

INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA CONTRATACION AMBIENTAL

VALLECAUCANA DE AGUAS S.A.E.S.P

VIGENCIA 2022

Código TRD 130.19.11
Julio 2023

**INFORME FINAL AUDITORÍA A LA CONTRATACION AMBIENTAL DE LA
EMPRESA VALLECAUCANA DE AGUAS S.A.S. ESP**

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

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.1.1. Objetivo General	6
2.1.2. Objetivo Específico	6
2.2. FUENTES DE CRITERIO	7
2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	9
2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO	10
2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO	10
2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	12
2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS	12
3. MUESTRA DE AUDITORIA	143
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	13
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	13
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2.1.2	14
4.2. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	17
5. ANEXOS	18
Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos	18

1. HECHOS RELEVANTES

Desde el año 2019, la empresa de servicios públicos Vallecaucana De Aguas S.A ESP, se ha destacado por tener y ejecutar uno de los mejores PDA del país.

Por ello es de menester resaltar, que el departamento nacional de Planeación, a través de la subdirección de agua y saneamiento de la dirección de desarrollo urbano, elaboro un sistema de medición y seguimiento del desempeño de los planes departamentales para manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento (PDA) con base a la evaluación de la política de los PDA llevada a cabo en el año 2014 y en cumplimiento al Decreto 1425 de 2019.

El sistema de medición y seguimiento, elaborado por el DNP es el índice PDA, que evalúa el desempeño de los PDA teniendo en cuenta la capacidad institucional del Gestor, y los resultados en la prestación de los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo (AAA), y establece una calificación en tres (3) niveles de desempeño: bajo (<60), medio 60-80) y alto (>80)

De acuerdo a la medición, y seguimiento de desempeño de los Planes departamentales, para el manejo del agua y saneamiento, le dio una calificación por encima del ochenta (80) a la empresa de servicios públicos VALLECAUCANA DE AGUAS, siendo esta la mayor calificación para este tipo de servicios.

El departamento nacional de Planeación, ha dado a la empresa Vallecaucana de Aguas, una calificación sobresaliente de 86.71, debido al compromiso en el logro de sus objetivos misionales, que dio como resultado, la construcción de un excelente Plan Departamental de Aguas, prestando a sus usuarios un servicio de óptima calidad.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
MOISES CEPEDA RESTREPO
Gerente PDA Valle del Cauca
Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P
Ciudad

Respetado Doctor Cepeda:

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 agua y saneamiento básico, en el área de cobertura de Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

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

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de aseo en el área de cobertura de la Empresa Vallecaucana De Aguas 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 (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) 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

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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, que fue Empresa Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P.

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

La 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 agua y saneamiento básico, responsabilidad de la Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P.

Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de agua y saneamiento básico, por la Empresa de Servicios Públicos de Vallecaucana de Aguas S.A. 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 agua y saneamiento básico.
- 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 617 del 2000 Ley de ajuste fiscal
- 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 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones.
- Ley 1066 del 2006 por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones.
- Ley 610 del 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.

Decretos:

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 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

- Manual de Contratación 003-2017
- Manual de supervisión e interventoría 5 sept 2012

2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la contratación ambiental en la prestación de los servicios de agua y saneamiento básico de la Empresa Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P, se 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 \$7.182.684.668. 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.

RELACION DE PROYECTOS 2022

ORDEN	PROYECTO
1	Fortalecimiento de acciones para el aprovechamiento y disposición final adecuada de RESIDUOS SÓLIDOS en el departamento del Valle del Cauca
2	Administración DE LOS RECURSOS DEL PLAN DEPARTAMENTAL DE AGUAS Y SANEAMIENTO BÁSICO - PDA - INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO PARA ZONAS RURALES DEL DEPARTAMENTO DEL Valle del Cauca
3	Administración de recursos para el ASEGURAMIENTO de la prestación de servicios públicos domiciliarios de Agua Potable y Saneamiento Básico en área rural del departamento del Valle del Cauca
4	ELABORACIÓN DE ESTUDIOS Y DISEÑOS DE INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO EN EL MARCO DEL PDA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. VIGENCIA 2022
5	DESARROLLO DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA DE AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO EN EL MARCO DEL PDA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. VIGENCIA 2022
6	IMPLEMENTACIÓN DEL COMPONENTE DE GESTIÓN AMBIENTAL DEL PDA EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA. VIGENCIA 2022
7	Optimización en el aseguramiento de la prestación de los servicios públicos y DESARROLLO INSTITUCIONAL del PDA, en el departamento del Valle del Cauca
8	IMPLEMENTACIÓN DE LA EDUCACIÓN AMBIENTAL EN CONTEXTOS RURALES DEL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA.
9	IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN DEL RIESGO RELACIONADO CON ELSECTOR DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO EN EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA

2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por Vallecaucana de Aguas S.A 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 controles, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles). 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 **parcialmente adecuado**, y la efectividad de los controles arrojó un resultado **eficaz**, 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 en la contratación ambiental, emitió un concepto **Eficiente**, dado que la calificación arrojó un resultado de 1.5, de acuerdo a la escala de valoración de la GAT

En el siguiente cuadro se ilustra los resultados de la evaluación.

Cuadro No-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	1,5
				EFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior indica que, en su conjunto, la empresa ha mejorado sus 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 saneamiento básico.

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 Aguas de Buga 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:

- Falencias en la estructuración de los estudios previos.
- Fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión.

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 se constituyó 1 hallazgo administrativo.

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

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Marcela Inés Meneses López

3. MUESTRA DE AUDITORIA

3.1. 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.

Para ello se tuvo en cuenta el objeto contractual y la cuantía.

Durante la vigencia 2022, se realizaron 306 contratos por un valor de \$4.224.220.522, sobre la base de ese universo, se seleccionó una muestra de 59 contratos por un valor de \$1.167.501.667, que representan el 100% de la contratación ambiental que se detalla cómo sigue.

Cuadro No- 3 Universo de contratos vs Muestra contractual

Universo de Contratos					Muestra Contractual		
Ítem	Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
1	Contrato de Prestación de Servicios y apoyo a la gestión	293	3.939.325.230	100%	58	1.157.501.667	100%
2	Suministro	7	72.530.800	100%	1	10.000.000	100%
3	Arrendamiento	6	212.364.492		0		

Elaboró: Equipo auditor

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.

Se evaluó el compromiso de la empresa, en tener y mantener procesos claros y determinados para cumplir con los requerimientos legales en todos los actos jurídicos que ejecuta, para garantizar el cumplimiento de las metas propuestas y el mejoramiento continuo en los servicios públicos que presta a sus usuarios.

3.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P., en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo del SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica de la empresa Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P, en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, la Ley 689 de 2001 por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994, la Ley 1474 de 2011, el

Artículo 67 de la Constitución Política de Colombia, el Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Certificado No. SC-3002-1 Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se organiza el sistema de control fiscal.

La evaluación se hizo mediante inspección documental y pruebas de verificación en las diferentes etapas contractuales de la muestra seleccionada.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Los resultados de la evaluación de la contratación ambiental por parte de la Empresa Vallecaucana De Aguas S.A. E.S.P, se realizaron a partir del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la materia desde la Constitución Política, La Ley de Servicios Públicos Domiciliarios, la directriz de la SSPD, de la CRA, y los acuerdos, decretos y/o resoluciones que le apliquen.

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó 1 hallazgo administrativo.

4.1 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.

Con la celebración de los diferentes contratos, la Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P, busca el cumplimiento de sus objetivos misionales y la garantía de la efectividad de los fines del Estado, con el propósito de lograr una continua y efectiva prestación de los servicios públicos

Empresa Vallecaucana de Aguas S.A. E.S.P, tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante Acuerdo Número 003 de agosto 23 de 2017.

El régimen jurídico y legal que aplica a todos los actos y contratos propios o los derivados de los contratos o convenios que celebre la Empresa Vallecaucana De Aguas S.A. E.S, 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 líneas generales la entidad cumple las normas que la rigen, Ley 142 de 1.994, el Decreto 1077 de 2015 y la normatividad vigente.

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

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

En el proceso contractual, se presentaron algunos aspectos a mejorar en los análisis de conveniencia en el sentido que la entidad presenta estos con aspectos generales, debiendo detallar particularmente cada contrato con su respectiva tipología.

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.

Se evidenciaron algunos informes de supervisión, someros en su conceptualización, en los cuales la entidad debe mejorar en la contextualización de los conceptos a esgrimir en el mandato de la supervisión de los contratos.

Sobre la liquidación de estos se realiza acorde al concepto financiero de esbozar los pagos en relación con las actas de avance, se realiza un balance financiero, y la paz y salvo respectivo entre las partes.

En conclusión, en la etapa contractual se presentaron algunas deficiencias tales como:

- ✓ En la actividad de supervisión se debe profundizar en el concepto de la calidad del trabajo que realiza el funcionario responsable.
- ✓ Se presentó 1 observación que dieron como resultado el desconocimiento de los conceptos de supervisión e interventoría.

Cuadro No. 4 Muestra contractual

CLASE DE CONTRATO	NOMBRE DEL CONTRATO	VALOR
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL ASESORANDO A	\$ 38.500.000,00
Presacion se Servicios	APOYO LOGISTICO AL SISTEMA DE GESTION DE SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO CON UN GRUPO DE PROFESIONALES ESPECIALIZADOS TENDIENTES A INTERVENIR LA BATERIA	\$ 35.000.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS ,EN ACUEDUCTOS	\$ 33.000.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO ESPECIALIZADO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE	\$ 33.000.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL, PARA APOYAR A LA DIRECCION TECNICA DE VALLECAUCANA DE AGUAS SA ESP, EN LA SUPERVISION DE PROY	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO BIOINGENIERIA EN EL COMPONENTE RESIDUOS SOLIDOS BRINDANDO APOYO A LA DIRECCION TECNICA EN LA EDUCACION AMB	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA SANITARIA PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, EN LA SUPERV	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA A	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS COMO PROFESIONAL ESPECIALIZADO PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL ASEGURAMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, N	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL	\$ 28.325.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 27.500.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 23.650.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 23.650.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE 38 ACUEDUCTO	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL PLAN DE ASEGURAMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA DIRECCION ADMINISTRATIVA APOYANDO A VALLECAUCANA DE AGUAS SA ESP, EN EL DIAGNOSTICO, IMPLEMENTACION Y SE	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECT	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECTO	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA ASISTEN	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 22.660.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL ASESORANDO A	\$ 21.000.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 20.600.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO BIOINGENIERIA EN EL COMPONENTE RESIDUOS SOLIDOS BRINDANDO APOYO A LA DIRECCION TECNICA EN LA EDUCACION AMB	\$ 19.570.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL MEDIANTE LA EJECUCION DE ACTIVIDADES DEL	\$ 18.883.333,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 18.150.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 18.150.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL, PARA APOYAR A LA DIRECCION TECNICA DE VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., EN LA SUPERVISION DE PR	\$ 18.025.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL MEDIANTE LA EJECUCION DE ACTIVIDADES DEL	\$ 18.025.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL MEDIANTE LA EJECUCION DE ACTIVIDADES DEL	\$ 18.025.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR SUS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS, EN ACUEDUCTOS	\$ 16.500.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA A	\$ 16.500.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SUS SERVICIOS COMO PROFESIONAL PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIOS DE 20	\$ 16.500.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES ESPECIALIZADOS COMO INGENIERA SANITARIA, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVIS	\$ 15.450.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA J	\$ 15.450.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA J	\$ 15.450.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION P	\$ 15.450.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS COMO PROFESIONAL, BRINDANDO APOYO A LA DIRECCION ADMINISTRATIVA EN LA IMPLEMENTACION Y EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES DEL SISTE	\$ 15.106.667,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA DIRECCION ADMINISTRATIVA APOYANDO A VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P EN EL DIAGNOSTICO, IMPLEMENTACION	\$ 15.106.667,00
Presacion se Servicios	ELABORACION DE PLANOS HIDRAULICOS, ESTRUCTURALES, ARQUITECTONICOS, TOPOGRAFICOS Y AJUSTES A LOS MISMOS PARA LOS SIGUIENTES PROYECTOS ABASTECIMIENTO D	\$ 15.000.000,00
Presacion se Servicios	RESTACION DE SERVICIOS ELABORANDO LOS PLANOS REQUERIDOS EN LA AREA TECNICA DE VALLECAUCANA DE AGUAS SA ESP PARA LOS DIFERENTES PROYECTOS QUE ADRIAN	\$ 15.000.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERA SANITARIA, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECTO	\$ 14.420.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECTO	\$ 14.420.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO ESPECIALIZADO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE	\$ 14.420.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA EJECUCION DE ACTIVIDADES DEL	\$ 14.420.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR EL PROYECTO PLAN DE ASEGURAMIENTO Y FORTALECIMIENTO EN LA PRESTACION DE LOS SERVICIO DE 38 ACUEDUCTO	\$ 14.420.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECT	\$ 12.360.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR A LA DIRECCION TECNICA EN EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECTOS	\$ 12.360.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO A LA GESTION DE LA DIRECCION ADMINISTRATIVA EN EL SISTEMA DE GESTION AMBIENTAL Y ALMACEN, DE VALLECAUCANA DE AGUAS SA	\$ 12.100.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO CIVIL PARA APOYAR A LA DIRECCION TECNICA DE VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P EN LA SUPERVISION DE PRO	\$ 10.300.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL, MEDIANTE LA AS	\$ 10.300.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA APOYAR A VALLECAUCANA DE AGUAS S.A E.S.P. EN EL FORTALECIMIENTO EN LA GESTION DEL RIESGO SECTORIAL, PLANES DE I	\$ 8.240.000,00
Presacion se Servicios	PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES COMO INGENIERO SANITARIO, PARA APOYAR EL FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INSTITUCIONAL EN LA SUPERVISION A PROYECTO	\$ 8.240.000,00
Presacion se Servicios	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA DIRECCION ADMINISTRATIVA APOYANDO A VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P. EN EL DIAGNOSTICO, IMPLEMENTACION	\$ 8.240.000,00
Suministro	SUMINISTRO DE BIENES DE ASEO, ELEMENTOS DE BIOSEGURIDAD, LIMPIEZA, DESINFECCION Y CAFETERIA, PARA LA EMPRESA VALLECAUCANA DE AGUAS S.A. E.S.P., DE CONFOR	\$ 10.000.000,00
TOTAL=		\$ 1.167.501.667,00

Elaboró: Equipo auditor

HALLAZGOS:

1. Hallazgo administrativo. Confusión entre el concepto de supervisor y/o interventoría en la contratación.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En la revisión de los expedientes contractuales de Vallecaucana de Aguas, se evidenció que la entidad, confunde los conceptos de Supervisor y/o Interventor, al momento de suscribir actas de inicio y asignación de supervisión.

Fuente de criterio y criterio:

Lo establecido en la Ley 1474 de 2011 artículo 83. Estatuto de Supervisión y/o Interventoría de la Entidad.

Causa.

Desconocimiento de controles en la notificación del supervisor y del acta de inicio, conllevado a generar riesgos en el cumplimiento sobre el objeto contractual

Efecto

Dificulta al funcionario conocer sus funciones y responsabilidades, presentándose debilidades en el ejercicio de las tareas de supervisión.

Se deja constancia que la empresa de servicios públicos Vallecaucana de Aguas S.A ESP, no ejerció el derecho de contradicción, el ente auditado no dio respuesta a la observación levantada por el equipo auditor, la cual fue debidamente notificada, razón por la cual quedan en firme como hallazgo, el cual debe ser incluido en el plan de mejoramiento de la entidad.

4.2 ATENCION A DENUNCIAS:

En el proceso auditor, no se presentaron denuncias.

5. 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	Debilidades en los conceptos legales	X						
Total		1						
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoria								
Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
TOTAL, HALLAZGOS								

Elaboro: Equipo auditor