugalagrande Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas precontractual:**

En revisión del expediente contractual se evidencia desde la etapa de planeación del proyecto, el presupuesto oficial con las actividades que estructuran el valor total del proyecto, donde no se evidencia la implementación de los protocolos de bioseguridad, así mismo se relacionan las cantidades de obra para cada capítulo del presupuesto soportados con los respectivos análisis unitarios.

**Etapas postcontractual:**

Se realiza visita fiscal en compañía del supervisor del contrato, para la verificación de cumplimiento de especificaciones técnicas, de cantidad y calidad de la totalidad de las actividades pactadas y ejecutadas. Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo, como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía, según las intervenciones realizadas.

Al momento del análisis y cálculos matemáticos de cantidades con las medidas de campo Vs acta de recibo de obras, se evidencia que la actividad relacionada con los protocolos de bioseguridad no se encuentra soportadas en su ejecución, por lo anterior se determina un presunto detrimento patrimonial **por \$23.806.225** como se detalla a continuación.

**Cuadro No. 17**



ITEM	DESCRIPCIÓN	CONTRATADO				ACTA FINAL		EVALUACION CONTRALORIA	
		UNID	CANT	VR.UNITARIO	VR. PARCIAL	CANT	VR. TOTAL	CANT	VR. TOTAL
ANDALUCIA									
	VEREDA ORIENTE								
	PRELIMINARES								
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 83.845.152		\$ 89.852.319		\$ 89.852.319
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 23.000.972		\$ 24.619.535		\$ 24.619.535
	IMPREVISTOS		1%		\$ 839.452				
	UTILIDAD		6%		\$ 5.036.709		\$ 5.391.139		\$ 5.391.139
	FACTOR DISTANCIA				\$ -				
	COSTO TOTAL				\$ 112.822.285		\$ 119.862.993		\$ 119.862.993
	CALLE 15 ENTRE CARRERAS 3 Y 4								
	PRELIMINARES								
	Protocolo de Bioseguridad	UND		4.500.000		1.0	\$ 4.500.000.0	0	\$ -
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 35.087.161		\$ 36.965.556		\$ 34.465.556
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 9.613.882		\$ 10.676.562		\$ 9.443.562
	IMPREVISTOS		1%		\$ 350.872				\$ 350.872
	UTILIDAD		6%		\$ 2.105.230		\$ 2.337.933		\$ 2.067.934
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL				\$ 47.157.145		\$ 51.980.051		\$ 46.327.924
	CALLE 9 ENTRE CARRERAS 3 Y 4								\$ 5.652.127
	Protocolo de Bioseguridad	UND		4.500.000		2.0	\$ 9.000.000.0	0	\$ -
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 43.286.056		\$ 41.918.909		\$ 32.918.909.4
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 11.860.379		\$ 11.485.781		\$ 9.019.781.0
	IMPREVISTOS		1%		\$ 432.861				\$ 432.861.0
	UTILIDAD		6%		\$ 2.597.163		\$ 2.515.135		\$ 1.975.134.0
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL				\$ 58.176.459		\$ 55.919.825		\$ 44.346.685.4
	CALLE 12 ENTRE CARRERAS 6 Y 7								\$ 11.573.140.0
	COSTOS MANEJO DE BIOSEGURIDAD	UN				0.0	\$ -	0	\$ -
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 42.403.243		\$ 37.199.276		\$ 37.199.276
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 11.618.489		\$ 10.192.602		\$ 10.192.602
	IMPREVISTOS		1%		\$ 424.032				
	UTILIDAD		6%		\$ 2.544.195		\$ 2.231.957		\$ 2.231.957
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL				\$ 56.989.959		\$ 49.623.835		\$ 49.623.835
									\$ -
BUGALAGRADE									
	ACUEDUCTO Carrera 3 entre Calles 9 Y 10								
	ITEMS NO PREVISTOS								
	Protocolo de Bioseguridad	UND		4.500.000		1.0	\$ 4.500.000.0	0	\$ -
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 66.675.770		\$ 62.242.338		\$ 57.742.338
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 18.269.161		\$ 17.054.400		\$ 15.821.400
	IMPREVISTOS		1%		\$ 666.758				\$ 666.758
	UTILIDAD		6%		\$ 4.000.546		\$ 3.734.540		\$ 3.464.540
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL				\$ 89.612.235		\$ 83.031.276		\$ 77.695.034
	ACUEDUCTO Calle 10 entre Cras 3 y 5								\$ 6.580.959
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 12.324.972		\$ 12.598.549		\$ 12.598.549
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 3.377.042		\$ 3.452.003		\$ 3.452.003
	IMPREVISTOS		1%		\$ 123.250				
	UTILIDAD		6%		\$ 739.498		\$ 755.913		\$ 755.913
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL				\$ 16.364.762		\$ 16.806.465		\$ 16.806.465
	ACUEDUCTO Carrera 1 entre Calles 10 Y 11								\$ -
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 22.802.033		\$ 26.542.889		\$ 26.542.889
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 6.247.757		\$ 7.272.752		\$ 7.272.752
	IMPREVISTOS		1%		\$ 228.020				
	UTILIDAD		6%		\$ 1.368.122		\$ 1.592.573		\$ 1.592.573
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL				\$ 30.645.932		\$ 35.408.214		\$ 35.408.214
									\$ -
RESUMEN DE COSTOS ANDALUCIA + BUGALAGRADE									
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 390.473.529		\$ 393.354.808		\$ 23.806.226
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 106.989.747		\$ 107.779.217		\$ -
	IMPREVISTOS		1%		\$ 3.904.735				\$ -
	UTILIDAD		6%		\$ 23.428.412		\$ 23.601.288		\$ -
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -
	COSTO TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO				\$ 524.796.423		\$ 524.735.313		\$ 23.806.226

### Fuente de criterio y criterio

Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo. Numeral 8, parágrafo 1 numeral 2, minuta contractual, 83 y 84 del Decreto 1474 de 2011.

### Causa:

Deficiencias en el control y seguimiento de la obra por parte del supervisor e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

### Efecto

Pago de actividades no ejecutadas por el contratista, generando un presunto menoscabo de **\$23.806.225**, siendo una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, que conlleva a



una presunta falta disciplinaria en atención a los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto daño al patrimonio conforme a lo establecido en los artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Para efectos de revisión por parte del ente de control se aportan las memorias de cantidades de obra del contrato relacionado (151 folios), donde se evidencian las cantidades reales ejecutadas, las cuales fueron medidas por el supervisor y el contratista en el transcurso de la ejecución de la obra, los planos récord (02 folios), de igual forma se adjunta el soporte de aplicación de los protocolos de bioseguridad (77 folios), avalados por el supervisor del contrato, donde se puede verificar las actividades realizadas durante la pandemia con el fin de prevenir y mitigar los contagios del COVID – 19; el haber aplicado estos protocolos de Bioseguridad de acuerdo a la Resolución N° 666 del 24 de abril de 2020 y sus complementarios expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, donde se realizaron la toma de temperatura, el lavado de manos, la desinfección de las áreas de trabajo, se entregaron los implementos de bioseguridad a los trabajadores, se controló el distanciamiento del personal por parte de la SG-SST, la inversión realizada evito muertes y contagios al igual que riesgos y peligros significativos por el buen manejo y aplicación del protocolo de bioseguridad.

El contratista con esta actividad asumió toda la responsabilidad de proteger la salud y seguridad de todos los trabajadores empleados en el contrato de obra civil N° 111 – 21, manteniendo unas condiciones seguras y saludables.

Por lo anterior se solicita comedidamente el levantamiento de la Observación presentada: administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Del análisis de lo aportado por la entidad registro fotográfico, planillas de toma de temperatura e implementación del plan de Bioseguridad, se evidencia que la entidad ejecutó las actividades referidas por el equipo auditor, elementos que no fueron aportados en la carpeta contractual al momento de la revisión.

En relación con el reconocimiento y pago de las mayores y menores cantidades analizados las memorias de cálculo aportadas por la entidad las mismas no son coherentes con las medidas tomadas en sitio toda vez que si se revisa la nomenclatura del sector evaluado Calle 8 entre cras 10 y 11, solo llega hasta el numero 10-110, lo que indica que la vía tiene una longitud aproximada de 110 m, situación que es coherente con la tomada en sitio de 106 m, de igual manera en el acta de recibo final de obra se evidencia que la longitud de prueba hidráulica y desinfección es de 93 m, lo que corrobora lo antes expuesto.



MEMORIAS DE CANTIDADES DE OBRA

MEMORIAS DE CANTIDADES DE OBRA DOMICILIARIAS ACUEDUCTO									
Fecha: Contrato de obra 141-21									
Objeto: REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE GUACARI, VALLE DEL CAUCA									
Dirección: Calle 8 # 10-110									
CONCEPTO	DIMENSIONES				CANTIDADES		Unidad		TOTAL
	largo	ancho	Alta1	Alta2	Altura promedio	Cantidad m3	Cantidad m2		
CORTE DE PAVIMENTO	5.20	2						ml	10.4
DEMOLICION DE PAVIMENTO	5.20	0.45			0.20	0.46	2.34		
INSTALACION COLCHON ARENA								ml	6.00
INSTALACION TUBO 1/4"	6.00							ml	3.00
INSTALACION DE MAGUERA PF	1.10	2						ml	2.2
CORTE DE ANDEN	1.10	0.35			0.10	0.38	0.38		
DEMOLICION ANDEN C: 010 CM	6.30	0.40	0.30	0.30	0.40			m3	10
EXCAVACION MANUAL	1.10	0.35						m2	0.38
RESANE ANDEN C: 010	1								
INSTALACION DE COLLARIN	1								
INSTALACION DE REGISTRO DE INCORPORACION 1/4"	1								
INSTALACION DE REGISTRO DE CORTE 1/4"									
FUNDICION DE PAVIMENTO C: 020 ACCELERADO Y CURADO	5.20	0.45						m2	2.34
INSTALACION ACOPLE DE 1" X 1/4" PARA COLLARIN									
RELLENO MATERIAL DEL SITIO	1.10	0.35			0.30			m3	0.11
RELLENO MATERIAL IMPORTADO	5.20	0.45			0.30			m3	1.11
RETIRO DE MATERIAL SOBANTE									

Así las cosas, realizando los ajustes del caso y validando los protocolos de Bioseguridad se determina un presunto detrimento patrimonial por **\$17.358.907**, como se muestra en el siguiente cuadro.

CAPITULO C									
ACUEDUCTO CALLE 8 ENTRE CARRERAS 10 Y 11									
PRELIMINARES									
56	Señalización a través de cinta para señalización de 75mm (2 líneas). Incluye bases para el soporte de la cinta siendo estos últimos en cuanto a su material a criterio del contratista, como también la distancia de instalación en la obra	Mi	660.00	5.118	3.377.880	810.0	\$ 4.145.580.0	212	\$ 1.085.016
61	Demolicion concreto simple espesor de 15 a 20cms	M2	118.80	43.321	5.146.535	133.7	\$ 5.793.750.5	102	\$ 4.433.471
EXCAVACIONES									
79	Excavaciones a mano en Conglomerado hasta 2 Mts. en seco	M3	79.20	21.978	1.740.658	44.8	\$ 981.097.9	44.8	\$ 980.219
RELLENOS									
93	Mano de Obra de Relleno con material de la excavación compactado a mano en capas de 20cms 80% P.M.	M3	151.32	10.987	1.662.553	68.1	\$ 747.995.0	58	\$ 638.345
97	Relleno con material de Roca Muerta, compactado a máquina 90% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	79.20	66.265	5.248.188	54.6	\$ 3.620.719.6	54.6	\$ 3.618.069
99	Lecho en Arena para cimentación de tubería de hormigón y/o Plástica. Incluye transporte hasta 25 km	M3	7.08	84.251	596.497	6.2	\$ 524.883.7	6.2	\$ 522.356
RETIRO MATERIAL SOBANTE									
106	Retiro de material sobrante, cargado a mano y transportado a sitios autorizados (Distancia Máxima 25Kms)	M3	113.74	37.079	4.217.217	102.9	\$ 3.816.541.5	88	\$ 3.255.536
113	Cto Simple de 3000PSI +/- 20cm. Acolillado, Escobillado y Dilatado, incluye también: acelerante y Antisiel	M2	118.80	117.292	13.934.290	140.4	\$ 16.472.488.5	140.4	\$ 16.467.797
381	Acarreo materiales petreos - Tierra - Varios	M3/Km	4.677.59	1.191	5.571.012	1025.0	\$ 1.220.766.4	1037	\$ 1.235.543
ACUEDUCTOS									
128	Localización y replanteo a mano para la extensión de redes de Acueducto	Mi	118.00	771	90.978	130.0	\$ 100.230.0	106	\$ 81.726
131	Mano de Obra instalación tubería plástica tipo PVC, Ø4". Incluye: acarreo interno, instalación accesorios (codos, tees, reducciones etc), nivelación Terreno y transporte local.	Mi	118.00	3.221	380.078	130.0	\$ 418.730.0	106	\$ 341.426
SUMINISTRO MATERIALES									
	Tubería PVC 4" Unión Platino o Biaxial RDE 26	ML	121.00	34.552	4.180.792	130.0	\$ 4.491.760.0	106	\$ 3.662.512
	IMPLEMENTACION DE BIOSEGURIDAD	UN		3.500.000		2.0	\$ 7.000.000.0	0	\$ -
TOTAL COSTOS DIRECTOS									
					\$ 61.206.837	\$ 84.178.777		\$ 51.186.104	
ADMINISTRACION					\$ 16.769.057	\$ 17.684.885		\$ 14.019.612	
IMPREVISTOS					\$ 612.009	\$ -		\$ -	
UTILIDAD					\$ 3.672.066	\$ 3.850.727		\$ 3.069.966	
FACTOR DISTANCIA					\$ -	\$ -		\$ -	
COSTO TOTAL					\$ 82.254.059	\$ 85.614.489		\$ 68.266.582	
								\$ 17.358.907	

De acuerdo a lo anteriormente expuesto se mantiene la observación administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por \$17.358.907, quedando de la siguiente manera:

**Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal - Actividades no ejecutadas por el contratista**

Contrato: 111-21

Valor: \$524.796.423



**Objeto:** Reposición redes de acueductos de los municipios de Andalucía y Bugalagrande Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas precontractual:**

En revisión del expediente contractual se evidencia desde la etapa de planeación del proyecto, el presupuesto oficial con las actividades que estructuran el valor total del proyecto, donde no se evidencia la implementación de los protocolos de bioseguridad, así mismo se relacionan las cantidades de obra para cada capítulo del presupuesto soportados con los respectivos análisis unitarios.

**Etapas postcontractual:**

Se realiza visita fiscal en compañía del supervisor del contrato, para la verificación de cumplimiento de especificaciones técnicas, de cantidad y calidad de la totalidad de las actividades pactadas y ejecutadas. Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo, como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía, según las intervenciones realizadas.

Al momento del análisis de la respuesta entregada por la entidad auditada, y los cálculos matemáticos comparados con el acta de recibo final, se evidencia que algunas actividades, fueron reconocidas y pagadas en mayor cantidad, por lo anterior se determina un presunto detrimento patrimonial **por \$17.358.907** cómo se detalla a continuación.

CAPÍTULO											
ACUEDUCTO CALLE 8 ENTRE CARRISAS 10 Y 11											
PRELIMINARES											
50	Señalar con el trazo de obra para señalización de (2 líneas), incluye bases para el soporte de la cinta, siendo estas últimas en cuanto a su material a criterio del contratista, como también la distancia de instalación en la obra.	M	660,00	5,115	3,377,650	810,0	\$	4,345,560,0	212	\$	1,065,018
61	Levantamiento controlado simple superior de 15 a 20 metros	M2	118,80	43,327	5,148,335	135,7	\$	5,743,794,5	102	\$	4,433,477
EXCAVACIONES											
79	Excavaciones a mano en conglomerado hasta 2 Mts. en seco	M3	75,20	21,978	1,742,658	44,8	\$	66,1,037,9	44	\$	293,219
RELLENOS											
92	Muro de obra de concreto con material de la excavación compactado a mano en capas de 20cm (80% y 20%)	M3	151,32	10,987	1,662,553	68,1	\$	74,7,005,0	50	\$	635,345
97	Rebaje con material de obra de concreto, compactado a máquina 80% y 20%. Incluye transporte hasta 25 km	M3	75,20	66,265	5,242,188	34,8	\$	3,820,710,8	34	\$	3,618,959
99	Lecho en arena para cimentación de tubos de concreto por gravedad. Incluye transporte hasta 25 km	M3	73,8	84,291	598,497	6,2	\$	524,893,7	6	\$	522,336
REBIRTO MATERIAL SOBRIANTE											
106	Rebaje de material sobrante, cargado a mano y transportado a obra adyacente (Calle 8 entre Carris 25 y 30)	M3	313,74	37,079	4,217,217	102,9	\$	3,8,16,541,5	80	\$	3,265,538
113	Ctra. Simple de 3000'750' x 20cm. Acabado, Consolidado y Compactado, incluye ardores, anclajes y Andamios	M2	118,80	117,262	13,934,250	140,4	\$	16,472,495,5	140	\$	16,467,797
331	Acuerdo preliminar para el tema de Vías	M3/m	4,877,359	1,107	5,371,072	102,9	\$	1,223,198,4	103	\$	1,223,543
ACUEDUCTOS											
126	Lecho de arena y relleno a mano para la instalación de redes de Acueducto	M	118,80	771	141,978	130,0	\$	100,280,0	130	\$	81,728
131	Muro de obra de concreto tubos plásticos tipo PVC (104" diámetro), incluye: aceros y transporte local.	M	118,80	3,221	385,078	130,0	\$	41,8,730,0	130	\$	341,428
SUMINISTRO MATERIALES											
	Tubos PVC (104" diámetro) y Andamios para el PVC (104")	M	121,20	14,352	4,181,752	130,0	\$	4,431,785,0	130	\$	3,892,312
	Transporte de tuberías de PVC (104")	CM		3,300,000		210	\$	7,050,000,0	10	\$	
TOTAL COSTOS DIRECTOS											
					\$	61,330,927					
ADMINISTRACIÓN					37,4%	\$	16,769,097	\$	17,584,589	\$	14,919,312
IMPUESTOS					1%	\$	812,009	\$		\$	
UTILIDAD					5%	\$	3,672,058	\$	3,859,727	\$	3,989,598
FACTOS DISTANCIAS						\$	-	\$	-	\$	-
COSTO TOTAL						\$	82,254,059	\$	85,614,489	\$	88,255,562
								\$		\$	17,358,907

**Fuente de criterio y criterio**

Manual de supervisión e interventoría (Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019), capítulo III, deberes generales de los supervisores, interventores y personal de apoyo. Numeral 8, parágrafo 1 numeral 2, minuta contractual, 83 y 84 del Decreto 1474 de 2011.



**Causa:**

Deficiencias en el control y seguimiento de la obra por parte del supervisor e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

**Efecto**

Pago de actividades no ejecutadas por el contratista, generando un presunto menoscabo de **\$17.358.907**, siendo una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, que conlleva a una presunta falta disciplinaria en atención a los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto daño al patrimonio conforme a lo establecido en los artículo 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

**OBSERVACIÓN No- 15 ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL-ACTIVIDADES NO EJECUTADAS, MAYORES Y MENORES CANTIDADES CANCELADAS AL CONTRATISTA**

**Contrato:** 141-21

**Valor:** \$499.833.262

**Objeto:** Reposición redes de acueducto en el municipio de Guacarí Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapa precontractual:**

En revisión del expediente contractual, se evidencia desde la etapa de planeación, el presupuesto oficial con las actividades, cantidades y precios unitarios, que estructuran el valor del proyecto, soportados con los respectivos análisis unitarios, en el mismo no se evidencia la implementación de los protocolos de bioseguridad.

**Etapa contractual:**

Se identificó contenidas en la carpeta contractual las actas de recibo final de obra y pago final al contratista, al igual que los informes de seguimiento del contrato por parte del supervisor y contratista, memorias de cálculo, bitácora de obra que sirven de soporte de las actividades ejecutadas, excepto los soportes de la implementación y ejecución de los protocolos de bioseguridad.

**Etapa poscontractual:**

Se realiza visita fiscal en conjunto con el supervisor del contrato, para la verificación de cumplimiento de especificaciones técnicas de cantidad y calidad de las actividades pactadas y ejecutadas. Durante el desarrollo de la visita fiscal, se realiza la toma de medidas en campo como longitudes, inspección visual de cámaras, sardineles, reparaciones de vía, según las intervenciones realizadas.



Al momento del análisis y cálculos matemáticos de cantidades con las medidas de campo Vs acta de recibo de obras, se evidencia diferencias en mayores y menores cantidades estipuladas en el acta final, evidenciándose un presunto detrimento patrimonial de **\$40.703.907**, como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 18**

ITEM	DESCRIPCIÓN	CONTRATADO				ACTA FINAL		EVALUACIÓN CONTRALORIA		MEMORIAS DE CALCULO
		UNID	CANT	VR.UNITARIO	VR. PARCIAL	CANT	VR. TOTAL	CANT	VR. TOTAL	
CAPITULO A										
A	ACUEDUCTO CALLE 4 ENTRE CARRERAS 2 Y 2A									
	SUMINISTRO MATERIALES					0.0	\$ -	0	\$ -	
	IMPLEMENTACION DE BIOSEGURIDAD	UN		3 500 000		1.0	\$ 3 500 000.0	1	\$ 3 500 000	
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 83.867.071		\$ 87.473.013		\$ 3 500 000	
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 22.979.978		\$ 23.967.606		\$ 868 000	
	IMPREVISTOS		1%		\$ 838.671		\$ -		\$ -	
	UTILIDAD		6%		\$ 6.032.024		\$ 6 248.381		\$ 210 000	
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -	
	COSTO TOTAL				\$ 112.717.344		\$ 116.689.000		\$ 4 689 000	
CAPITULO B										
	ACUEDUCTO CALLE 4A ENTRE CARRERAS 3 y 5									
	IMPLEMENTACION DE BIOSEGURIDAD	UN		3 500 000		2.0	\$ 7 000 000.0	2	\$ 7 000 000	
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 81.320.213		\$ 83.031.830		\$ 7 000 000	
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 22.281.738		\$ 22.760.721		\$ 1.918 000	
	IMPREVISTOS		1%		\$ 813.202		\$ -		\$ -	
	UTILIDAD		6%		\$ 4.878.213		\$ 4.991.910		\$ 420 000	
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -	
	COSTO TOTAL				\$ 109.294.366		\$ 110.764.461		\$ 9 338 000	
CAPITULO C										
	ACUEDUCTO CALLE 8 ENTRE CARRERAS 10 Y 11									
	PRELIMINARES									
56	Señalización a través de cinta para señalización de 75mm (2 líneas). Incluye bases para el soporte de la cinta siendo estos últimos en cuanto a su material a criterio del contratista; como tambien la distancia de instalacion en la obra	MI	660.00	5 118	3 377 880	810.0	\$ 4 145 580.0	212	\$ 1 085 016	
81	Demolicion concreto simple espesor de 15 a 20cms	M2	118.80	43 321	5 146 536	133.7	\$ 5 793 750.5	102	\$ 4 433 471	106*0.65+83.6*0.4
	EXCAVACIONES					0.0	\$ -	0	\$ -	
79	Excavaciones a mano en Conglomerado hasta 2 Mts. en seco	M3	79.20	21 978	1 740 658	44.6	\$ 981 097.9	44.6	\$ 980 219	
	RELLENOS					0.0	\$ -		\$ -	
93	Mano de Obra de Relleno con material de la excavacion compactado a mano en cajas de 20cms 80% P.M.	M3	151.32	10 987	1 662 553	68.1	\$ 747 995.0	58	\$ 636 345	74.3+44-54-6-2=58
87	Relleno con material de Roca Muerta, compactado a maquina 90% P.M. Incluye transporte hasta 25 km	M3	79.20	66 285	5 248 186	54.6	\$ 3 620 719.6	54.6	\$ 3 618 069	
99	Lecho en Arena para cimentacion de tuberia de hormigon y/o Plastica. Incluye transporte hasta 25 km	M3	7.08	84 251	596 497	6.2	\$ 524 883.7	6.2	\$ 522 356	
	RETIRO MATERIAL SOBRAANTE					0.0	\$ -	0	\$ -	
106	Retiro de material sobrante, cargado a mano y transportado a sitios autorizados (Distancia Maxima 25Kms)	M3	113.74	37 079	4 217 217	102.9	\$ 3 816 541.5	86	\$ 3 255 536	54.6+6.2+27=88
113	Cto Simple de 3000PSI en 20cm. Acollado, Escobillado y Dilatado. Incluye tambien acelerante y Antisol	M2	118.80	117 292	13 934 290	140.4	\$ 16 472 466.5	140.4	\$ 16 467 797	
381	Acero materiales pteeros - Tierra - Varios	M3/Km	4 677.59	1 191	5 571 012	1025.0	\$ 1 220 766.4	1037	\$ 1 235 543	54.6*19=1307
127	ACUEDUCTOS					0.0	\$ -	0	\$ -	
128	Localizacion y replanteo a mano para la extension de redes de Acueducto	MI	118.00	771	90 978	130.0	\$ 100 230.0	106	\$ 81 726	
131	Mano de Obra Instalacion tuberia plastica tipo PVC, Ø4". Incluye: acarreo interno, instalacion accesorios (codos, tees, reducciones etc), nivelacion Terreno y transporte local	MI	118.00	3 221	380 078	130.0	\$ 418 730.0	106	\$ 341 426	106
	SUMINISTRO MATERIALES					0.0	\$ -	0	\$ -	
	Tuberia PVC 4" Union Platino o Biaxial RDE 26	ML	121.00	34 562	4 180 792	130.0	\$ 4 491 760.0	106	\$ 3 662 512	106
	IMPLEMENTACION DE BIOSEGURIDAD	UN		3 500 000		2.0	\$ 7 000 000.0	0	\$ -	
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 61 200 937		\$ 64 178 777		\$ 61 166 104	
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 16 789 087		\$ 17 684 986		\$ 14 019 812	
	IMPREVISTOS		1%		\$ 812 009		\$ -		\$ -	
	UTILIDAD		6%		\$ 3 672 066		\$ 3 850 727		\$ 3 069 866	
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -	
	COSTO TOTAL				\$ 82 264 069		\$ 85 614 489		\$ 68 266 582	
									\$ 17 358 907	
CAPITULO D										
	ACUEDUCTO CARRERA 11 ENTRE CALLE 8 Y 8									
	IMPLEMENTACION DE BIOSEGURIDAD	UN		3 500 000		2.0	\$ 7 000 000.0	2	\$ 7 000 000	
	TOTAL COSTOS DIRECTOS				\$ 85 172 249		\$ 91 349 534		\$ 7 000 000	
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 23 337 196		\$ 25 029 772		\$ 1 918 000	
	IMPREVISTOS		1%		\$ 851 722		\$ -		\$ -	
	UTILIDAD		6%		\$ 6 110 335		\$ 5 480 972		\$ 420 000	
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -	
	COSTO TOTAL				\$ 114 471 602		\$ 121 860 278		\$ 9 338 000	
	RESUMEN CAPITULOS A + B + C + D + E				\$ 371 899 689		\$ 374 660 967		\$ 40 703 907	
	ADMINISTRACION		27.4%		\$ 101 900 509		\$ 102 667 102		\$ -	
	IMPREVISTOS		1%		\$ 3 718 996		\$ -		\$ -	
	UTILIDAD		6%		\$ 22 312 980		\$ 22 479 668		\$ -	
	FACTOR DISTANCIA				\$ -		\$ -		\$ -	
	COSTO TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO				\$ 489 833 154		\$ 489 797 717		\$ 40 703 907	

**Fuente de criterio y criterio**

Resolución 000117 del 8 de mayo de 2019, Manual de supervisión e interventoría capítulo III, numeral 8, parágrafo 1 numeral 2, minuta contractual.



**Causa:**

Deficiencias en el control y seguimiento de la obra por parte del supervisor e incumplimiento de especificaciones técnicas por parte del contratista.

**Efecto**

Pago de mayores y menores cantidades de actividades no ejecutadas por el contratista, generando un presunto detrimento de **\$40.703.907**, siendo una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica, con fundamento en los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019, artículos 83 y 84 del decreto 1474 de 2011.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Para efectos de revisión por parte del ente de control se aportan las memorias de cantidades de obra del contrato relacionado (151 folios), donde se evidencian las cantidades reales ejecutadas, las cuales fueron medidas por el supervisor y el contratista en el transcurso de la ejecución de la obra, los planos récord (02 folios), de igual forma se adjunta el soporte de aplicación de los protocolos de bioseguridad (77 folios), avalados por el supervisor del contrato, donde se puede verificar las actividades realizadas durante la pandemia con el fin de prevenir y mitigar los contagios del COVID – 19; el haber aplicado estos protocolos de Bioseguridad de acuerdo a la Resolución N° 666 del 24 de abril de 2020 y sus complementarios expedida por el Ministerio de Salud y Protección Social, donde se realizaron la toma de temperatura, el lavado de manos, la desinfección de las áreas de trabajo, se entregaron los implementos de bioseguridad a los trabajadores, se controló el distanciamiento del personal por parte de la SG-SST, la inversión realizada evito muertes y contagios al igual que riesgos y peligros significativos por el buen manejo y aplicación del protocolo de bioseguridad.

El contratista con esta actividad asumió toda la responsabilidad de proteger la salud y seguridad de todos los trabajadores empleados en el contrato de obra civil N° 141 – 21, manteniendo unas condiciones seguras y saludables.

Por lo anterior se solicita comedidamente el levantamiento de la Observación presentada: administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal.

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Del análisis de lo aportado por la entidad registro fotográfico, planillas de toma de temperatura e implementación del plan de Bioseguridad, se evidencia que la entidad ejecutó las actividades referidas por el equipo auditor, elementos que no fueron aportados en la carpeta contractual al momento de la revisión, por tanto la observación disciplinaria y fiscal



se desestima quedando solamente la observación con incidencia administrativa con el fin de que se implemente plan de mejoramiento relacionado con el aporte de documentos en la carpeta contractual,

Por lo anterior y teniendo en cuenta que la observación al quedar con la misma condición, causa y efecto, se decide consolidar en un solo hallazgo administrativo identificado en el informe final con el No. 11.

### **OBSERVACIÓN No- 16 ADMINISTRATIVA - FALLAS EN EL PROCESO CONSTRUCTIVO**

**Contrato:** 151-21

**Valor:** \$295.056.834

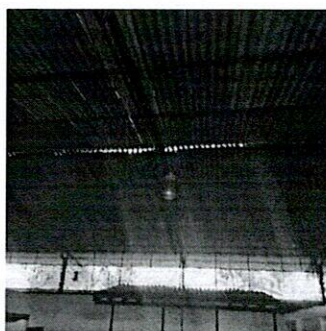
**Objeto:** Reparación de la cubierta de la bodega del municipio de Buga Valle del Cauca.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

**Etapas postcontractual:**

En visita fiscal de obra realizada a la bodega ubicada en el municipio de Buga, se evidenció que la cubierta se encuentra terminada, presentando deficiencias en su proceso constructivo, toda vez que las tejas de asbesto cemento instaladas no cuentan con los ganchos de amarre para garantizar su estabilidad, algunas tejas se encuentran desplazadas e igual que el caballete, situación que genera goteras y humedades en varios sitios del área intervenida.

Es de anotar que, a la fecha de visita, al contrato no se le ha realizado acta de recibo final.



**Fuente de criterio y criterio**

Minuta contractual, cláusula segunda. Especificaciones técnicas.

**Causa:**

Deficiencias en el control y seguimiento por parte del supervisor y falencias en el cumplimiento de especificaciones técnicas en el proceso constructivo.



**Efecto:**

Desestabilización de la cubierta por desplazamiento o levantamiento por vientos, y deterioro de los elementos depositados en la bodega, ocasionadas por goteras y humedades.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En referencia a lo mencionado, efectivamente el contrato se tiene a la espera de la suscripción del acta de recibo final y pago del acta final de obra, por los mismos requerimientos realizados al contratista de forma verbal sobre las anomalías encontradas, de igual forma mediante comunicación AC-7744, se realiza nuevamente solicitud al contratista MARZO TRIANGULAR para que se tomen los correctivos necesarios, (02 folios).

Por lo anterior se solicita comedidamente el levantamiento de la Observación presentada: con incidencia administrativa.

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Se acepta la respuesta de la entidad, pero se mantiene la observación con el fin de que la entidad suscriba el correspondiente plan de mejoramiento y se realice el respectivo seguimiento al cumplimiento de especificaciones técnicas para proceder al pago final.

**OBSERVACIÓN N° 17 ADMINISTRATIVA- CONTRATOS EJECUTADOS NO ASOCIADOS A PROGRAMAS Y PROYECTOS DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL**

**Condición (situación detectada de incumplimiento)**

Revisada la muestra contractual, asociada a los proyectos del plan estratégico "Acuavalle Más Por Vos" 2020-2023, se observa que el Plan de Acción contempla 6 líneas estratégicas, no obstante, ejecutó recursos a través de 271 contratos entre ordenes de gasto, servicios, compra, por \$36.742.378.891,56, que no están asociados a ningún eje estratégico, ni al plan de acción de la vigencia auditada.

**Fuente de criterio y criterio:**

Decreto 1499 de diciembre 11 de 2017, Ley 152 de 1994 literal I) Decreto 1068 de 2015 artículo 2.81.1.1.1. (principio de planeación) Estatuto presupuestal Acuavalle S.A. E.S.P,

**Causa:**



Deficiencias en la estructuración del gasto y la inversión que no incorpora los programas, proyectos y actividades y gastos a los ejes estratégicos correspondiente de acuerdo a la naturaleza del gasto.

**Efecto:**

Riesgo de control de los recursos por fuentes de recursos y objeto del gasto, generando incertidumbre frente a las metas del plan estratégico y los resultados de los diferentes los programas y proyectos.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

El Plan de Acción de ACUAVALLE S.A. E.S.P contiene 6 ejes estratégicos los cuales contienen los principales proyectos que la Entidad ejecuta, y el cual está incorporado y hace parte del presupuesto global de la Entidad.

La observación planteada se tendrá en cuenta para la formulación del Plan de Acción del siguiente Período 2024 – 2027.

Por lo anterior se solicita comedidamente el levantamiento de la Observación presentada: con incidencia administrativa.

**CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

La administración de Acuavalle S.A. E.S.P, manifiesta que la planteada se tendrá en cuenta para la formulación del Plan de Acción del siguiente Período 2024 – 2027, no obstante y teniendo en cuenta el monto de los recursos ejecutados en los proyectos no contemplados en los 6 ejes del plan de acción, el equipo auditor considera oportuno que se planteen acciones de mejora que permitan asociar recursos que se ejecutan a través del presupuesto y que sin duda desarrollan el objeto misional de la empresa, en los procesos misionales o de apoyo, además p posibilitan el seguimiento y el control de los recursos. Por lo tanto, se mantiene la observación como hallazgo administrativo.