

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA CONTRATACION AMBIENTAL**

**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DARIEN  
EMCALIMA EICE- E.S.P.**

**VIGENCIA 2022**

Código TRD 130.19.11  
Julio 2023



**INFORME FINAL AUDITORÍA A LA CONTRATACION AMBIENTAL  
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DARIEN  
EMCALIMA EICE- E.S. P**

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Sandra Pilar Quiñones Montaña

Auditor

Juan Carlos Vera

Apoyo

Carlos Augusto Escobar Montaña



## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
2.1.1. Objetivo General	6
2.1.2. Objetivo Específico	6
<b>2.2. FUENTES DE CRITERIO</b>	<b>6</b>
<b>2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>9</b>
<b>2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO</b>	<b>9</b>
<b>2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO</b>	<b>10</b>
<b>2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA</b>	<b>11</b>
<b>2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>12</b>
<b>3. MUESTRA DE AUDITORIA</b>	<b>13</b>
<b>3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL</b>	<b>13</b>
<b>3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS</b>	<b>13</b>
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>144</b>
<b>4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2.1.2</b>	<b>15</b>
<b>4.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS</b>	<b>20</b>
<b>5. ANEXOS</b>	<b>21</b>
<b>Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos</b>	<b>21</b>
<b>Anexo 02 cuadro Análisis a la Contradicción</b>	<b>22</b>



## **1. HECHOS RELEVANTES**

Durante la vigencia 2022, la empresa Emcalima EICE-ESP, contrató y ejecutó la construcción de varias obras de alto impacto en el municipio, con las que dará en gran parte, solución al problema de desabastecimiento de agua potable, en varios sectores de Calima el Darién, y beneficiar a la población, con agua de excelente calidad.

Es así que se construyó una planta para producir agua potable, mediante tanque para su tratamiento, ubicada en la zona alta del Municipio de Calima El Darién.

De igual forma llevo a cabo, obra civil para reponer y repara, gran parte del alcantarillado sanitario en el área de cobertura urbana del municipio de calima el Darién.

Se realizo la reposición de la red de acueducto del parque lineal de Calima El Darién, por cuanto ya había cumplido su vida útil.

Estos proyectos tienen como finalidad mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio de Calima El Darién, siendo el principal objetivo de la empresa, lograr resolver el problema o necesidad, del suministro de agua en óptimas condiciones para el consumo de los habitantes de Calima El Darién, y con los recursos, intervenir para trabajar por mejorar la red de acueducto y el alcantarillado de la zona.



## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

**ARTURO BETANCOURT HOYOS**

Gerente (E)

Ciudad

Respetado Doctor.

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de aseo en el área de cobertura de las empresas públicas de Calima El Darién Emcalima EICE- ESP; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así del cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en el área de cobertura de empresas públicas de Calima El Darién EICE- ESP., 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

---

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

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



remitidos por la entidad consultada, empresas públicas de Calima El Darién Emcalima EICE. ESP.

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

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

## **2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **2.1.1. Objetivo General**

Evaluar Obtener y evaluar evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, responsabilidad de las empresas públicas de Calima Darién Emcalima EICE. ESP.

### **2.1.2. Objetivos Específicos**

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado por la Empresa de Servicios Públicos de Calima el Darién, Emcalima EICE E.S.P. Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoria

## **2.2. FUENTES DE CRITERIO**

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



### **Leyes:**

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 373 de 1997: “Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.”
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1977 de 2019 - Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico
- Ley 1474 de 2011 Estatuto anticorrupción
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018- 2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”
- 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.
- Ley 610 del 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.

### **Decretos:**

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



## Resoluciones

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009”.
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano”.
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución”.
- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano”.
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 688 de 2014 Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana.
- Resolución CRA 735 de 2015 Por la cual se modifica, adiciona y aclara la Resolución CRA 688 de 2014.
- Resolución CRA 825 de 2017 por la cual por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5.000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independientemente del número de suscriptores que atiendan.
- Resolución CRA 844 de 2018 Por la cual se modifica y adiciona la Resolución CRA 825 de 2017.
- Resolución CRA 906 de 2019 Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones.
- Resolución CRA 926 de 2020, Por la cual se realizan aclaraciones y se corrigen errores de la Resolución CRA 906 de 2019.



- Resolución SSPD 20201000033925 de 2020 Por la cual se deroga parcialmente la Resolución SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y se establece el reporte de información ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del Tablero de Planeación del Plan de Gestión y Resultados -PGR- de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado definido en la Resolución CRA 906 de 2019.

### **Actos legislativos**

- Acto legislativo 04 de 2019

### **Guía de auditoría territorial**

- Acuerdo 002 de mayo 2010 Manual de Contratación
- Acuerdo 07 de octubre 2021

## **2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El asunto a evaluar, cumplimiento de la contratación ambiental en la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado que la empresa de servicios públicos de Calima El Darién Emcalima EICE. ESP., realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2022.

Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de contratación ambiental; en tal sentido, tomando como base la inversión realizada en el 2022, por \$ 3.145.714.400,58 Se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.

El asunto a auditar se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la contratación ambiental.

## **2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO**

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



### MATRIZ DE RIESGO EMCALIMA EICE. ESP

		EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICOS DE CALIMA EL DARIEN EMCALIMA E.S.P										Código			
		FORMATO MATRIZ DE RIESGOS										Version			
		PRESUPUESTO										pagina			
SUBPROCESO	RIESGO	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			ANÁLISIS DEL RIESGO				CONTROLES	VALORACIÓN DEL RIESGO				ACCIONES	RESPONSABLE
		TIPO DE RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	CALIFICACIÓN		EVALUACION DEL RIESGO	MEDIDAS DE RESPUESTA		TIPO DE CONTROL					
					PROBABILIDAD	IMPACTO						PREVENTIVO	DETECTIVO	CORRECTIVO	POSTERIOR
PRESUPUESTAL	Inadecuada proyección presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia	Estratégico	Subestimación o sobrestimación de los ingresos y gastos	No contar con el aforo y la apropiación suficiente de los recursos para ejecutar las obras y requerimientos logísticos, administrativos y de personal requeridos para cumplir los objetivos y metas del Fondo de Valorización	2	4	Alto	Reducir el riesgo, compartir, evitar o transferir	Definición de políticas y formatos para presentar las necesidades de forma acertada por los responsables de los procesos	X				Soportar documentalmente las necesidades y las fuentes de financiación de éstas	Profesional Administrativo
PRESUPUESTAL	Presentación extemporánea o no presentación de los informes presupuestales solicitados por las entidades de inspección, vigilancia y control	Cumplimiento	Desconocimiento del cronograma de rendición de cuentas	Sanciones e investigaciones fiscales, disciplinarias y administrativas al ordenador del gasto	3	4	Extremo	Reducir el riesgo, compartir, evitar o transferir	Cumplimiento en los términos y las formas establecidas por los organismos de control y el Municipio de Ginebra	X				Dar cumplimiento en los términos y las formas establecidas por los organismos de control	Profesional Administrativo, Financiero
DOCUMENTOS EQUIVALENTES PRESUPUESTALES	No se cumplen las disposiciones o asignaciones de las partidas presupuestales programadas	Cumplimiento	1. Falta de compromiso con las obligaciones presupuestales 2. Falta de mecanismos de control que garanticen una adecuada ejecución	Sanciones, incumplimientos de planes y programas	3	4	Extremo	Reducir el riesgo, compartir, evitar o transferir	Cumplimiento de las disposiciones o asignaciones de las partidas presupuestales programadas		X	X		Seguimiento a las disposiciones o asignaciones de las partidas presupuestales para verificar su cumplimiento	Profesional Administrativo
PRESUPUESTAL	Se tarda más tiempo de lo estipulado para generar información necesaria para el manejo adecuado de los presupuestos	Estratégico	1. Falta de los recursos de apoyo para generar información presupuestal a tiempo 2. Deficiencia en los mecanismos de comunicación 3. Desconocimiento de las políticas presupuestales	No se cuenta con la información necesaria en el momento adecuado para la toma de decisiones	4	3	Alto	Reducir el riesgo, compartir, evitar o transferir	1. Establecer cronogramas para la presentación oportuna de información 2. Aplicación de las políticas presupuestales			X		1. Socializar las políticas presupuestales	Profesional Administrativo
		EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICOS DE CALIMA EL DARIEN EMCALIMA E.S.P										Código			
		FORMATO MATRIZ DE RIESGOS										Version			
		CONTABILIDAD										pagina			
SUBPROCESO	RIESGO	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			ANÁLISIS DEL RIESGO				CONTROLES	VALORACIÓN DEL RIESGO				ACCIONES	RESPONSABLE
		TIPO DE RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	CALIFICACIÓN		EVALUACION DEL RIESGO	MEDIDAS DE RESPUESTA		TIPO DE CONTROL					
					PROBABILIDAD	IMPACTO						PREVENTIVO	DETECTIVO	CORRECTIVO	POSTERIOR
NORMATIVO - INFORMES DE CONTROL	Presentación inoportuna de la información a la CGN y a los organismos de inspección, vigilancia y control.	Financiero	1. Desconocimiento del calendario de rendición. 2. Daños en los aplicativos de información financiera	1. Decisiones erradas e inoportunas por carecer de la información contable. 2. Hallazgos y observaciones de tipo administrativas, fiscales, disciplinarias y penales	3	3	Alto	Reducir el riesgo, compartir, evitar o transferir	1. Presentar información contable a la CGN conforme a especificaciones de presentación. 2. Suministrar oportunamente la información contable a los organismos de inspección, vigilancia y control.	X			X	1. contar con un cronograma para la presentación de información ante los entes de inspección, vigilancia y control.	Contador designado
SISTEMA	Falta de trazabilidad en la información	Financiero- Tecnológico	1. Errores en el cargue, actualización y mantenimiento de la información en el Software SINAP	1. Falta de calidad de los registros contables 2. Desconocimiento de los movimientos o estado de la información	3	4	Extremo	Reducir el riesgo, compartir, evitar o transferir	1. Verificar periódicamente que la información se guarda y actualiza correctamente	X				1. Hacer copias de seguridad en el Software con el fin de garantizar la trazabilidad de la información	Contador designado- Responsables del TI

Fuente: Emcalima S.A. E.S.P

## 2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por Emcalima EICE- E.S.P., 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 riesgos y contrales, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Contróles). La calificación sobre el control fiscal interno del asunto auditar, se efectuó con la escala de valoración de la GAT.



Cuadro No 1- Escala de valoración de la GAT

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	Inefectivo

Teniendo en cuenta que, en la evaluación del diseño de control se registra un resultado de **Parcialmente Adecuado** y la efectividad de los controles arrojó un resultado **Con Deficiencias**, al ponderar el resultado de dicho rango del diseño de controles y la efectividad de estos, da como resultado que la calidad y efectividad del control fiscal emitió un concepto de **Con Deficiencias**, dado que la calificación arrojó un resultado de 1.7, de acuerdo a la escala de valoración de la GAT

En el siguiente cuadro ilustra los resultados de la evaluación

Cuadro N°2- Evaluación del control fiscal interno

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 DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,7
				CON DEFICIENCIAS

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior indica que, en su conjunto, hay deficiencias en los controles para hacer frente a los riesgos, cuya ocurrencia pueden afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.

Encontrándose debilidades en la aplicación de la normatividad.

## 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 ambiental de la Empresa Emcalima EICE. ESP, resulta CON RESERVA en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados, el asunto auditado no resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación



referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en la estructuración de los estudios previos. La detección de observaciones en estos factores materiales cualitativos, implicó la emisión de un concepto de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL CON RESERVAS**.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido 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 se constituyeron 3 hallazgos administrativos, 3 con incidencia disciplinaria, 2 con incidencia penal y 1 con incidencia fiscal.

## **2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante la actuación de fiscalización, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías- en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

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

Santiago de Cali, D.E.



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



## MUESTRA DE AUDITORIA

### 2.8. GESTIÓN CONTRACTUAL

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

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

Durante la vigencia 2022, se realizaron 30 contratos por \$1.511.112.783,46, sobre la base de ese universo, se seleccionó una muestra de 8 contratos por un valor de \$ 1.233.709.633,43, que representa el 100% de la contratación ambiental.

**Cuadro N°3** Universo de contratos vs Muestra contractual

Universo de Contratos					Muestra Contractual		
Ítem	Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
1	Obra	5	1.041.803.289,43	100%	2	991.205.474,43	100%
2	Prestación de servicio y apoyo a la gestión	12	185.121.915	100%	2	47.400.000	100%
3	Suministro	12	199.083.420	100%	3	110.000.000	100%
4	Interventoría	1	85.104.159	100%	1	85.104.159	100%

Elaboró: Equipo auditor

Ahora bien, para la determinación de la muestra se tuvo en cuenta el alcance de la auditoría, desarrollando el criterio técnico de muestreo aleatorio simple que permitiera evaluar la importancia y complejidad del asunto.

### 2.9. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

En Emcalima EICE. E.S.P. los proyectos están asociado al cumplimiento del Plan de Gestión de Resultados (PGR) y a la Matriz de Oportunidades, entendiendo que de acuerdo con la metodología del Balanced Scorecard es estratégico definir un tablero de control que le permita a la empresa desarrollar la estrategia definida y hacer seguimiento y control con un único instrumento.

A continuación, se ilustra las líneas y los objetivos estratégicos de la entidad:







### 3.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO

#### OBJETIVO ESPECÍFICO 2.1.2

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la contratación ambiental en términos de cumplimiento en las etapas pre contractual, contractual y post contractual de los procesos de contratación ambiental.

Las Empresas Públicas de Calima El Darién, Emcalima EICE- E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante el acuerdo No- 002 de mayo 06 de 2010, he incorpora dentro de su normatividad los postulados de la Ley 142 de 1.994, como también la reglamentación de la Ley 689 de 2001, 1150 de 2007, e igualmente los principios de la función administrativa publica normados en el artículo 209 de la Constitución Política, los principios de la ley 80 de 1993.

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

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

En relación con las etapas del proceso contractual, la entidad tiene como su carta de navegación el manual de contratación. Este manual de contratación se orienta en su generalidad a los principios que van encaminados en la optimización de los recursos de la entidad, garantizando la libre competencia en la administración con eficiencia y eficacia, orientado por valores como la responsabilidad social y ambiental, servicio, transparencia, liderazgo, trabajo en equipo, la buena fe, moralidad, igualdad eficiencia, planeación, economía, eficacia, selección objetiva, imparcialidad, publicidad, equidad, valoración de costos ambientales, control, que se realiza bajo un esquema en el cual cada persona ejerce la evaluación de gestión asumiendo su responsabilidad y compromiso, siempre buscando mantener un mejoramiento en los valores de la entidad.

En la etapa precontractual la entidad planteo en su proceso contractual a la



planeación como pilar fundamental en el manejo eficiente de sus recursos, igualmente en sus procesos existe la respectiva disponibilidad presupuestal como fuente de financiación, igualmente se realizó en la celebración de cláusulas adicionales en los valores que modificaron los contratos, órdenes y convenios.

En líneas generales la entidad en sus procesos, realizó los análisis de conveniencia y oportunidad, los respectivos análisis de riesgos, las propuestas, las cotizaciones y las disponibilidades presupuestales.

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

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

**cuadro N°5- Muestra contractual**

CLASE DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATO	VALOR
Contrato de Obra	CONSTRUCCION Y SUMINISTRO DE AGUA POTABLE MEDIANTE TANQUE PARA EL TRATAMIENTO DEL AGUA PARA LA ZONA ALTA DEL	\$908,340,393.43
Contrato de Obra	CONTRATO DE OBRA CIVIL DE REPOSICION Y REPARACION DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN LOS BARRIOS Y SECTORES CANADA, JORGE ELIECER GAITAN, SAN VICENTE,	\$82,865,081.00
Contrato de Prestación de Servicios	SERVICIOS PROFESIONALES PARA FORTALECER LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DEL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN EMCALIMA E.I.C.E.E.S. P, EN LOS PROCESOS DE F	\$27,600,000.00
Contrato de Prestación de Servicios	PERSONAL DE APOYO A LA SUPERVISION DEL PROYECTO CONSTRUCCION Y SUMINISTRO DE AGUA POTABLE MEDIANTE TANQUE PARA EL TRATAMIENTO DEL AGUA PARA LA ZONA ALTA DEL M	\$19,800,000.00
Suministro	LA COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA REPARACION, REPOSICION Y EXTENSION DE REDES DE ACUEDUCTO DEL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN V.	\$50,000,000.00
Suministro	COMPRA DE TODO TIPO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION Y HERRAMIENTAS NECESARIAS PARA LA OPERACION DE LA PTAP, PTAR Y LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA EMCALIMA ESP.	\$30,000,000.00
Suministro	LA COMPRA DE MATERIALES Y SUMINISTROS PAAR REPARACION, REPOSICION Y EXTENSION DE REDES DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN	\$30,000,000.00
Interventoria	INTERVENTORIA DEL PROYECTO DE CONSTRUCCION Y SUMINISTRO DE AGUA POTABLE MEDIANTE TANQUE PARA EL TRATAMIENTO DEL AGUA PARA LA ZONA ALTA DEL MUNICIPIO DE CALIMA	\$85,104,159.00
Total=		\$1,233,709,633.43

Elaboró: Equipo auditor

## **HALLAZGOS**

- Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y penal, por ausencia de autorización de la junta directiva, deficiente estructuración de estudios previos y adición carente justificación.**

Contrato: 008-2022

Objeto: La compra de materiales y suministros de ferretería para suplir las necesidades operacionales de EMCALIMA ESP

Valor: \$ 30.000.000



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

Se evidencia en el estudio previo, y en la minuta de la presente carpeta contractual, que no se determinan de forma clara, precisa y técnica, la necesidad a proveer, ni se detallan los elementos o materiales de ferretería, ni las cantidades que se requieren para cumplir con el objeto del contrato.

A sí mismo se realiza una adición al contrato por valor de \$ 15.000.000, que carece de sustento técnico, no se relacionan los materiales, sus valores y cantidades para su aprobación.

De igual forma se evidencia que la gerencia de Emcalima EICE, ESP, omitió solicitar la autorización, para realizar la presente contratación, de acuerdo a lo establecido en el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, parágrafo 2, que prescribe. “PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros selección la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con el trámite de contratación pertinente”. Proceso que no se surtió.

**Fuente de criterio y criterio:**

Constitución Política Artículo 209, ley 1437 de 2011 artículo 3, artículo 23, numeral 8 del parágrafo 2 del artículo 24 de la ley 80 de 1993. ley 1150 de 2007 artículo 2, 5, Ley 1437 de 2011 artículo 3 numerales 1 y 4, manual de contratación artículo 15 literal C, parágrafo 2.

**Causa:**

Inobservancia de la normatividad y postulados, deficiente estructuración de los estudios previos, y falta de especificación de las necesidades.

**Efecto:**

Se atentan contra los principios constitucionales en al ámbito administrativo y de la función pública, tales como: la igualdad, la moralidad, la economía, la celeridad, la imparcialidad, la publicidad, la buena fe, la eficiencia, la participación y la transparencia.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria y penal por presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019 y artículo 410 de la ley 599 de 2000.

- 2. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y penal, por ausencia de autorización de la junta directiva para la suscripción de contrato.**



Contrato: 010-22

Objeto: La compra de materiales y suministros, para reparación, reposición y extensión de redes de acueducto del Municipio de Calima el Darién.

Valor: \$50.000.000

Contrato; 011-2022

La compra de materiales y suministros para reparación, reposición y extensión de redes de alcantarillado del municipio de Calima el Darién

Valor: \$ 30.000.000

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

Se observa en el estudio de las carpetas No- 010-22 y 011-2022, que la gerencia de Emcalima EICE. ESP, omitió solicitar la autorización a la junta directiva, para realizar la presente contratación, de acuerdo a lo establecido en el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, parágrafo 2, que prescribe. “PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros selección la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con el trámite de contratación pertinente”.

La empresa desatendió lo establecido en la normativa.

**Fuente de criterio y criterio:**

Artículo 209 de la Constitución Política, artículo 23, numeral 8 del parágrafo 2 del artículo 24 de la ley 80 de 1993, numerales 1 y 4 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, manual de contratación.

**Causa:**

Incumplimiento de los postulados legales y normativos.

**Efecto:**

Se atentan contra los principios constitucionales en al ámbito administrativo y de la función pública, tales como: la igualdad, la moralidad, la economía, la celeridad, la imparcialidad, la publicidad, la buena fe, la eficiencia, la participación y la transparencia.

Se limita el acceso a que otros interesados lleguen al proceso, y se realice una elección de manera objetiva, sin que medie intereses personales.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria y penal por presunto incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019 y artículo 410 de la ley 599 de 2000.



### **3. Hallazgo Administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, deficiencia en las deducciones reglamentadas.**

Contrato: 022-2022

Valor: \$ 82.865.000

Adición: \$ 9.748.370

Objeto: Elaborar contrato de obra civil de reposición y reparación de estructuras de alcantarillado sanitario en los barrios y/o sectores; Canadá, Jorge Eliecer Gaitán, san Vicente, condominio porvenir obrero, lote fer y otros sectores dentro del área de cobertura del municipio de Calima El Darién.

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

De acuerdo al análisis realizado, el equipo auditor evidenció que, la empresa Emcalima EICE, ESP, no realizó las deducciones de ley, de manera integral, toda vez que el valor de dichas deducciones asciende a \$12.554.639.36, pero la empresa solo descontó el valor de \$11.808.155.13, quedando pendiente por deducir la suma de \$746.483.87.

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

Artículo 209 Constitución Política, artículo 3, numeral 5 ley 1437 de 2011, artículo 23 ley 80 de 1993. Ordenanza 474 de 2017 artículo 275,276.

#### **Causa:**

Deficiente seguimiento a la ejecución del contrato, y al pago de las obligaciones contractuales.

#### **Efecto:**

Perdida de recursos, para el apalancamiento de programas sociales, en beneficio de los habitantes del municipio de Calima el Darién y del Valle del Cauca.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$746.483.87**, 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, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

#### **ATENCION A DENUNCIAS:**

En el proceso auditor, no se presentaron denuncias.



#### 4. ANEXOS

##### Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
Objetivo 2.1.2:								
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.								

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
1	Ausencia de requisitos legales	X	X		X			
2	Ausencia de requisitos legales	X	X		X			
3	Deficiencia en las deducciones de ley	X	X	X				
<b>Total</b>		<b>3</b>	<b>3</b>		<b>2</b>		<b>\$746.483.87</b>	
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoria								
Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
<b>TOTAL, HALLAZGOS</b>								

Elaboro: Equipo auditor



**Cuadro Anexo 02**  
**ANÁLISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN EMCALIMA EICE ESP**

**Observación 1 - administrativa con incidencia disciplinaria y penal, por ausencia de autorización de la junta directiva, deficiente estructuración de estudios previos y adición carente justificación.**

Contrato: 008-202

Objeto: La compra de materiales y suministros de ferretería para suplir las necesidades operacionales de EMCALIMA ESP

Valor: \$ 30.000.000

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

Se evidencia en el estudio previo, y en la minuta de la presenta carpeta contractual, que no se determinan de forma clara, precisa y técnica, la necesidad a proveer, ni se detallan los elementos o materiales de ferretería, ni las cantidades que se requieren para cumplir con el objeto del contrato.

A sí mismo se realiza una adición al contrato por valor de \$ 15.000.000, que carece de sustento técnico, no se relacionan los materiales, sus valores y cantidades para su aprobación.

De igual forma se evidencia que la gerencia de Emcalima EICE, ESP, omitió solicitar la autorización, para realizar la presente contratación, de acuerdo a lo establecido en el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, párrafo 2, que prescribe. "PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros seleccionen la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con el trámite de contratación pertinente". Proceso que no se surtió.

**Fuente de criterio y criterio:**

Constitución Política Artículo 209, ley 1437 de 2011 artículo 3, artículo 23, numeral 8 del párrafo 2 del artículo 24 de la ley 80 de 1993. ley 1150 de 2007 artículo 2, 5, Ley 1437 de 2011 artículo 3 numerales 1 y 4, manual de contratación artículo 15 literal C, párrafo 2.

**Causa:**



Inobservancia de la normatividad y postulados, deficiente estructuración de los estudios previos, y falta de especificación de las necesidades.

**Efecto:**

Se atentan contra los principios constitucionales en el ámbito administrativo y de la función pública, tales como: la igualdad, la moralidad, la economía, la celeridad, la imparcialidad, la publicidad, la buena fe, la eficiencia, la participación y la transparencia.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria y penal por presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019 y artículo 410 de la ley 599 de 2000.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

**A la observación primera. Observación administrativa con incidencia disciplinaria y penal, por ausencia de autorización de la junta directiva, deficiente estructuración de estudios previos y adición carente justificación.**

Manifiesta el equipo auditor que no se determina de forma clara la necesidad a proveer los elementos o materiales de ferretería ni las cantidades que se requieren para cumplir el objeto del contrato.

Respecto a lo anterior me permito informar que, aunque no se incluyó en el estudio previo un listado de materiales, la discriminación y determinación de estos se envía a través del área de almacenamiento una vez que se han identificado las necesidades específicas de la empresa, por cuanto en tratándose de materiales estas pueden ser cambiantes de forma constante. Por lo tanto, es importante señalar que, si bien no se adjuntaron ni se determinaron todos los materiales y herramientas en el estudio previo, esto se debe a que existe un proceso de complementación posterior a cargo del área del almacén. Es así como se debe recordar que, al momento de invitar al contratista para presentar su respectiva propuesta, este tenía conocimiento de los materiales y herramientas necesarios para llevar a cabo las actividades esenciales de la empresa, puesto que desde el área del almacén se le informó respecto del listado de los bienes necesarios para la empresa.

**Equipo auditor:** *para el equipo auditor no es aceptable el argumento esgrimido por la entidad auditada, toda vez que antes de la suscripción de un objeto contractual, se debe tener claridad tanto del servicio, como sus elementos y cantidades a adquirir, es por ello que la norma exige que las entidades establezca un estudio de necesidades previas a la concreción de un contrato y así se encuentra establecido*



en el Artículo 2.2.1.1.2.1.1, del Decreto 1082 de 2015, por ende la etapa previa o de estudios previos, se convierte en la materialización del principio de planeación y constituye un elemento de vital importancia en la estructuración no solo de los procesos de selección sino del futuro contrato y su correcta ejecución.

En términos de la Corte Constitucional, la planeación es el instrumento mediante el cual se definen las políticas a implementar para el cumplimiento de los fines y cometidos estatales, señalando los elementos indispensables para la ordenada ejecución de las obras y la prestación de los servicios en un período determinado, evitando la improvisación y procurando el aprovechamiento máximo de los recursos disponibles.

De igual forma el honorable consejo de estado ha señalado, que las entidades oficiales y a aquellas que manejan recursos públicos, están obligadas a respetar y a cumplir el principio de planeación en virtud del cual resulta indispensable la elaboración previa de estudios y análisis suficientemente serios y completos, antes de iniciar un procedimiento de selección, encaminados a determinar, entre muchos otros aspectos relevantes como son:

- La verdadera necesidad de la celebración del respectivo contrato,
- Las calidades, especificaciones, cantidades y demás características que puedan o deban reunir los bienes, las obras, los servicios, etc., cuya contratación, adquisición o disposición se haya determinado necesaria, lo cual, según el caso, deberá incluir también la elaboración de los diseños, planos, análisis técnicos, etc.
- Los costos, valores y alternativas que, a precios de mercado reales, podría demandar la celebración y ejecución de esa clase de contrato, consultando las cantidades, especificaciones, cantidades de los bienes, obras, servicios, etc., que se pretende y requiere contratar, así como la modalidad u opciones escogidas o contempladas para el efecto;
- La disponibilidad de recursos o la capacidad financiera de la entidad contratante, para asumir las obligaciones de pago que se deriven de la celebración de ese pretendido contrato;
- La existencia y disponibilidad, en el mercado nacional o internacional, de proveedores, constructores, profesionales, etc., en condiciones de atender los requerimientos y satisfacer las necesidades de la entidad contratante;
- Los procedimientos, trámites y requisitos que deban satisfacerse, reunirse u obtenerse para llevar a cabo la selección del respectivo contratista y la consiguiente celebración del contrato que se pretenda celebrar.

Por ello no es de recibo el argumento expuesto por la auditada (**“por cuanto en tratándose de materiales estas pueden ser cambiantes de forma constante”**), ya que no es excusa para dejar de cumplir los requisitos que exige la norma y señala la doctrina.



Adicional a lo anterior se debe de ilustrar que el objeto del contrato en cuestión es “La compra de MATERIALES Y SUMINISTRO DE FERRETERIA PARA SUPLIR LAS NECESIDADES OPERACIONALES DE EMCALIMA E.S.P”, por lo cual, al tratarse de un contrato de tracto sucesivo, no se logra tener de forma específica una sola prestación, sino varias, ello en el entendido de que la necesidades de la empresa son cambiantes y al momento de realizar la firma del contrato pudieron necesitarse o no determinados materiales o herramientas. **Equipo auditor:** *el contrato de la referencia determinó un tiempo para su ejecución, y un valor específico para la adquisición de los materiales, significa esto que el principio de planeación se debe cumplir en todas las modalidades contractuales.*

Respecto al "otro sí" realizado en el contexto del contrato 08-2022, me complace informar que este surge a raíz de las necesidades operacionales de EMCALIMA E.I.C.E E.S.P. Dichas necesidades se presentan de manera progresiva, no al inicio de la vigencia del contrato. Por lo tanto, en el mes de octubre se notificó a través del área del almacén la falta de ciertos materiales. Esta circunstancia explica por qué se firmó el "otro sí" en octubre y se realizaron las compras de forma mensual, ya que surgieron múltiples necesidades que no habían sido previstas al comienzo del año respecto de los materiales de ferretería, incluyendo en esas actividades el mejoramiento del almacén, su suelo y áreas circundantes, por cuanto en ocasiones previas la contraloría departamental había realizado esta observación. **Equipo auditor:** *como ya se manifestó las entidades están obligadas a respetar y cumplir el principio de planeación, significa que éstas deben, previamente a la iniciación del proceso de contratación, realizar los estudios tendientes a determina y laborar de manera detallada las necesidades a proveer.*

#### **Omisión de autorización para efectos de la contratación.**

Respecto a la presunta omisión de solicitar autorización por parte de la Junta Directiva, omisión enunciada en las observaciones 1 y 2, me permito informar que para el año 2020, en acta número ocho (08) del veintiuno (21) de octubre de la Junta Directiva se solicitó autorización para realizar contratación destinada a la obtención de materiales y suministro de determinadas herramientas, para llevar a cabo diversas actividades misionales de EMCALIMA E.I.C.E E.S.P, ello con la finalidad de poder realizar los debidos procesos de contratación.

Es importante resaltar que para el año 2021 no se pudo realizar la contratación en cuestión dado que esta se deseaba realizar con el dinero producto de los subsidios pagados en favor de los estratos 1 y 2 siendo estos pagados el día veintinueve (29) de diciembre del año 2021, tal como consta en documento de consulta general de EMCALIMA E.I.C.E E.S. P anexo. Por lo anterior los procesos de contratación se realizaron en la vigencia del año 2022, toda vez que, si bien existía una autorización emanada por la Junta Directiva, las actuaciones allí determinadas no se pudieron desarrollar a causa de la insuficiencia presupuestal generada en el respectivo



momento, es por tal motivo que dicha contratación se aplazó hasta el mes de enero del año dos 2022.

**El equipo auditor**, no acepta el argumento expuesto por el auditado, toda vez que no existe coherencia en dichas manifestaciones, dado que los estatutos de la empresa (acta 04 del 2004 y acuerdo 01 de 2021) en su ARTICULO DIECISEIS: SESIONES prescribe lo siguiente “ Las sesiones de la Junta Directiva podrán ser ordinarias o extraordinarias y se llevaran a cabo en el domicilio principal de la empresa, en lugar a la fecha y hora indicados en la convocatoria, no obstante, podrán reunirse sin previa citación en cualquier sitio cuando las circunstancias lo ameriten, a petición del gerente, del presidente de la Junta o del alcalde municipal. **Las reuniones ordinarias se efectuarán durante los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes.**” (negrilla fuera del texto), razón por la cual no se justifica el hacer uso de un acta expedida en reunión extraordinaria realizada en el año 2020, como el soporte para contratar en el año 2022, cuando una de las obligaciones de la junta es reunirse en asamblea periódicamente de acuerdo a sus estatutos.

Ahora bien, no se evidencia en el acta de reunión del año 08 del 2020 suscrita por la junta directiva y sus intervinientes, manifestación alguna por parte del presidente y de la junta, la autorización de los dineros solicitados, el acta solo transcribe unas manifestaciones hechas en la reunión, mas no se observa la entrega de autorización para la utilización de dichos recursos.

De igual forma no se haya en el acta, ningún punto donde se someta a votación la aprobación de los recursos tal como lo señalan los estatutos, que los actos discutidos se someterán a votación.

No se evidencia en el acta del 08 de 2020, manifestación alguna por parte de la junta directiva donde se indique, que para cumplir con las obligaciones contractuales se utilizaran los recursos provenientes de los subsidios como lo manifiesta el auditado.

Continuando con el análisis, se observa en el acta que el punto 4 dice “autorización”, pero dicho punto nunca se desarrolló en la reunión, esto nos indica que no existió autorización alguna por la junta directiva para aprobación de recursos como lo quiere hacer ver el ente auditado.

A si las cosas, no es de recibo el argumento esgrimido por el ente auditado, toda vez que el acta de reunión que se allega a esta contradicción, no logra desvirtuar lo evidenciado por el equipo auditor, esta acta no prueba que el señor gerente contaba con autorización de la junta, para contratar por encima de la cuantía establecida en el manual de contratación de la empresa.

Adicional a lo anterior es menester recordar que la contratación en cuestión se realizó con el contratista dado que este permitió sostener en la vigencia del año



2022 unos precios de la vigencia correspondiente al año 2021, lo cual genera que no exista un incremento en el costo de la adquisición de materiales o herramientas. Lo anterior responde a una finalidad de equilibrio económico para la empresa.

**Equipo auditor:** *la presente aseveración confirma una vez más que, la empresa Emcalima EICE ESP, ha inobservado sus propios postulados, y omitió la selección objetiva del contratista, según lo manifestado, asegurando esta contratación, porque ya se habían llegado a unos acuerdos con el contratista.*

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se observa en el escrito de contradicción presentado por la empresa de servicios públicos de Calima el Darién EMCALIMA EICE- ESP, que los argumentos elevados por la auditada, no logran desvirtuar lo evidenciado por el equipo auditor, toda vez que no se realizó un estudio detallado y suficiente para determinar los insumos, sus cantidades, valores y características a proveer, faltando al principio de planeación.

Del análisis realizado se observa igualmente que el señor gerente no contaba con autorización para suscribir este contrato, como lo exige el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, parágrafo 2, que prescribe. "PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros seleccionen la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con el trámite de contratación pertinente".

Por los argumentos expuestos este equipo auditor confirma la presente observación, la cual queda como hallazgo en el informe final.

### Observación 2- administrativa con incidencia disciplinaria y penal- por inobservancia del proceso de selección objetiva.

Contrato: 010-22

Objeto: La compra de materiales y suministros, para reparación, reposición y extensión de redes de acueducto del Municipio de Calima el Darién.

Valor: \$50.000.000

Contrato; 011-2022

La compra de materiales y suministros para reparación, reposición y extensión de redes de alcantarillado del municipio de Calima el Darién



Valor: \$ 30.000.000

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

Se observa en el estudio de las carpetas No- 010-22 y 011-2022, que los contratos suscritos, cuentan con un mismo objeto contractual, ambos con la misma fecha de inicio y con el mismo plazo, firmados y ejecutados por el mismo contratista.

A si mismo se evidencia que el auditado, omitió solicitar la autorización, para realizar la presente contratación, de acuerdo a lo establecido en el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, parágrafo 2, que prescribe. “PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros selecci6n la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con el trámite de contratación pertinente”.

La entidad no tuvo en cuenta el proceso de selección objetiva y obvio su propio reglamento interno.

**Fuente de criterio y criterio:**

Artículo 209 de la Constitución Política, artículo 23, numeral 8 del parágrafo 2 del artículo 24 de la ley 80 de 1993. artículo 2, 5 ley 1150 de 2007, numerales 1 y 4 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, manual de contratación.

**Causa:**

Incumplimiento de los postulados legales y normativos.

**Efecto:**

Se atentan contra los principios constitucionales en al ámbito administrativo y de la función pública, tales como: la igualdad, la moralidad, la economía, la celeridad, la imparcialidad, la publicidad, la buena fe, la eficiencia, la participación y la transparencia.

Se limita el acceso a que otros interesados lleguen al proceso, y se realice una elección de manera objetiva, sin que medie intereses personales.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria y penal por presunto incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019 y articulo 410 de la ley 599 de 2000.



## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### **A la observación segunda. Observación administrativa con incidencia disciplinaria y penal- por inobservancia del proceso de selección objetiva.**

Manifiesta el equipo auditor que los contratos 010-2022 y 011-2022 ilustran un mismo objeto contractual y una similitud respecto al plazo y contratista. En lo que respecta a este punto es importante establecer que los contratos en cuestión no comparten un mismo objeto contractual debido a su finalidad y al origen del rubro sobre el cual se realiza el pago del valor del contrato. Conforme a lo anterior, se tiene entonces que:

i) El contrato 010-2022 tiene como objeto la compra de materiales y suministros destinados exclusivamente a la reparación, reposición y extensión de las redes de acueducto. Sobre este contrato existe una imputación presupuestal con cargo a la disponibilidad presupuestaria 10 del 03 de enero de 2022 y con número de apropiación 2.3.2.02.02.009.

El nombre del rubro es "Reposición de acueducto", según consta en el folio 14 de la carpeta contractual suministrada.

ii) El contrato 011-2022 tiene como objeto la compra de materiales y suministros destinados exclusivamente a la reparación, reposición y extensión de las redes de alcantarillado. Sobre este contrato existe una imputación presupuestal con cargo a la disponibilidad presupuestaria 11 del 03 de enero de 2022 y con número de apropiación 2.3.2.02.02.009. El nombre del rubro es "Reposición de alcantarillado", según consta en el folio 13 de la carpeta contractual suministrada.

Por lo anterior se aclara que no es viable realizar la contratación de ambos objetos en una misma minuta, puesto que ambas tienen una destinación netamente distinta en cuanto a la finalidad de los bienes adquiridos.

**Equipo auditor:** *observa el equipo auditor que en el contrato 011 de 2022, se requiere la compra de tubería para alcantarillado y el contrato 010-2022 también se requería tubería y otros insumos para reposición de acueducto, de acuerdo al Decreto 1077 de 2015 Red de alcantarillado y de acueducto, es el conjunto de tuberías, accesorios, estructuras y equipos que se utilizan tanto para recibir el agua, como para conducir el agua.*

*Siendo que se requería adquirir tuberías y otros accesorios porque dividir el objeto cuando se podía ser uno.*



*En cuanto a la destinación, el rubro proviene de una misma apropiación presupuestal, quiere decir lo anterior que está destinado para la ejecución de labores en alcantarillado como de acueducto.*

*Sin embargo, el equipo auditor acepta que existe que cada objeto tiene una palabra diferenciadora que es Acueducto, Alcantarillado.*

#### **Omisión de autorización para efectos de la contratación.**

Respecto a la presunta omisión de solicitar autorización por parte de la Junta Directiva, omisión enunciada en las observaciones 1 y 2, me permito informar que para el año 2020, en acta número ocho (08) del veintiuno (21) de octubre de la Junta Directiva se solicitó autorización para realizar contratación destinada a la obtención de materiales y suministro de determinadas herramientas, para llevar a cabo diversas actividades misionales de EMCALIMA E.I.C.E E.S.P, ello con la finalidad de poder realizar los debidos procesos de contratación.

Es importante resaltar que para el año 2021 no se pudo realizar la contratación en cuestión dado que esta se deseaba realizar con el dinero producto de los subsidios pagados en favor de los estratos 1 y 2, siendo estos pagados el día veintinueve (29) de diciembre del año 2021, tal como consta en documento de consulta general de EMCALIMA E.I.C.E E.S. P anexo. Por lo anterior los procesos de contratación se realizaron en la vigencia del año 2022, toda vez que, si bien existía una autorización emanada por la Junta Directiva, las actuaciones allí determinadas no se pudieron desarrollar a causa de la insuficiencia presupuestal generada en el respectivo momento, es por tal motivo que dicha contratación se aplazó hasta el mes de enero del año dos 2022.

Adicional a lo anterior es menester recordar que la contratación en cuestión se realizó con el contratista dado que este permitió sostener en la vigencia del año 2022 unos precios de la vigencia correspondiente al año 2021, lo cual genera que no exista un incremento en el costo de la adquisición de materiales o herramientas. Lo anterior responde a una finalidad de equilibrio económico para la empresa.

**El equipo auditor, no acepta el argumento expuesto por el auditado, toda vez que no existe coherencia en dichas manifestaciones, dado que los estatutos de la empresa (acta 04 del 2004 y acuerdo 01 de 2021) en su ARTICULO DIECISEIS: SESIONES prescribe lo siguiente “ Las sesiones de la Junta Directiva podrán ser ordinarias o extraordinarias y se llevaran a cabo en el domicilio principal de la empresa, en lugar a la fecha y hora indicados en la convocatoria, no obstante, podrán reunirse sin previa citación en cualquier sitio cuando las circunstancias lo ameriten, a petición del gerente, del presidente de la Junta o del alcalde municipal. **Las reuniones ordinarias se efectuarán durante los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes.”** (negrilla**



*fuera del texto), razón por la cual no se justifica el hacer uso de un acta expedida en reunión extraordinaria realizada en el año 2020, como el soporte para contratar en el año 2022, cuando una de las obligaciones de la junta es reunirse en asamblea periódicamente de acuerdo a sus estatutos.*

*Ahora bien, no se evidencia en el acta de reunión del año 08 del 2020 suscrita por la junta directiva y sus intervinientes, manifestación alguna por parte del presidente y de la junta, la autorización de los dineros solicitados, el acta solo transcribe unas manifestaciones hechas en la reunión, mas no se observa la entrega de autorización para la utilización de dichos recursos.*

*De igual forma no se haya en el acta, ningún punto donde se someta a votación la aprobación de los recursos tal como lo señalan los estatutos, que los actos discutidos se someterán a votación.*

*No se evidencia en el acta del 08 de 2020, manifestación alguna por parte de la junta directiva donde se indique, que para cumplir con las obligaciones contractuales se utilizaran los recursos provenientes de los subsidios como lo manifiesta el auditado.*

*Continuando con el análisis, se observa en el acta que el punto 4 dice “autorización”, pero dicho punto nunca se desarrolló en la reunión, esto nos indica que no existió autorización alguna por la junta directiva para aprobación de recursos como lo quiere hacer ver el ente auditado.*

*A si las cosas, no es de recibo el argumento esgrimido por el ente auditado, toda vez que el acta de reunión que se allega a esta contradicción, no logra desvirtuar lo evidenciado por el equipo auditor, esta acta no prueba que el señor gerente contaba con autorización de la junta, para contratar por encima de la cuantía establecida en el manual de contratación de la empresa.*

Adicional a lo anterior es menester recordar que la contratación en cuestión se realizó con el contratista dado que este permitió sostener en la vigencia del año 2022 unos precios de la vigencia correspondiente al año 2021, lo cual genera que no exista un incremento en el costo de la adquisición de materiales o herramientas. Lo anterior responde a una finalidad de equilibrio económico para la empresa.

**Equipo auditor:** *la presente aseveración confirma una vez más que, la empresa Emcalima EICE ESP, ha inobservado sus propios postulados, y omitió la selección objetiva del contratista, según lo manifestado, asegurando esta contratación, porque ya se habían llegado a unos acuerdos con el contratista.*

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**



En cuanto a que existe diferencia en el objeto de los contratos a qui, discutidos, el equipo auditor acepta el argumento expuesto por el auditado, toda vez que logra demostrar que existe diferencia entre el Alcantarillado y Acueducto.

Pero en cuanto a la autorización para contratar los anteriores objetos, el señor gerente no contó con autorización para suscribirlos (contratos 010-2022 y 011-2022), como lo exige el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, parágrafo 2, que prescribe. “PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros seleccionen la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con el trámite de contratación pertinente”. Se observa igualmente que, en la escogencia del contratista, se vulneró el proceso de selección objetiva.

Por los argumentos expuestos la presente observación, queda como hallazgo en el informe final de la siguiente manera:

**Hallazgo 2- administrativo con incidencia disciplinaria y penal, por ausencia de autorización de la junta directiva para la suscripción de contrato.**

Contrato: 010-22

Objeto: La compra de materiales y suministros, para reparación, reposición y extensión de redes de acueducto del Municipio de Calima el Darién.

Valor: \$50.000.000

Contrato; 011-2022

La compra de materiales y suministros para reparación, reposición y extensión de redes de alcantarillado del municipio de Calima el Darién

Valor: \$ 30.000.000

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

Se observa en el estudio de las carpetas No- 010-22 y 011-2022, que la gerencia de Emcalima EICE. ESP, omitió solicitar la autorización a la junta directiva, para realizar la presente contratación, de acuerdo a lo establecido en el manual de contratación 002 de 2010 artículo 15 literal C, parágrafo 2, que prescribe. “PARAGRAFO 2.- Cuando la cuantía del contrato sea superior a Veintiocho Salarios Mínimos Legales Mensuales (28) incluido el IVA e inferior o igual seiscientos (600) S.M.L.M.V., incluido el IVA, el Gerente presentara a la Junta Directiva las ofertas, con el fin de que sus miembros seleccíon la más favorable. Hecho lo anterior se procederá con



el trámite de contratación pertinente”.

La empresa desatendió lo establecido en la normativa.

**Fuente de criterio y criterio:**

Artículo 209 de la Constitución Política, artículo 23, numeral 8 del párrafo 2 del artículo 24 de la ley 80 de 1993, numerales 1 y 4 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, manual de contratación.

**Causa:**

Incumplimiento de los postulados legales y normativos.

**Efecto:**

Se atentan contra los principios constitucionales en el ámbito administrativo y de la función pública, tales como: la igualdad, la moralidad, la eficiencia, la eficacia, la participación, la transparencia entre otros.

Situación que constituye una presunta falta con incidencia disciplinaria y penal por presunto incumplimiento a lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019 y artículo 410 de la ley 599 de 2000.

**Observación 3- administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, omisión en las deducciones reglamentadas.**

Contrato: 022-2022

Valor: \$ 82.865.000

Adición: \$ 9.748.370

Objeto: Elaborar contrato de obra civil de reposición y reparación de estructuras de alcantarillado sanitario en los barrios y/o sectores; Canadá, Jorge Eliecer Gaitán, San Vicente, condominio porvenir obrero, lote fer y otros sectores dentro del área de cobertura del municipio de Calima El Darién.

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

Dentro del análisis jurídico de la presente carpeta, el equipo auditor evidenció que, la empresa Emcalima EICE, ESP, no realizó las deducciones de ley como corresponde, toda vez que no se observa en las facturas de pago, del anticipo, de la adición y del desembolso del 24 de noviembre de 2022 los descuentos correspondientes a:



Valor contrato No. 022-2022	ESTAMPILLAS						
92.613.370	Consultoría 2%	Prohospitales 1%	Prodeportes 5%	Proadulthoodmayor 4%	Prounivalle 0.25%	Prounipacifico 0.5%	Contruccion obra pública 5%
	1.242.976	621.438	3.107.440	2.485.952	155.372	310.744	4.630.669
Total	12.554.589						

**Fuente de criterio y criterio:**

Artículo 209 Constitución Política, artículo 3, numeral 5 ley 1437 de 2011, artículo 23 ley 80 de 1993. Ordenanza 474 de 2017 artículo 275,276.

**Causa:**

Deficiente seguimiento a la ejecución del contrato, y al pago de las obligaciones contractuales.

**Efecto:**

Perdida de recursos, para el apalancamiento de programas sociales, en beneficio de los habitantes del municipio de Calima el Darién y del Valle del Cauca.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$12.554.639.36**, 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, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

**A la observación tercera. Observación Administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, omisión en las deducciones reglamentadas.**

Contrato: 022-2022 Al realizar la revisión de los pagos realizados al contrato 22 de 2022 cuyo objeto es la reposición y reparación de estructuras de en varios sectores del municipio de calima Darién se realizaron cuatro pagos los cuales se detallan a continuación:

No. De Orden	Fecha	Concepto	Valor	Descuentos	Valor Girado
323	04/11/2022	ANTICIPO CONTRATO 22 DE 2022 - CONTRATO DE OBRA CIVIL DE REPOSICION Y REPARACION DE ESTRUCTURAS DE ALCANTARILLADO SANITARIO EN VARIOS SECTORES DEL MUNICIPIO DE CALIMA EL DARIEN	41,432,541.00	-	41,432,541.00
330	24/11/2022	CONTRATO 22 DE 2022 - JHON HAROL MARIN MARIN ACTA PARCIAL 01	20,716,250.00		20,716,250.00



356	10/12/2022	OTRO SI CONTRATO 022 DE 2022	9,748,370.00		9,748,370.00
381	21/12/2022	PAGO FINAL CONTRATO 22 DE 2022	20,716,250.00	11,808,155.13	8,908,094.87
TOTAL			92,613,411.00	11,808,155.13	80,805,255.87

Los descuentos aplicados al contrato se realizaron en el último pago, en la cual se puede evidenciar que en la orden 381 del 21/12/2022 en conceptos de retención se toma como base el valor total ejecutado de \$92.613.452, para un valor total deducido de \$11.808.195,13, y un valor neto a pagar de \$80.805.255,87. Para efectos de lo anterior se adjuntan comprobantes de egreso de los pagos realizados del contrato 022-2022 a nombre de Jhon Harold Marín Marín

#### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del ente auditado se aclara que este realizó un pago por concepto de estampillas, pero dicho pago no se realizó de manera integral, adeudando un saldo de \$ 746.433.87 pesos.

Por lo anterior se confirma la presente observación por un valor menor (\$ 746.433.87), la cual queda como hallazgo en el informe final de la siguiente forma:

**Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal, deficiencia en las deducciones reglamentadas.**

Contrato: 022-2022

Valor: \$ 82.865.000

Adición: \$ 9.748.370

Objeto: Elaborar contrato de obra civil de reposición y reparación de estructuras de alcantarillado sanitario en los barrios y/o sectores; Canadá, Jorge Eliecer Gaitán, san Vicente, condominio porvenir obrero, lote fer y otros sectores dentro del área de cobertura del municipio de Calima El Darién.

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

De acuerdo al análisis realizado, el equipo auditor evidenció que, la empresa Emcalima EICE, ESP, no realizó las deducciones de ley, de manera integral, toda vez que el valor de dichas deducciones asciende a **\$12.554.639.36, pero la empresa solo descontó el valor de \$ 11,808,155.13, quedando pendiente por deducir la suma de 746.483.87**

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

Artículo 209 Constitución Política, artículo 3, numeral 5 ley 1437 de 2011, artículo 23 ley 80 de 1993. Ordenanza 474 de 2017 artículo 275,276.



**Causa:**

Deficiente seguimiento a la ejecución del contrato, y al pago de las obligaciones contractuales.

**Efecto:**

Perdida de recursos, para el apalancamiento de programas sociales, en beneficio de los habitantes del municipio de Calima el Darién y del Valle del Cauca.

Situación que constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$746.483.87**, 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, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011.

**Observación 4- administrativa con incidencia disciplinaria- falta de proceso de selección.**

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

Es de anotar que en septiembre de 2022, el señor Gerardo Alfredo Tobar Paz gerente de la empresa de servicios públicos domiciliario de, Calima Darién Emcalima EICE, ESP, presenta carta de renuncia ante la junta directiva, siendo aceptada por medio del acuerdo 002 del 28 de septiembre de 2022, designando en el mismo acuerdo al señor EVER ANDRES ALVAREZ ARCOS, como gerente encargado, “a partir del 01 de octubre de 2022, hasta que la Junta Directiva designara un Gerente en propiedad, como resultado de un proceso de selección”; procesos que quedaron en firme mediante Decreto No.184 01 de octubre 2022, donde se establece que el término del encargo será por (3) tres meses prorrogables.

Cumplido los primeros (3) tres meses, la junta directiva expide el acuerdo No Acuerdo No. 003 del 27 de diciembre del 2022, donde prorroga el termino inicial a partir del 31 de diciembre de 2022.

Una vez cumplida la prórroga del encargo del señor EVER ANDRES ALVAREZ ARCOS, la junta directiva de EMCALIMA EICE. ESP, no realizó el proceso de selección para el nombramiento del gerente en propiedad, y en su lugar decidió seguir con las prórrogas, es así que la junta directiva por medio del Decreto N°.034 01 abril 2023, nombra en un nuevo encargo al señor ARTURO BETANCOURT



HOYOS, quien toma posesión del mismo el 01 de abril de 2023 y quien a la fecha funge como tal.

Expuesta la anterior condición, se evidencia que la junta directiva de la empresa de servicios públicos domiciliario de Calima Darién Emcalima EICE, ESP, ha hecho caso omiso a los presupuestos exigidos por la normatividad, para dar cumplimiento a la figura del encargo temporal.

Es de aclarar que la figura del encargo temporal, se utiliza en los casos de ausencia temporal o definitiva de un empleado cuya labor es indispensable para la atención de los servicios a su cargo.

El artículo 1º de la Ley 1960 de 2019, "por el cual se modifican la ley 909 de 2004, el decreto-ley 1567 de 1998 prescribe lo siguiente:

ARTÍCULO 1. El artículo 24, numerales 4 y 5 de la Ley 909 de 2004

“Los cargos de libre nombramiento y remoción, en caso de vacancia temporal o definitiva, podrán ser provistos a través del encargo de empleados de carrera o de libre nombramiento y remoción, que cumplan los requisitos y el perfil para su desempeño.

En caso de vacancia definitiva el encargo será hasta por el término de tres (3) meses, prorrogable por tres (3) meses más, vencidos los cuales el empleo deberá ser provisto en forma definitiva”.

**Fuente de criterio y criterio:**

Constitución Política artículo 209, Ley 909 de 2004 artículo 1. el artículo 24, numerales 4 y 5, ley 1150 de 2007 artículo 5, Decreto 1083 de 2015 artículo 2.2.5.5.43, literales 1,2 y 3.

**Causa:**

Inobservancia de los postulados legales y requerimientos normativos.

**Efecto:**

Inseguridad jurídica en el direccionamiento de la empresa, que podría desencadenar en desorden administrativo y mal utilización de los recursos.

Constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria por presunta vulneración de lo dispuesto en los artículos 38,39 de la Ley 1952 de 2019.



## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### **A la observación cuarta. Observación administrativa con incidencia disciplinaria- falta de proceso de selección.**

Respecto a este punto, es importante destacar que el 28 de septiembre de 2022, Gerardo Alfredo Tobar Paz presentó su renuncia a la junta directiva, la cual fue aceptada mediante el documento 002 del mismo día. Esto generó la necesidad de designar a un gerente encargado para los meses de octubre, noviembre y diciembre. En este caso, se seleccionó a Ever Andrés Álvarez Arcos debido a su conocimiento arraigado en el manejo de EMCALIMA E.I.C.E E.S. P y las circunstancias en las que se encontraba la empresa en relación a proyectos que requerían continuidad en el seguimiento técnico. Esta decisión se tomó con el objetivo de garantizar una gestión adecuada y un buen manejo administrativo.

Una vez finalizado el encargo, el gerente Ever Andrés Álvarez solicitó iniciar un proceso de selección ante la Junta Directiva. Para ello, se presentaron los currículos de los interesados, quienes fueron evaluados y posteriormente se determinaría que la persona seleccionada debía tener afinidad con los estándares funcionales y prácticos de EMCALIMA E.I.C.E E.S. P para poder dar continuidad a los procesos en curso. Sin embargo, dado que los candidatos desistieron del proceso de selección, se decidió realizar momentáneamente un encargo a Arturo Betancourt Hoyos para evitar que EMCALIMA E.I.C.E E.S. P quedara sin representación legal y, en consecuencia, no cumpliera con sus obligaciones misionales.

Es importante informar a este organismo de control que a la fecha actual se ha designado un gerente titular, tal como se indica en el acuerdo N° 002 del 31 de mayo de 2023. En dicho acuerdo se nombra a Arturo Betancourt Hoyos como gerente en propiedad después de su renuncia al cargo que ocupaba en la Secretaría de Planeación Municipal. Por lo tanto, no existe incertidumbre jurídica al respecto en la actualidad, ya que se llevaron a cabo los trámites correspondientes con el fin de evitar una contratación que pueda generar una administración inadecuada dentro de la empresa de servicios públicos.

## CONCLUSION EQUIPO AUDITOR

Una vez subsanada la anterior deficiencia, el equipo auditor retira del informe final la presente observación.