

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

GESTIÓN CONTRACTUAL

AGUAS DE BUGA SA ESP VIGENCIA 2023

Código TRD 130.19.11
Mayo de 2024

INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN

AGUAS DE BUGA SA ESP

Contralora Departamental

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Rafael Martínez Manzano

Líder de Auditoría

Werney Ladino Bedoya

Auditores

Rubiela Nieves

Daniela Riaño Arango

Marcela Inés Meneses López

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	6
2.2. OBJETIVO GENERAL	6
2.3. FUENTES DE CRITERIO	6
2.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	9
2.5. LIMITACIONES DEL PROCESO	10
2.6. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	10
2.7. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	11
2.8. RELACIÓN DE HALLAZGOS	11
2.9. PLAN DE MEJORAMIENTO	11
3. MUESTRA DE AUDITORÍA	13
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	13
3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	14
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	14
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	15
4.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	15
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	16
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	25
4.4. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	33
5. ANEXOS	34
Anexo 01 Cuadro No. 18 Resumen de Hallazgos	34
Anexo 02 Cuadro No. 19 Cuadro de Respuesta de Contradicción	34
Anexo 03 Cuadro No. 20 Cuadro Beneficio del control Fiscal	49

1. HECHOS RELEVANTES

SECTORIZACIÓN DE LA RED DE ACUEDUCTO

Aguas de Buga S.A ESP, se encuentra ejecutando la obra de tecnología automatizada de mayor impacto para la comunidad en los últimos años; se trata de optimar la eficiencia y calidad en el suministro de agua potable en el municipio de Buga, de esta forma se mejorará la regulación del flujo de agua y la detección y reparación más rápida de las fugas o averías, obteniendo con ello una mejor planificación y gestión del suministro de agua, lo que permite la satisfacción de los usuarios y una reducción de pérdidas y costos para la entidad prestadora del servicio, la obra se encuentra en ejecución de la primera etapa de la sectorización, en esta etapa se realizará la materialización de los 10 sectores conformados por los subsectores hidráulicos más prioritarios de los 23 proyectados en el modelo hidráulico, entres muchas de las mejoras en el servicio se observa la instalación de válvulas reguladoras de presión, macro medidores, construcción de cámaras todo en enlace a un centro de control maestro mediante la telemetría (tecnología automatizada), lo que se logrará mediante la división del sistema de distribución en sectores más pequeños y manejables mediante instalación de válvulas de aislamiento o cierre permanente que sellan el paso del agua en las tuberías de distribución, con el fin de sectorizar la red, lo que permite una mejor regulación del flujo de agua y la detección y reparación más rápida de las fugas o averías.

CENTRO DE EXPERIENCIA

Por decisión de la alta dirección Aguas de Buga SA ESP, puso en funcionamiento el centro de experiencias, recibéndole de esta forma a Urbaser; operador que mantenía hasta la vigencia 2023, la tercerización de procesos que consistían básicamente en el manejo de la parte comercial con procedimientos como la liquidación, facturación, Atención de PQR, Recaudo, y cartera entre otros. Con la decisión se espera además del aumento de las utilidades de la empresa, mejorar el servicio a la comunidad, facilitar el acceso a los usuarios en servicios de atención al cliente en un lugar de fácil ubicación y con proximidad al sector financiero ofreciendo una mayor accesibilidad para los suscriptores en el proceso de pago.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

LUIS ENRIQUE HENAO GAMBOA

Gerente General

AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.

La Ciudad

Señores

JUNTA DIRECTIVA AGUAS DE BUGA

La ciudad.

Respetados Doctores:

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

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables en la gestión contractual de Aguas de Buga SA 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 (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.

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

La auditoría se adelantó por la Subdirección Operativa Sector Central, el período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad mediante informe preliminar de auditoría, las respuestas fueron analizadas y en el presente informe final se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, considera pertinentes.

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión contractual del sujeto de control y emitir un concepto sobre el cumplimiento de los requisitos legales, recepción de bienes y/o servicios, conforme a la normatividad vigente.

2.2.1 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.
- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

2.3. FUENTES DE CRITERIO

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

Constitución Política Colombiana

Leyes:

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos

domiciliarios y se dictan otras disposiciones”. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.

- Ley 373 de 1997: “Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.”
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1977 de 2019 - Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico
- Ley 1474 de 2011
- Ley 1882 de 2018
- Ley 819 de 2003
- Ley 617 del 2000,
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”
- Ley 2064 de 2020 - Por medio de la cual se declara de interés general la estrategia para la inmunización de la población colombiana contra la covid-19 y la lucha contra cualquier pandemia y se dictan otras disposiciones
- Ley 2045 de 2020 - Por medio de la cual se establecen criterios de priorización en materia de prestación de servicios públicos domiciliarios en los planes y programas de inversión social de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables
- Ley 2044 de 2020 - Por el cual se dictan normas para el saneamiento de predios ocupados por asentamientos humanos ilegales y se dictan otras disposiciones
- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones

Decretos:

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano
- Decreto Ley 028 de 2008
- Decreto 2482 de diciembre 03 de 2010 “Por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión.”, se

establece la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, como un instrumento de articulación y reporte de la planeación de la Entidad, según metodología expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

- Decreto 1082 de 2015
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto Numero 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.

Otros:

- Manual de contratación

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

2.4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, gestión contractual del, se realizó en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, las pruebas realizadas, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan de desarrollo, por valor de \$13.574.655.992, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro No. 02

Materialidad de planeación (MP)		
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada		
Base seleccionada	%	MP
Inversión	1,081%	\$ 146.742.031

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$146.742.031, cuyo rubro será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

El asunto auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual de Aguas de Buga SA ESP

2.5. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.6. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles, el asunto auditado obtuvo una calificación final de 1.5, que corresponde al rango de Con deficiencias, sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro No. 03

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
				CON DEFICIENCIAS

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

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

El presente cuadro muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con un peso del 10% presentó una calificación Adecuado; el diseño de los controles, con un peso del 20% con una valoración Parcialmente Adecuado, y con el peso mayor 70%, con deficiencias de los controles.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue con deficiencias,

por cuanto existen insuficiencias en la entidad que no evidencian las acciones de control cuando se presentan debilidades o riesgos en el proceso contractual, los cuales al materializarse no impidieron el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la contratación de Aguas de Buga SA ESP.

2.7. 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 contratación de Aguas de Buga, 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) debilidad en el seguimiento y control al desempeño del objeto contractual. La detección de las observaciones en estos factores materiales cuantitativos, implicó la misión 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.

2.8. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó (Seis) 6 Hallazgos administrativos.

2.9. PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

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

Santiago de Cali, D.E



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Coordinador

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó de acuerdo al riesgo evidenciado desde la etapa de planeación de la presente auditoria, teniendo en cuenta el objeto contractual y cuantía, las clases de contratos, como prestación de servicio, suministro y obra, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al 60%, con base a un universo de 90 contratos por valor de \$13.574.655.992, de los cuales se seleccionaron 52 por un valor de \$12.866.818.746, equivalente a un 95%.

Adicional, a la muestra contractual se verificaron 18 órdenes de servicios por valor de \$207.534.263 correspondientes al 19% del universo.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley, estampillas y la confirmación de los registros contables, los contratos por suministros, se verificó la entrada y salida al almacén.

De acuerdo con lo expuesto en la etapa de planeación fue seleccionada la muestra que la componen lo siguiente:

Cuadro No. 04

Contratación Aguas de Buga					
Universo			Muestra		
Modalidad	Numero de Contratos	Valor	Número de Contratos	Valor	Porcentaje
Prestación de Servicios	57	3.647.681.986	21	2.983.071.936	82%
Suministros	18	1.798.559.903	16	1.755.332.707	98%
Obra	8	6.915.074.682	8	6.915.074.682	100%
Interventoria	6	1.093.432.421	6	1.093.432.421	100%
consultorias	1	119.907.000	1	119.907.000	100%
Total contratos RP	90	13.574.655.992	52	12.866.818.746	95%
Reportado en SIA Observa	92	35.156.237.347			
Ordenes de Compra	432	1.073.588.674	18	207.534.263	19,33%
Total muestra contratos mas ordnes	522	14.648.244.666	70	13.074.353.009	

Fuente: Oficina Jurídica. Elaboró: Equipo Auditor

3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Cuadro No. 05

Objetivos Estratégicos	EJECUTADO							MUESTRA		% de ejecución objetivos
	Cantidad	Valor	OT	Valor	Total Contratos	Valor total	%	Cantidad	Valor	
1.1 cumplir con las necesidades y expectativas de los clientes	11	\$ 6.701.530.489	1	\$ 29.000.000	12	\$ 6.730.530.489	17%	8	\$ 1.592.878.041	24%
1.2 Fortalecer la imagen de aguas de Buga, posicionándola como empresa líder en responsabilidad social	21	\$ 23.380.700.461	9	\$ 94.872.812	30	\$ 23.425.573.273	58%	17	\$ 1.596.514.478	7%
2.1 optimizar la eficiencia financiera, solidez empresarial generando ingresos con nuevos servicios innovadores	1	\$ 263.411.810	2	\$ 23.782.121	3	\$ 287.199.931	1%	1	\$ 263.411.810	92%
3.1 Asegurar eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales	9	\$ 6.828.727.534	2	\$ 24.221.300	11	\$ 6.852.948.834	17%	8	\$ 3.312.848.566	48%
3.2 optimizar el proceso de planeación estratégica y operativa a corto, mediano y largo plazo	1	\$ 52.079.160			1	\$ 52.079.160	0%	1	\$ 52.079.160	100%
4.1 Consolidar una Cultura Organizacional			1	\$ 22.500.000	1	\$ 22.500.000	0%			0%
4.2 Implementar estrategia de gestión humana	2	\$ 110.126.500	13	\$ 133.647.300	15	\$ 243.773.800	1%	2	\$ 110.126.500	45%
4.3 Implementar la estrategias tecnológicas y de comunicaciones	19	\$ 2.632.485.851	3	\$ 23.953.493	22	\$ 2.656.439.344	7%	15	\$ 2.467.665.141	93%
Total	64	\$ 39.919.061.805	31	\$ 351.977.026	95	\$ 40.271.038.831	100%	52	\$ 9.395.523.695	23%

Fueron seleccionados el 100% de los objetivos estratégicos, teniendo en cuenta que la entidad no maneja planes ni programas solo objetivos estratégicos, los cuales se articularan directamente a la contratación.

3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Aguas de Buga SA ESP, en la vigencia 2023 obtuvo un presupuesto definitivo por valor de \$41.709.106.863 de los cuales se verificó a través de contratos los siguientes rubros como se visualiza en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 6

RUBRO	VALOR
2 Gastos de Operación Comercial	3.915.868.695
4 inversión	11.604.220.115
41 inversión Acueducto	6.830.204.735
42 inversión Alcantarillado	1.445.927.998
43 maquinaria, Equipo y Enseres	340.321.159
44 mejoramiento y Mantenimiento Tecnológico	2.465.419.839
45 cultura del Agua	522.346.384

Fuente: Presupuesto - Elaboró: Equipo Auditor

En el cuadro anterior se expresan los rubros presupuestales asociados a los objetivos a verificar y que tienen relación con la inversión alineados con la muestra contractual.

Cuadro No. 7

15

Como resultado del seguimiento a las acciones del plan de mejoramiento, se obtuvieron hechos relevantes y beneficios cualitativos que se reportaron en el presente informe de auditoría de cumplimiento.

4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible de Aguas de Buga

De acuerdo con el artículo 52 de la Ley 142 de 1994, las empresas de servicios públicos deberán tener un plan de gestión y resultados de corto, mediano y largo plazo que sirva de base para el control que se ejerce sobre ellas. Este plan, deberá evaluarse y actualizarse anualmente teniendo como base esencial lo definido por las comisiones de regulación de acuerdo con lo dispuesto en ese artículo sobre criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos para evaluar la gestión de las empresas.

La elaboración y aplicación del plan estratégico, se tuvo en cuenta la alineación al PLAN DE GESTIÓN Y RESULTADOS (PGR) 2021 – 2025, comprensión e identificación de los 11 Objetivos de Desarrollo Sostenibles adoptados por la empresa, se establecieron indicadores y metas, se cuenta con un tablero de control para el seguimiento.

El plan de gestión y resultados es la carta de navegación de la administración y está estructurado de la siguiente forma:

COMPOSICIÓN DEL PLAN DE GESTIÓN Y RESULTADOS 2021 – 2025

Cuadro No.8

No.	LINEAS ESTRATÉGICAS	PONDERACIÓN	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
1	Clientes	42.5%	2	10
2	Financiero	15%	1	4
3	Procesos Internos	25%	2	5
4	Aprendizaje e Innovación	17.5%	3	4
	TOTAL			
	TOTAL	100%	8	23

Fuente: Aguas de Buga, Elaboró: Equipo auditor

El cuadro anterior describe cómo está compuesto el Plan de Gestión y Resultado de la empresa Aguas de Buga SA.ESP, donde se evidencia que de las cuatro (4) líneas estratégicas, la de mayor peso porcentual es la de Clientes con el 42.5, en

razón a que ésta comprende todo lo relacionado a la prestación del servicio público de la mejor calidad, aumento de cobertura y continuidad del servicio.

Para su cumplimiento se diseñaron 2 objetivos estratégicos que se materializaran mediante diez (10) objetivos específicos entre ellos: mantener una óptima calidad del agua, mantener una óptima distribución de agua, mejorar la atención al usuario, cumplir con el plan de inversiones de acueducto, cumplir con el plan de inversiones de alcantarillado, mejorar la gestión ambiental tanto en acueducto como alcantarillado, mejorar la gestión social del agua y mejorar la gestión social – empresarial.

La línea estratégica procesos internos obtiene ponderación del 25%, cuenta con dos (2) objetivos estratégicos y cinco (5) objetivos específicos para garantizar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales y optimizar el proceso de planeación.

La línea estratégica aprendizaje e innovación quedó ponderada con el 17.5%, contine tres (3) objetivos estratégicos y cuatro (4) objetivos específicos, con los cuales se busca lograr impacto con relación a la modernización de los procesos para lograr que la empresa crezca en forma significativa.

La línea estratégica financiera tiene en ponderación el 15%, con un (1) objetivo estratégico y cuatro (4) específicos, con los cuales se busca que la empresa cuente con eficiencia financiera, solidez empresarial generando ingresos con nuevos servicios innovadores.

La parte estratégica de la empresa Aguas de Buga S.A.ESP, está conformadas por 4 líneas estratégicas de las cuales se despliegan 8 ejes estratégicos.

Seguidamente se puede evidenciar la articulación y el número de contratos de la muestra en cada una de los objetivos del Plan de gestión y Resultados con su respectiva erogación presupuestal.

Cuadro No. 9

No	OBJETIVO	CONTRATO No.	VALOR EJECUTADO	CODIGO PRESUPUESTAL	APROPIACIÓN PRESUPUESTAL	
1	1.1 cumplir con las necesidades y expectativas de los clientes	G-001-2023	\$ 961.325.958	221011	COMPRA DE MATERIAS PRIMAS INDUSTRIALES	
2		G-002-2023	\$ 140.764.671	221011	COMPRA DE MATERIAS PRIMAS INDUSTRIALES	
3		G-024-2023	\$ 28.884.430	221012	GASTOS COMPLEMENTARIOS E INTERMEDIOS	
4		G-025-2023	\$ 35.000.000	121052	CERT. ACRED. SUSC-OPERATIVO	
5		G-052-2023	\$ 39.999.950	412012-422012	MATERIAL, CANTERA Y RIO	
6		G-056-2023	\$ 55.588.500	451015	REPOSICION DE MEDIDORES	
7		G-057-2023	\$ 28.099.461	451015	REPOSICION DE MEDIDORES	
8		G-064-2023	\$ 303.215.071	411012	PROYECTO TRATAMIENTO	
Subtotal			\$ 1.592.878.041			
9	1.2 Fortalecer la imagen de aguas de Buga, posicionandola como empresa líder en responsabilidad social	G-005-2023	\$ 48.494.000	122011-122012	MNTENIMIENTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO	
10		G-010-2023	\$ 90.000.000	22012 - 122011 - 12201	MNTENIMIENTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO	
11		G-026-2023	\$ 77.957.303	122121-122122	COMBUSTIBLE ADMINISTRATIVO - OPERATIVO	
12		G-027-2023	\$ 39.111.479	431012	MAQUINARIA, EQUIPOS Y ENFERES	
13		G-030-2023	\$ 36.890.000	431012	MAQUINARIA, EQUIPOS Y ENFERES	
14		G-035-2023	\$ 29.664.400	122012	COMBUSTIBLE OPERATIVO	
15		G-038-2023	\$ 44.993.900	221012	MAQUINARIA, EQUIPOS Y ENFERES	
16		G-039-2023	\$ 194.725.650	412011-422011	MAQUINARIA, EQUIPOS Y ENFERES	
17		G-043-2023	\$ 60.000.000	122052	MANTENIMIENTO OPERATIVO	
18		G-044-2023	\$ 280.000.000	411012	PROYECTO TRATAMIENTO	
19		G-045-2023	\$ 24.250.499	431012	MAQUINARIA, EQUIPOS Y ENFERES	
20		G-046-2023	\$ 109.991.700	411012	PROYECTO TRATAMIENTO	
21		G-047-2023	\$ 149.184.234	421011	PROYECTO RECOLECC. DE AGUAS SERV. Y PLUV.	
22		G-048-2023	\$ 56.000.000	421011	PROYECTO RECOLECC. DE AGUAS SERV. Y PLUV.	
23		G-049-2023	\$ 166.751.313	421011	PROYECTO RECOLECC. DE AGUAS SERV. Y PLUV.	
24		G-055-2023	\$ 39.000.000	411012	PROYECTO TRATAMIENTO	
25		G-065-2023	\$ 149.500.000	421011	PROYECTO RECOLECC. DE AGUAS SERV. Y PLUV.	
Subtotal			\$ 1.598.614.478			
26	2.1 optimizar la eficiencia financiera, solidez empresarial generando ingresos con nuevos servicios innovadores	G-008-2023	\$ 283.411.810	211013	CONTRATO ENTIDADES RECAUDADORAS	
Subtotal			\$ 283.411.810			
27	3.1 Asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales	G-009-2023	\$ 67.500.000	412012-422012	MATERIAL, CANTERA Y RIO	
28		G-018-2023	\$ 119.507.000	112092	HONORARIOS OPERATIVO	
29		G-029-2023	\$ 25.993.050	411013	PROYECTO DISTRIBUCION	
30		G-034-2023	\$ 45.859.658	411013	PROYECTO DISTRIBUCION	
31		G-050-2023	\$ 354.855.056	411012	PROYECTO TRATAMIENTO	
32		G-051-2023	\$ 326.497.823	421011	PROYECTO RECOLECC. DE AGUAS SERV. Y PLUV.	
33		G-053-2023	\$ 4.1650.000	122012	MANTENIMIENTO OPERATIVO	
34		G-059-2023	\$ 2.330.585.979.00	411013	PROYECTO DISTRIBUCION	
Subtotal			\$ 3.312.848.588			
35	3.2 optimizar el proceso de planeación estratégica y operativa a corto, mediano y largo plazo	G-023-2023	\$ 62.078.180	112091	HONORARIO S ADMINISTRATIVO	
Subtotal			\$ 62.078.180			
36	4.2 Implementar estrategia de gestión humana	G-011-2023	\$ 30.000.000	112091-112092	HONORARIOS ADMINISTRATIVO	
37		G-021-2023	\$ 80.126.500	111171-111172	DOTACIONES ADMINISTRATIVO - OPERATIVO	
Subtotal			\$ 110.126.500			
38	4.3 Implementar la estrategias tecnológicas y de comunicaciones	G-008-2023	\$ 27.994.200	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
39		G-013-2023	\$ 21.999.984	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
40		G-014-2023	\$ 65.966.712	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
41		G-015-2023	\$ 480.000.000	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
42		G-016-2023	\$ 70.567.240	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
43		G-019-2023	\$ 47.270.068	441012	ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	
44		G-020-2023	\$ 196.999.937	451013	GESTION SOCIAL Y COMPROMISO AMBIENTAL	
45		G-022-2023	\$ 320.300.000	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
46		G-028-2023	\$ 87.077.417	441012	ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	
47		G-031-2023	\$ 82.296.711	441012	ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	
48		G-036-2023	\$ 52.403.010	441012	ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	
49		G-040-2023	\$ 34.980.432	441012	ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	
50		G-041-2023	\$ 29.227.910	441012	ACTUALIZACION TECNOLÓGICA	
51		G-042-2023	\$ 772.819.320	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
52		G-047-2023	\$ 17.762.200	441011	SISTEMAS DE INFORMACION	
Subtotal			\$ 2.487.886.141			
Gran Total			\$ 9.396.623.896.43			

Fuente: Planeación – Presupuesto Aguas de Buga

Elaboró: Grupo auditor

De acuerdo al cuadro anterior, se observa que el objetivo 3.1 “asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales” los contratos evaluados sumaron \$3.312.848.566, es decir, los que corresponden a los proyectos de recolección de aguas servidas, tratamiento, materiales de rio, mantenimientos operativos.

Por otro lado, el objetivo 4.3 “Implementar las estrategias tecnológicas y de comunicaciones” se evaluaron 15 contratos por \$2.467.665.141, los cuales apuntaron al mejoramiento de las tecnologías con la adquisición de computadores, impresoras, scanners para el acondicionamiento del Centro de Experiencia donde se adecuó para la puesta en funcionamiento de la parte comercial de la empresa.

Los objetivos estratégicos 1.2 “Fortalecer la imagen de Aguas de Buga, posicionándola como empresa líder con responsabilidad social” y 1.1 “Cumplir con las necesidades y expectativas de los clientes” se aplicaron \$1.596.514.478 y \$1.592.878.041 respectivamente, cuyos objetos contractuales apuntaron a la adquisición de maquinaria, equipos y enseres, combustibles, mantenimientos, reposición de medidores, compra de materias primas industriales, entre otras.

Cuadro No. 10

CLIENTES POR SERVICIO								
Uso Estrato	Acueducto				Alcantarillado			
	Dic 22	%	Dic 23	%	Dic 22	%	Dic 23	%
Estrato 1	7.220	19%	7.460	20%	6.926	19%	7.244	19%
Estrato 2	15.376	41%	15.492	41%	15.172	41%	15.287	41%
Estrato 3	6.961	19%	7.032	18%	6.942	19%	7.011	19%
Estrato 4	3.614	10%	3.737	10%	3.546	10%	3.668	10%
Estrato 5	1.696	5%	1.720	5%	1.665	5%	1.688	5%
Estrato 6	96	0%	96	0%	89	0%	88	0%
Residencial	34.963	93%	35.537	93%	34.340	94%	34.986	94%
Industrial 10	52	0%	52	0%	40	0%	40	0%
Comercial 11	2.241	6%	2.322	6%	2.168	6%	2.244	6%
Oficial 12	177	0%	180	0%	138	0%	141	0%
Especial 13	60	0%	60	0,2%	57	0%	57	0%
No Residencial	2.530	100%	2.614	100,0%	2.269	100%	2.274	100%
TOTAL	37.493		38.151		36.609		37.260	

Fuente: Planeación Aguas de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

En el cuadro anterior se discriminan los usuarios que posee la empresa Aguas de Buga S.A. ESP por estrato y uso de forma comparativa 2022 vrs 2023, donde se aprecia que el mayor número de suscriptores de acueducto como de alcantarillado, se acentúa en la parte residencial con 35.537 en el 2022 y 34.986 para el 2023, con el 93% y 94% respectivamente.

Cuadro No. 11

AGUAS DE BUGA S.A E.S.P			
CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE GESTUÓIN Y RESULTADOS			
VIGENCIA 2023			
LÍNEAS ESTRATÉGICAS	Número de metas programadas	Número de metas cumplidas	Porcentaje de Cumplimiento
1. CLIENTE: Desarrollamos un modelo integral de atención que garantiza la prestación de servicios públicos, de la mejor calidad, aumento de cobertura y continuidad del servicio.	18	16	93%
2. FINANCIERO: Gestionamos recursos económicos, en búsqueda de equilibrio sostenibilidad financiera y solidez empresarial.	12	9	82%
3. PROCESOS INTERNOS: Promovemos el mejoramiento continuo de los procesos, garantizando la aplicación de los sistemas de gestión de manera efectiva, consolidando un modelo de Gestión de Calidad.	15	10	84%
4. APRENDIZAJE E INNOVACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN: Fortalecemos el crecimiento personal y sostenimiento de las competencias laborales críticas generando gestión del conocimiento, con el apoyo tecnológico.	6	5	97%
TOTAL	51	40	90%

Fuente: Planeación Aguas de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Las metas programadas del plan de gestión y resultados en la vigencia 2023, en las cuatro (4) líneas estratégicas fueron 51 y se ejecutaron 40, representando el 90% de cumplimiento.

En este orden de ideas, como la misión principal de la empresa es la prestación de servicios públicos, la línea estratégica Clientes tiene relación directa con los usuarios, por consiguiente, es la de mayores metas programadas y ejecutadas, de las 18 se ejecutaron 16, es decir el 93%. Se impacta a la comunidad de manera positiva, con la ejecución del Plan de Obras de Inversión POI y POIR y se adelantaron obras de reposición de alcantarillado que dan cumplimiento a los compromisos adquiridos en el plan de saneamiento y manejo de vertimientos - PSMV.

La tercera línea estratégica procesos internos, con 15 metas programadas, se ejecutan 10, el 84%, Se adelantó el modelo hidráulico, el cual dio paso a la materialización del programa de sectorización de la ciudad, donde se espera reducir perdidas técnicas para beneficiar a los usuarios en la prestación del servicio en cuanto a presión y continuidad que refleja disminución de costos de producción.

La segunda línea financiero, con 12 metas proyectadas y realizadas 9, el 82%,

los recursos propios obtenidos de la actividad operacional de la empresa y sus estrategias de apalancamiento con el sector financiero atienden a la expansión en obras de inversión que garantizan y mejoran la continuidad de la prestación del servicio.

La cuarta línea aprendizaje e innovación de la organización con 6 metas proyectadas y ejecutadas 5, el 97%, los seguimientos al Plan de Gestión y Resultados, se aprovecha la estrategia Tecnológica TEAMS, que facilita y da resultados positivos para tener información en tiempo real acerca del cumplimiento de las metas propuestas.

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

A través de las Resoluciones CRA 906 del 2019 y sus modificatorias Resolución 919 y 926 de 2020, la superintendencia evalúa la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, y las clasifica de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, con el propósito de determinar cuáles de ellas requieren de una inspección y vigilancia especial o detallada por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

La clasificación del nivel de riesgo de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado por área de prestación del servicio -APS, se realizará a partir del resultado del Indicador Único Sectorial -IUS, obtenido para el periodo de evaluación. Los niveles de riesgo se clasificarán de la siguiente forma

Cuadro No.12

RESULTADO IUS	CLASIFICACION DE NIVEL DE RIESGO
$0 \leq \text{IUS} \leq 30$	Riesgo Alto
$30 < \text{IUS} \leq 60$	Riesgo Medio Alto
$60 < \text{IUS} \leq 80$	Riesgo Medio
$90 < \text{IUS} \leq 100$	Riesgo bajo

Fuente: Resolución CRA 906 de 2019

El indicador Único Sectorial para la empresa Aguas de Buga S.A.ESP, fue de 92.84, con lo cual la ubica en un nivel de **RIESGO BAJO**.

Este resultado obedeció a las acciones correctivas implantadas por la empresa, producto del Plan de Mejoramiento de la auditoría anterior realizada por la Contraloría Departamental.

Cuadro No 13

DIMENSION	SUBDIMENSION	VALOR OBTENIDO - AGUAS DE BUGA
CS calidad del servicio	CS1 calidad del Agua Potable	12,37
	CS2 Distribucion de Agua para uso y consumo	
	CD3 Atencion al usuario	
planificacion y ejecucion de inversiones	EP.1. Cumplimiento del plan de inversiones acueducto	12.50
	EP.2 Cumplimiento del plan de inversiones de alcantarillado	
EO. Eficiencia de la operación	EO. 1. Eficiencia en la gestion del recurso agua	10.68
	EO.2. Eficiencia de la gestion de infraestructura	
	EO. 3. Eficiencia de la gestión de Energía	
GE. Eficiencia en la gestión empresarial	GE.1 Eficiencia del personal administrativo y recursos de apoyo	12.50
	GE.2. Eficiencia del personal operativo y recursos de Apoyo	
	GE.3. Gestion Social	
SF. Sostenibilidad Financiera	SF.1. Suficiencia financiera	12.18
	SF.2. Flujo financiera	
	SF.3. Gestion de Rentabilidad y endeudamiento	
GYT. Gobierno y transparencia	GYT.1. Estructura Empresarial	11.82
	GYT.2. Valor Economico agregado	
	GYT.3. Desarrollo Estrategico	
	GYT.4. Gestion Social del Agua	
SA. Sostenibilidad Ambiental	SA.1. Gestion ambiental Acueducto	10.00
	SA.2 Gestion ambiental alcantarillado	
GT. Gestion Tarifaria	GT.1. Gestion tarifaria de Acueducto	10.79
	GT.2. Gestion tarifaria Alcantarillado	
TOTAL		92.84

Fuente: Resolución CRA 906 del 2019

En el cuadro que antecede, muestra las calificaciones por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos a cada una de las dimensiones y subdimensiones que hacen parte integral del resultado obtenido, evidenciándose un mejoramiento significativo con relación a las anteriores evaluaciones.

En el análisis se obtuvo la siguiente observación:

1. Hallazgo administrativo, Deficiencias en el cumplimiento de las metas.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizado el cumplimiento del Plan estratégico, se pudo identificar que, a pesar de los alcances en diferentes logros de metas en las líneas estratégicas, el No logro de las metas restantes, hace que el porcentaje de cumplimiento general a los indicadores estratégicos y de norma, se vea afectado.

Por otro lado, y puntualizando el indicador del EVA (Valor Económico Agregado), se puede concluir que el seguimiento de la meta no fue suficiente, para identificar y generar alerta a tiempo.

Otro indicador que genera impacto negativo es el PUEAA (Programa para el Uso Eficiente del Agua), ya que no se da cumplimiento, debido a que no se evidencia la aprobación del programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua, por el ente externo.

Fuente de criterio y criterio

Resoluciones CRA 906 de 2019 y sus modificatorias

Causa:

Falta de aprobación del programa, adquisición de micromedidor, seguimiento a la planificación institucional

Efecto

Incertidumbre en la calificación de los riesgos

2. Hallazgo administrativo, Debilidad en el control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Verificadas a las auditorías realizadas por la oficina de Control Interno, se observa que en gran parte las acciones de mejora presentan incumplimiento por parte de los procesos responsables, tampoco se evidencia el compromiso de la alta dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno.

De igual forma, verificada la evaluación al Sistema de Control Interno, se observó que la entidad no evidencia las acciones de control, cuando se presentan debilidades o riesgos en los procesos.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 142, artículos 45 al 52

Causa:

Deficiente compromiso de la alta dirección y líderes de los procesos para la mejora continua del sistema.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos institucionales e indicadores de los procesos.

Seguimiento a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)

Imagen No. 1



Fuente: Portal web DNP
Elaboró: Equipo auditor

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) constituyen un llamamiento universal a la acción para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y mejorar las vidas y las perspectivas de las personas en todo el mundo.

En Aguas de Buga se observó la que se tiene relación entre las líneas y objetivos estratégicos de la planeación estratégica, alienados a los objetivos de desarrollo sostenibles, la cual tiene relación con los siguientes ODS:

Prosperidad e innovación

En la línea estratégica Financiero está el objetivo estratégico 2.1 Optimizar eficiencia financiera, solidez empresarial generando ingresos con nuevos servicios innovadores y se basa en los **ODS 7 Energía Asequible y No Contaminante, 8 Trabajo Decente y Crecimiento Económico, 9 Industria, Innovación e Infraestructura y 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles**, se busca gestionar y generar recursos económicos para lograr obtener un equilibrio sostenible y solidez empresarial con el fin de tener un crecimiento controlado de sus costos y gastos. Además de buscar una rentabilidad social y económica

Preservar el planeta

Dentro de la línea estratégica de clientes está el objetivo estratégico 1.1 Cumplir con las necesidades y expectativas de los clientes y 1.2 Fortalecer la imagen de Aguas de Buga, para dar cumplimiento a estos objetivos se desarrollan obras de infraestructura en todos los componentes de los sistemas de acueducto y alcantarillado, por lo tanto, le apuntan directamente a los **ODS 6 Agua Limpia Y Saneamiento, 13 Acción por el Clima y 15 Vida de ecosistemas terrestres**, con lo anterior, se busca garantizar una efectiva prestación de los servicios públicos, teniendo en cuenta presión, cobertura y la continuidad.

En la línea estratégica de procesos internos están los objetivos estratégicos 3.1 Asegurar la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales y 3.2 Optimizar el proceso de planeación a corto, mediano y largo plazo se alinea con los **ODS 9 Industria, Innovación e infraestructura, 11 Ciudades y comunidades sostenibles, 16 Paz, Justicia e instituciones sólidas**, debido a que se trabaja bajo un modelo del sistema de gestión de la calidad y la mejora continua día a día y cumpliendo las expectativas de nuestros clientes; se trabaja con proyectos de innovación e implementación de software que permiten la integración de los procesos y la información en tiempo real. De igual manera se trabaja constantemente en la actualización bajo la normatividad legal de la estructura tarifaria.

Cooperación paz y personas

La última línea estratégica Aprendizaje e Innovación de la Organización, están los objetivos estratégicos 4.1 Consolidar una cultura organizacional, 4.2 Implementar una estrategia de gestión humana y 4.3 Implementar una estrategia tecnológica y de comunicaciones están alineados con los **ODS 3 Salud y Bienestar, 5 Igualdad de Género y 16 Paz, Justicia e Instituciones sólida**, en esta línea se busca el fortalecimiento y crecimiento del personal humano y la organización, con el apoyo tecnológicos, la certificación de las competencias laborales, mejora del clima organizacional buscando impacto en la modernización de los procesos, el servicio, las inversiones y el cliente; propendiendo al crecimiento moderno e innovador de la empresa.

El ODS 17 Alianzas para lograr los objetivos es transversal a todos los objetivos estratégicos que se tienen en la empresa, puesto que se pretende realizar diferentes alianzas con instituciones, empresas, etc para mejorar procesos internos, bajar recursos, intercambio de conocimientos y procesos innovadores que permitan la mejora continua.

4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2

Objetivo de Evaluación N°2
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas

Gestión contractual:

El marco legal y/o fuentes de criterio de la auditoria para la entidad Aguas de Buga S.A. E.S.P, a ser considerados son los comprendidos en su manual de contratación y supervisión e interventoría, acuerdo 01 del 19 de diciembre de 2013. DG.25 REV-05. Modificado el 22 de junio de 2023, la ley 142 de 1994, Acto Legislativo 04 de 2019 y el Decreto 403 de 2020, entre otras, así como las normas que las modifiquen o complementen y les sean aplicables a esta entidad prestadora de servicios públicos. Dentro de su manual de contratación se puede colegir como se desarrollan las diferentes modalidades de selección de la contratación, de igual forma cada una de sus tipologías, y se establecen procedimientos para las diferentes etapas contractuales, así como los responsables de las obligaciones y compromisos para la normalización de estos procedimientos, sin embargo dentro del cumplimiento de las actividades pactadas en los diferentes objetos contractuales, se evidenciaron debilidades y/o falencias en la supervisión de los mismos. No se presentan los informes de supervisión como lo designa la norma, e igualmente como lo manifiesta la entidad en su manual de contratación. (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita al equipo auditor hacer la verificación

del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su acta de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato. De igual forma, se evidenció que algunos contratos no cuentan con un adecuado archivo, sus folios no se encuentran organizados cronológicamente dentro del expediente contractual, como quiera que, aparecen primero foliados las actas de recibo y liquidación del contrato y posteriormente aparecen los informes del supervisor, así mismo los referidos informes de supervisión se encuentran con fechas posteriores al acta de recibo y liquidación del contrato. Generándose incumplimientos en la aplicación de las normas que regulan la materia como son, la ley 1474 de 2011, y la ley 594 de 2000.

Gestión Financiera

Se realizó confrontación que los equipos adquiridos por medio de los contratos, estuvieran inventariados y registradas en las respectivas cuentas contables, es decir, en la cuenta 16 que corresponde a propiedad, plata y equipo y los elementos de consumo se registraron en la cuenta 15 del balance correspondiente a inventarios.

El siguiente cuadro nos indica los activos adquiridos por la empresa en la vigencia analizada con su respectivo registro contable.

Cuadro No. 14

AGUAS DE BUGA S.A.ESP		
ADQUISICION DE ACTIVOS VIGENCIA 2023		
CUENTA	NOMBRE	VALOR
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	
161501	edificaciones	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	
165524	maquinaria y equipo	66,080,499
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	
166010	Equipo médico y científico	29,486,926
1665	MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	
166504	muebles y enseres y equipo de oficina	27.066.659
1670	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTO	
167006	equipos de comunicación y computación	259.298.789
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE	
	TERRESTRE	6.599.000
	TOTAL	388.531.873

Fuente: Contabilidad Aguas de Buga

Los elementos de consumo son registrados directamente gasto, así mismo, se verificó las entradas y salidas en el almacén.

Gestión Presupuestal

La empresa Aguas de Buga S.A. ESP, en materia presupuestal se rige por lo normado en el Decreto 115 de 1996, ley 819 de 2003.

Del Presupuesto: Constitución Política de Colombia artículo 67, Decreto 115 de 1996 y Directrices impartidas por la Super Intendencias de servicios públicos domiciliarios y las resoluciones de la Comisión de Regulación de Agua potable - CRA.

Deducciones de ley y los pagos de la contratación:

Para la evaluación, se elaboró matriz de pagos en los cuales se relacionó cada uno de los descuentos realizados a los contratos de la muestra, mismos que fueron verificados en las órdenes de pago.

Se pudo establecer qué el software Arq Bussiness Suite, tiene parametrizados los porcentajes a retener por cada una de las estampillas y tasas autorizados por la Asamblea Departamental del Valle del Cauca y descuentos nacionales de acuerdo con la misión institucional.

Es importante resaltar que en la entidad no se observó contratación dirigida al cumplimiento de los acuerdos de paz ni atención a los pueblos y comunidades indígenas, NARP y Rrom.

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como observaciones de auditoría.

3. Hallazgo administrativo, Debilidad en la Organización de expedientes contractuales.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Una vez revisado los expedientes de la muestra contractual, se evidenció que algunos contratos no cuentan con un adecuado archivo, sus folios no se encuentran organizados cronológicamente dentro del expediente contractual, como quiera que, aparecen primero foliados las actas de recibo y liquidación del contrato y posteriormente aparecen los informes del supervisor, así mismo los referidos informes de supervisión se encuentran con fechas posteriores al acta de recibo y liquidación del contrato. Contratación que se relaciona en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 15

#	No. contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Falencias
1	G-043-2023	27-06-2023	Divulgación a los mensajes alusivos al buen uso del agua durante el lanzamiento y las actividades previas durante la septuagésima (70) feria de exposición nacional agropecuaria de Guadalajara de Buga Valle, a realizarse en el mes de julio de 2023	\$60.000.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
2	G.021-2023	27-03-2023	Adquisición de los uniformes de dotación (vestido y calzado para el personal operativo)	\$80.126.500	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
3	G.045-2023	27-06-2023	Suministro e instalación de recirculación de soda caustica para el sistema Scrubber	\$24.250.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
4	G.006-2023	24-02-2023	Recaudo de cupones por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado	\$293.584.929	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
5	G.056-2023	05-10-2023	Suministro de medidores volumétricos de media pulgada (1/2")	\$55.588.500	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
6	G.026-2023	12-05-2023	Suministro de combustible para el parque automotor de la empresa Aguas de Buga. S.A. E.S. P.	\$86.000.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
7	G.025-2023	21-03-2023	Encuesta de medición de satisfacción del cliente correspondiente a la vigencia 2022	\$35.000.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual

Fuente de criterio y criterio

Ley 594 del 2000, artículos 4,5 y 16, y en el parágrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación

Causa:

Debilidad de control y seguimiento del expediente contractual

Efecto:

Riesgo de pérdida de las piezas procesales

4. Hallazgo administrativo, Debilidad en los informes de supervisión

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Una vez analizados los expedientes de la muestra contractual, se evidenció que un alto volumen de los contratos, se presentaron debilidades en la supervisión de los mismos. Debido a que no se presentan los informes de supervisión como lo designa la entidad en el manual de contratación. (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su acta de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, Manual de contratación de Aguas de Buga S.A. E.S.P. acuerdo 01 del 19 de diciembre de 2013. DG.25 REV-05. modificado el 22 de junio de 2023.

Causa.

Debilidades en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso.

Efecto.

riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada.

5. Hallazgo administrativo, Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizados los expedientes de la muestra contractual, que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no son dirigidas al ordenador del gasto como lo ordena la norma, sino que son dirigidas a la oficina jurídica.

Cuadro No. 16

#	No. contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Falencias
1	G-043-2023	27-06-2023	Divulgación a los mensajes alusivos al buen uso del agua durante el lanzamiento y las actividades previas durante la septuagésima (70) feria de exposición nacional agropecuaria de Guadalajara de Buga Valle, a	\$60.000.000	Indebido direccionamiento de las prórrogas y adiciones

#	No. contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Falencias
			realizarse en el mes de julio de 2023		
2	G.015-2023	24-03-2023	Implementación de un Software en la nube como sistema integrado de gestión catastral de suscriptores, que permita administrar de forma adecuada los datos de los suscriptores y la actualización de datos	\$480.000.000	Indebido direccionamiento direccionamiento de las prórrogas y adiciones
3	G.044-2023	27-06-2022	Estudios y diseños para la factibilidad de construcciones de un reservorio de agua cruda y/o clarificada para la contingencia de abastecimiento de la planta de tratamiento de agua potable -PTAP. En la ocurrencia de eventos de avenidas torrenciales y movimientos de remoción en masa en la cuenca del río Guadalajara	\$280.000.000	Indebido direccionamiento direccionamiento de las prórrogas y adiciones

Fuente de criterio y criterio.

Acuerdo 01 del 13 de diciembre de 2013 Manual de contratación de la entidad Aguas de Buga S.A.E.S.P. DG.25 REV-05 de las adiciones y prórrogas de los contratos.

Causa.

Debilidades en la aplicación de controles y seguimientos

Efecto.

riesgos en la ejecución de la adición del contrato.

Apoyo de la Dirección Técnica de infraestructura Física

De los contratos auditados de obra de infraestructura y consultoría, se evidenció que la empresa Aguas de Buga S.A. E.S.P. cumplió en la generalidad con los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz.

Para la vigencia 2023 se auditaron los siguientes (12) contratos relacionados con el componente de obra, por un valor total de \$7.425.292.032, que hacen parte del 100% de la muestra de la contratación revisada y rendida en la plataforma SIA OBSERVA, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No 16

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO GESTION CONTRACTUAL

AGUAS DE BUGA S.A E.S.P.

Muestra total de contratos a auditar vigencia 2023, infraestructura.

NÚMERO DE CONTRATO	OBJETO CONTRATO	TIPO CONTRATO	VALOR VIGENTE
G-041-2023	CONSTRUCCION DE LAS REDES ELECTRICAS REGULADAS DE ENTRADAS Y SALIDA A 30 KVA, Y 10 KVA DE LAS UPS, INSTALACION DE UPS DE 30 KVA, REPARACION CAMBIO DE BATERIAS, DESCONEXION Y REINSTALACION DE UPS DE 20 KVA, PARA PROTEGER LOS EQUIPOS DE COMPUTO Y ELECTRONICOS.	Contrato de Obra	\$ 29.227.910
G-039-2023	DISEÑO Y CALCULO ESTRUCTURAL SISTEMA DE CAMARAS DE ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE BUGA	Contrato de Consultoría	\$ 194.725.650
G-034-2023	REVISION, MANTENIMIENTO Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE BOMBEO QUE LLEVA EL AGUA POTABLE DESDE EL TANQUE DE ALMACENAMIENTO PRINCIPAL AL TANQUE ELEVADO QUE DISTRIBUYE A LA RED DEL BARRIO LA ESNEDA	Contrato de Obra	\$ 45.859.658
G-049-2023	REPOSICION DE LA RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 14 ENTRE CARRERAS 24 Y 25 BARRIO PALO BLANCO Y EN LA CARRERA 15 ENTRE CALLE 24 Y 25, DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	Contrato de Obra	\$ 166.751.243
G-046-2023	ESTUDIOS Y DISEÑOS DE LAS OBRAS NECESARIAS EN LA INFRAESTRUCTURA DE LA BOCATOMA DEL ACEDUCTO	Contrato de Consultoría	\$ 109.991.700
G-047-2023	REPOSICION DE LA RED DE ALCANTARILLADO DE LA CARRERA 15 ENTRE CALLES 9 Y 10 DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA	Contrato de Obra	\$ 139.424.995
G-048-2023	REVISION TECNICA DETALLADA DE LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS HIDRAULICOS COLECTORES ZONA SUR , CALLE 19 SUR LADO NORTE Y LADO SUR, CALLE 24 SUR, CALLE 26 SUR, COLECTOR VARIANTE, COLECTOR CARRERA 19 Y LOS EMISORES FINALES, COLECTORES COMBINADOS CALLE 9 O SAN JUANITO Y CALLE 4 Y EMISOR INTERCEPTOR SANITARIO ZONA SUR DE GUADALAJARA DE BUGA CONTRATO G 0422020 Y DEMAS ESTUDIOS Y DISEÑOS ANEXOS RELACIONADOS.	Contrato de Consultoría	\$ 56.000.000
G-050-2023	CONTRATACION DE OBRAS ELECTRICAS NECESARIAS EN LA PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE LA CRISTALINA.	Contrato de Obra	\$ 354.855.056
G-051-2023	CONSTRUCCION DE SIFON INVERTIDO MEDIANTE TECNOLOGIA DE PERFORACION DIRIGIDA HORIZONTAL TECNOLOGIA SIN SANJA EN LA CALLE 30 CON CARRERA 16 EN EL BARRIO EL JARDIN	Contrato de Obra	\$ 326.497.823
G-065-2023	ESTUDIOS Y DISEÑOS OBRAS COMPLEMENTARIAS NECESARIAS PARA EL PROYECTO COLECTOR ZONA SUR EMISORES FINALES CALLE 4 CALLE 9 EMISARIA ZONA SUR, ZANJON MALDONADO Y ZANJON JUANITO.	Contrato de Consultoría	\$ 149.500.000
G-059-2023	CONSTRUCCION, MONTAJE Y PUESTA EN MARCHA SECTORIZACION ETAPA I SISTEMA DE MACROMEDICION POR CAUDAL PRESION PRESION CRITICA	Contrato de Obra	\$ 5.826.464.947
G-029-2023	SUMINISTRO E INSTALACION DE SISTEMA FOTOVOLTAICO PARA LA ESTACION SECTORIAL BARRIO PALOBLANCO, ACOMETIDA ELECTRICA PARA LA ESTACION SECTORIAL ALTO BONITO, Y SISTEMA DE COMUNICACIONES PARA ENVIO DE DATOS REMOTOS DE VARIABLES HIDRAULICAS, PARA LAS ESTACIONES SECTORIALES DE LOS BARRIOS PALOBLANCO Y ALTOBONITO.	Contrato de Obra	\$ 25.993.050
VALOR TOTAL			\$ 7.425.292.032

De los contratos que se presentan se realizó la revisión documental y visita técnica, se emplearon todos los medios tecnológicos y la consecución de los documentos que sustentan todas las actuaciones contractuales. A la muestra se le evaluó el aspecto técnico en la etapa precontractual y contractual en lo referente a la verificación de especificaciones técnicas, plazo, cumplimiento del cronograma y las labores de supervisión e interventoría, además se analizaron los presupuestos comparándolos con los precios del listado oficial, el mercado y sus valores comerciales, así como el listado de precios establecido por la entidad.

GESTIÓN AMBIENTAL

La gestión ambiental en la Empresa Aguas de Buga, se desarrolla a través de los siguientes programas en los cuales se determinan las actividades que se desarrollan encaminadas a cumplir con la inversión ambiental en la cuenca hidrográfica del río Guadalajara.

Imagen No. 2



Programas para la Conservación del Recurso Hídrico

Programa de incentivos para la conservación de los bosques

Este programa se basa principalmente en acuerdos de conservación se observó que estos han ido en aumento según el número de hectáreas, actualmente se tienen unas 78.74 hectáreas en acuerdos de conservación.

Monitoreos Ambientales Cuenca Río Guadalajara y sus tributarias

En este programa la entidad ha sido muy rigurosa y ha buscado aumentar las jornadas de monitoreo, proyectando esto a poder cumplir con las normas ambientales y garantizando los seguimientos a sus fuentes abastecedora.

Cultura Ambiental Ciudadana

Con este programa se pretende fortalecer la estrategia de la Cultura Ambiental Ciudadana en la zona rural, lo que permite mejorar la calidad del agua cruda y el cuidado de las fuentes hídricas, así mismo programa Guardianes de la Conservación, busca fortalecer la educación desde la niñez a través de talleres en las escuelas públicas. También se cuenta con las juntas Conservadoras por el agua, con esta estrategia, se pretende realizar acercamientos con la comunidad, poder

escuchar sus peticiones, enseñarle a cada participante de junta a leer su factura del servicio del agua y crear espacios de acompañamiento a las comunidades para un buen uso eficiente y ahorro del agua.

La evaluación de la gestión y la muestra contractual evaluada presento lo siguiente:

6. Hallazgo administrativo, Debilidades en la Construcción y Aplicación de los Incentivos para la Conservación de los Bosques

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Agua de Buga S.A.E.S.P., ejecuta acciones mediante el programa de incentivos para la conservación de los bosques, a través de un operador, sin embargo, en la revisión del contrato se encuentran debilidades en la planeación, debido a que no se definen en los documentos previos, las condiciones técnicas, requerimientos a los beneficiarios y lineamientos básicos para el seguimiento. Así mismo no se observa la articulación de las inversiones realizadas mediante los acuerdos con los instrumentos de planificación ambiental del recurso hídrico en el territorio.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1207 de 2018 Capítulo 5

Causa

Debilidades en la aplicación de programas nacionales regionales y locales para la protección, conservación y restauración de los ecosistemas claves para la regulación de la oferta hídrica.

Efecto

Riesgo de pérdida de recursos e insatisfacción de los beneficiarios

4.4. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la ejecución de la presente auditoría de Cumplimiento no se presentaron denuncias a tramitar.

5. ANEXOS

Anexo 01 Cuadro No. 18 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	DT
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proyecto relacionado con la contratación de AGUAS DE BUGA							
1	Deficiencias en el cumplimiento de las metas.	X					
Objetivo 2: Conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad legal y presupuestal relacionada con el proceso contractual.							
2	Debilidad en el control interno	X					
3	Debilidad en la Organización de expedientes contractuales.	X					
4	Debilidad en los informes de supervisión	X					
5	Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones	X					
6	Debilidades en la Construcción y Aplicación de los Incentivos para la Conservación de los Bosques	X					
TOTAL, HALLAZGOS		6					

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal

Anexo 02 Cuadro No. 19 Cuadro de Respuesta de Contradicción

1. Observación administrativa, Deficiencias en el cumplimiento de las metas

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizado el cumplimiento del Plan estratégico, se pudo identificar que, a pesar de los alcances en diferentes logros de metas en las líneas estratégicas, el No logro de las metas restantes, hace que el porcentaje de cumplimiento general a los indicadores estratégicos y de norma, se vea afectado.

Por otro lado, y puntualizando el indicador del EVA (Valor Económico Agregado), se puede concluir que el seguimiento de la meta no fue suficiente, para identificar y generar alerta a tiempo.

Otro indicador que genera impacto negativo es el PUEAA (Programa para el Uso Eficiente del Agua), ya que no se da cumplimiento, debido a que no se evidencia la aprobación del programa de Uso Eficiente y Ahorro del Agua, por el ente externo.

Fuente de criterio y criterio

Resoluciones CRA 906 de 2019 y sus modificatorias

Causa:

Falta de aprobación del programa, adquisición de micromedidor

Efecto

Incertidumbre en la calificación de los riesgos

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

CONTRADICCION 1

Es importante aclarar que la meta del indicador EVA establecida según Resolución CRA 906 DE 2019, obedece a un resultado positivo (> 0), de esta manera la meta planteada en el PGR (Plan de Gestión y Resultados) de la empresa que corresponde a un resultado ($> 773.723.961,4$), es una meta que está sujeta a replanteamiento, toda vez que no se ajusta a la naturaleza de operatividad y funcionamiento de la empresa, entendiendo que la construcción, expansión o mantenimiento de la infraestructura necesaria para la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado puede requerir inversiones considerables que no generaran rendimientos a corto plazo y que el retorno de algunas inversiones si obedece al Plan de Obras de Inversión Reglamentadas (POIR) estarán sujetas a una recuperación vía tarifa a un largo plazo.

El indicado EVA (Valor Económico Agregado), siendo este una medida que busca evaluar el valor generado por la empresa en relación con el capital invertido, a la hora de analizar los resultados de la gestión financiera; entre ellos, los factores que inciden en la generación de valor en la empresa, y específicamente, en el Valor del

Negocio, ha de tenerse en cuenta que la afectación presentada se debe a una menor utilidad operativa como resultado de mayores costos operacionales y gastos administrativos durante la vigencia 2023, así como a la adquisición de una operación de crédito para financiar obras de infraestructura sin que estas generen un retorno a corto plazo y sin que se refleje plenamente los costos de capital asociados teniendo presente que cuenta con un periodo de gracia de un año, de manera que se subestima el costo del capital invertido de la empresa y se genera un impacto diferido en la rentabilidad futura de las inversiones realizadas; significando con esto que su contrapuesto indicado de (>773.723.961,4,) resulto siendo elevado.

Así las cosas, no se considera que sea una deficiencia el resultado del indicador, pues como empresas de servicios públicos domiciliarios y dadas nuestra naturaleza de servicio, no estamos llamados a generar gran valor, sino que la medición se efectúa de acuerdo con la eficiencia en la prestación del servicio, y es importante tener en cuenta que el retorno de las inversiones requeridas y los beneficios asociados se verán en los años futuros, después de que las obras estén completas y comiencen a generar valor a la empresa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto auditado, se evidencia que sólo hacen mención al indicador EVA (Valor Económico Agregado),” a la hora de analizar los resultados de la gestión financiera; entre ellos, los factores que inciden en la generación de valor en la empresa, y específicamente, en el Valor del Negocio, ha de tenerse en cuenta que la afectación presentada se debe a una menor utilidad operativa como resultado de mayores costos operacionales y gastos administrativos durante la vigencia 2023”, ***de esta manera la meta planteada en el PGR (Plan de Gestión y Resultados) de la empresa que corresponde a un resultado (> 773.723.961,4), es una meta que está sujeta a replanteamiento.*** Por consiguiente, el hallazgo se mantiene para que, en el plan de mejoramiento que suscriba la empresa se tomen las correspondientes acciones correctivas incluidas las del PUEAA (Programa para el Uso Eficiente del Agua).

2. Observación administrativa, Debilidad en el control interno

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Verificadas a las auditorías realizadas por la oficina de Control Interno, se observa que en gran parte las acciones de mejora presentan incumplimiento por parte de los procesos responsables, tampoco se evidencia el compromiso de la alta dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno.

De igual forma, verificada la evaluación al Sistema de Control Interno, se observó que la entidad no evidencia las acciones de control, cuando se presentan debilidades o riesgos en los procesos.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 142, artículos 45 al 52

Causa:

Deficiente de compromiso de la alta dirección y líderes de los procesos para la mejora continua del sistema.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos institucionales e indicadores de los procesos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De conformidad con el artículo 46 de la ley 142 de 1994, el control interno es el conjunto de actividades de planeación y ejecución que busca lograr los objetivos de la empresa. Este control debe contar con medidas objetivas de resultado, o indicadores de gestión, alrededor de diversos objetivos, para asegurar su mejoramiento y evaluación.

A su turno, el artículo 48 ibidem dispone que las empresas de servicios públicos puedan contratar con empresas privadas especializadas la definición y diseño de los procedimientos de control interno, así como la evaluación periódica de su cumplimiento conforme a las reglas que señalen las comisiones. El control interno es responsabilidad de la gerencia de cada empresa.

De conformidad con el artículo 47 de la ley 142 de 1994, la vigilancia de la implantación del Control Interno en las empresas de servicios públicos se encuentra en cabeza de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

Es por lo anterior, que la empresa ha determinado su propio modelo de control interno denominado el MOCIAB, el cual es la base del ejercicio de la actividad, para lo cual, atendiendo la observación, será sometido a revisión con el fin de poder determinar si existe algún error en su estructura o se trata de falencias en la implementación y seguimiento.

Sin embargo, lo anterior, con todo respeto, se refuta de la observación la afirmación de que *“tampoco se evidencia el compromiso de la alta dirección para el*

fortalecimiento del sistema de control interno” pues esta gerencia, ha propendido por el apoyo a todos los procesos de la organización, y busca la integralidad de estos para su buen desempeño, lo cual se puede evidenciar en los seguimientos a través de Comités institucionales.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta del sujeto auditado referente a los apuntes de los artículos de la Ley 142 de 1994, es muy cierto y por eso se tomó como criterio y fuente de criterio en la observación, a lo que se hace alusión es al incumplimiento de las acciones correctivas de los planes de mejoramiento de las auditorías internas y en lo que respecta al **“el compromiso de la alta dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno”** no se quiere expresar el desentendimiento de la alta gerencia con relación a los apoyos a los procesos, sino que la oficina de control interno cuenta con la jefe únicamente, para hacer frente a los diferentes procesos. Por tanto, el hallazgo se mantiene para que se tomen los correctivos en el plan de mejoramiento que suscriba la empresa.

3. Observación Administrativa, Debilidad en la Organización de expedientes contractuales.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Una vez revisado los expedientes de la muestra contractual, se evidenció que algunos contratos no cuentan con un adecuado archivo, sus folios no se encuentran organizados cronológicamente dentro del expediente contractual, como quiera que, aparecen primero foliados las actas de recibo y liquidación del contrato y posteriormente aparecen los informes del supervisor, así mismo los referidos informes de supervisión se encuentran con fechas posteriores al acta de recibo y liquidación del contrato. Contratación que se relaciona en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 14

#	No. contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Falencias
1	G-043-2023	27-06-2023	Divulgación a los mensajes alusivos al buen uso del agua durante el lanzamiento y las actividades previas durante la septuagésima (70) feria de exposición nacional agropecuaria de Guadalajara de Buga Valle, a realizarse en el mes de julio de 2023	\$60.000.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
2	G.021-2023	27-03-2023	Adquisición de los uniformes de dotación (vestido y calzado para el personal operativo)	\$80.126.500	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
3	G.045-2023	27-06-2023	Suministro e instalación de recirculación de soda caustica para el sistema Scrubber	\$24.250.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del

					expediente contractual
4	G.006-2023	24-02-2023	Recaudo de cupones por concepto del servicio de acueducto y alcantarillado	\$.293.584.929	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
5	G.056-2023	05-10-2023	Suministro de medidores volumétricos de media pulgada (1/2")	\$.55.588.500	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
6	G.026-2023	12-05-2023	Suministro de combustible para el parque automotor de la empresa Aguas de Buga. S.A. E.S. P.	\$.86.000.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual
7	G.025-2023	21-03-2023	Encuesta de medición de satisfacción del cliente correspondiente a la vigencia 2022	\$.35.000.000	Inadecuado archivo en el orden cronológico del expediente contractual

Fuente de criterio y criterio

Ley 594 del 2000, artículos 4,5 y 16, y en el parágrafo del acuerdo 002 del 2014 del Archivo General de la Nación

Causa:

Debilidad de control y seguimiento del expediente contractual

Efecto:

Riesgo de pérdida de las piezas procesales

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El acta de recibo Es el documento que contiene los datos referentes a la forma como el contratista entrega los bienes, las obras o los servicios objeto del contrato y la manifestación del Supervisor o Interventor de recibirlos a entera satisfacción o con observaciones, suscrito entre el Supervisor o interventor y el contratista.

Posterior al recibo se inicia el proceso de liquidación, proceso dentro del cual se suscribe el Acta de supervisión – Informe Final y la respectiva acta de liquidación.

En consecuencia, se dispondrá de las instrucciones necesarias para realizar el archivo cronológicamente, para lo cual se suscribirá el respectivo Plan de Mejoramiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta presentada por la entidad, (Aguas de Buga S.A. E.S.P), donde se allanan a las conductas indilgadas por el equipo auditor, y por consiguiente manifiestan que realizarán los ajustes necesarios a las observaciones incoadas, el equipo auditor concluye que las conductas reprochadas y relacionas en el informe, serán objeto de correcciones para mejorar en futuros procesos. En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo en el informe final. Para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados en el artículo 5 de la Resolución 09 de 2021.

4. Observación administrativa, Debilidad en los informes de supervisión

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Una vez analizados los expedientes de la muestra contractual, se evidenció que un alto volumen de los contratos, se presentaron debilidades en la supervisión de los mismos. Debido a que no se presentan los informes de supervisión como lo designa la entidad en el manual de contratación. (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), el cual permita hacer la verificación del total cumplimiento de la ejecución contractual, la supervisión, solo se limita a describir en su acta de terminación y supervisión final, que el contratista cumplió a cabalidad con el objeto del contrato.

Fuente de criterio y criterio.

Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, Manual de contratación de Aguas de Buga S.A. E.S.P. acuerdo 01 del 19 de diciembre de 2013. DG.25 REV-05. modificado el 22 de junio de 2023.

Causa.

Debilidades en la aplicación de controles y seguimientos, técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos por parte de la supervisión del contrato y/o personas responsables del proceso.

Efecto.

riesgos en el cumplimiento de las actividades pactadas en la minuta contractual, y/o, recibir bienes y servicios que no correspondan a la calidad y cantidad contratada.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La empresa dentro de su Sistema de Gestión, tiene definido el Formato FT-GGA-061, adscrito al proceso jurídico, en el cual se discriminan los componentes del ejercicio de supervisión así:

Información General que incluye los datos de identificación del proceso, la legalización y su cronología (Seguimiento Administrativo)
verificación de cumplimiento de obligaciones
Informe Técnico o de ejecución (Seguimiento Técnico)
Informe Administrativo
Informe financiero (Seguimiento financiero y contable)
Concepto de Cumplimiento (Componente jurídico)

Este informe es diligenciado para cada pago que se realiza al contratista, incluso en informes de seguimiento sin pago a contratos de largo tracto.

Pese a lo subjetivo que puede resultar determinar el cumplimiento o no de los informes de supervisión, la empresa fortalecerá el proceso de Supervisión a través de capacitación a quienes ejercen dicha función, así como realizar un seguimiento aleatorio a los informes presentados.

ANEXOS A CONTRADICCION 4:

FT-GGA-061

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Si bien es cierto que la entidad auditada Aguas de Buga S.A. E.S.P. dentro de su gestión de calidad, tiene definido el formato FT-GGA-061, adscrito al proceso jurídico, en el cual se discriminan los componentes del ejercicio de supervisión donde se incluyen cada uno de los datos, procesos y/o procedimientos que se deben llevar a cabo para una supervisión, (seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico), también es cierto que dentro del proceso no se cumplen a cabalidad como lo estipula su manual de contratación.

Así pues, analizados los argumentos presentados por la entidad territorial auditada, se concluye que los mismos no desvirtúan lo observado, enrostrado e indilgado por el equipo auditor, como quiera que, la entidad auditada, Aguas de Buga. S.A. E.S.P., solo se limita a conceptualizar las actuaciones que deberían seguir (deber ser), y en ningún momento presentan material probatorio que permita desvirtuar lo endilgado por el equipo auditor, en los expedientes contractuales analizados y que fueron objeto de reproche.

En mérito de lo anteriormente expuesto este equipo auditor consolida y deja en firme el hallazgo administrativo en el informe final, para que se suscriba su respectivo plan de mejoramiento.

5. Observación administrativa con incidencia Disciplinaria, Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizados los expedientes de la muestra contractual, que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no cuentan con una justificación debidamente soportada y/o fundamentada por el supervisor, así mismo se logró evidenciar que dichas prórrogas y adiciones solicitadas en el expediente contractual por parte del supervisor del contrato, no son dirigidas al ordenador del gasto como lo ordena la norma, sino que son dirigidas a la oficina jurídica.

Cuadro No. 15

#	No. contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Falencias
1	G-043-2023	27-06-2023	Divulgación a los mensajes alusivos al buen uso del agua durante el lanzamiento y las actividades previas durante la septuagésima (70) feria de exposición nacional agropecuaria de Guadalajara de Buga Valle, a realizarse en el mes de julio de 2023	\$.60.000.000	Indebida justificación y direccionamiento de las prórrogas y adiciones
2	G.015-2023	24-03-2023	Implementación de un Software en la nube como sistema integrado de gestión catastral de suscriptores, que permita administrar de forma adecuada los datos de los suscriptores y la actualización de datos	\$.480.000.000	Indebida justificación y direccionamiento de las prórrogas y adiciones
3	G.044-2023	27-06-2022	Estudios y diseños para la factibilidad de construcciones de un reservorio de agua cruda y/o clarificada para la contingencia de abastecimiento de la planta de tratamiento de agua potable -PTAP. En la ocurrencia de eventos de avenidas torrenciales y movimientos de remoción en masa en la cuenca del río Guadalajara	\$.280.000.000	Indebida justificación y direccionamiento de las prórrogas y adiciones

Fuente de criterio y criterio.

Acuerdo 01 del 13 de diciembre de 2013 Manual de contratación de la entidad Aguas de Buga S.A.E.S.P. DG.25 REV-05 de las adiciones y prórrogas de los contratos.

Causa.

Debilidades en la aplicación de controles y seguimientos y/o inaplicabilidad de la norma que regula la materia.

Efecto.

riesgos de solicitudes de adiciones o prórrogas innecesarias las cuales presuntamente pueden generar inconvenientes en la ejecución de la adición del contrato.

Los hechos descritos constituyen una presunta falta disciplinaria al tenor de lo estipulado en ellos artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Durante la ejecución del contrato se podrán realizar modificaciones y/o adiciones al contrato previa justificación por parte de la interventoría o el supervisor del contrato; cuando la adición sea superior a los quince (15) SMMLV, esta deberá ir previamente al Comité de Evaluación de Propuestas para su análisis, recomendación y la respectiva aprobación del Gerente.

Lo cual se encuentra determinado en el Procedimiento de contratación, es así como que así la solicitud de adición este dirigida a la Dirección Jurídica, esta no es la encargada de la aprobación, sino por parte del ordenador del gatos, quien en menores de 15 SMLMV da su respectivo Visto Bueno y en mayores de 15 SMLMV pasa a aprobación del comité de Evaluación de Propuesta.

Para el caso de prorrogas a pesar de ser una solicitud elevada al Proceso Jurídico, corresponde al Supervisor justificarla, como en efecto se hace, y la aprueba la gerencia mediante la suscripción del respectivo otro si de adición, lo cual no esta transgrediendo ningún procedimiento regulado por nuestro manual y procedimiento de contratación.

Se encuentra determinado en el Manual de supervisión e interventoría que:

Adición Contractual: Acuerdo celebrado entre la empresa contratante y el contratista para ampliar el valor o el tiempo de ejecución del contrato, o ambos cuando se requiera para garantizar la buena ejecución de los trabajos y el logro del fin perseguido con la contratación

Con respecto a los contratos relacionados he de hacer las siguientes precisiones:

G-043-2023 – No tiene adición

G-015-2023 – a folio 176 se establece claramente la causa de la adición al plazo, justificación presentada por el Supervisor del Contrato, quien manifiesta:

“Debido que la toma de datos de georreferenciación se realiza para la identificación propia de cada usuario, esta para algunos usuarios ha tomado mas tiempo de lo esperado debido que existen predios con nomenclatura inventada por el usuario y no concuerda con el catastro de estos predios”

Justificación que se considera coherente con la labor desarrollada, pues no se trata de una deficiencia en ejecución sino de una causa de fuerza mayor, adicional a que no genere ninguna causa de equilibrio y/o afectación económica.

G-044-2023 – A folios 271 y 272, reposa la solicitud de prórroga, en el mismo sentido del anterior, dirigido a la Dirección Jurídica, para tramite como líder del proceso de contratación, pero cuya adición se somete al acuerdo de voluntades entre el contratista y la contratante representada por el gerente de la empresa, justificación que de su lectura bien se puede

determinar que se deben realizar ajustes a algunos entregables, lo que hace necesario mantener la vigencia del contrato, describiéndose textualmente que:

“Del total de los productos el contratista ha realizado tres informes parciales, de los cuales los dos primeros fueron revisados tanto por la supervisión como por la dirección técnica y de planeación y devueltos para ajustes correspondientes, así mismo esta en análisis el tercer informe”

Lo anterior se considera justa causa para prorrogar el contrato en tiempo.

De lo anterior, claramente se evidencia que existe una adecuada justificación a las adiciones y prorrogas contractuales, en el caso de adiciones se sujetan al procedimiento de contratación, y se perfecciona con la suscripción del respectivo otro si, y en caso de prorrogas se justifican por el supervisor válidamente y se perfeccionan mediante la suscripción del respectivo otro si, otro si que son suscritos por el representante legal, indistintamente que la solicitud se haga a la Dirección Jurídica como líder del proceso de Contratación es el ordenador del gasto el encargado de perfeccionar como se evidencia en todos los expedientes contractuales.

Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, con todo respeto, se solicita sea eliminado este hallazgo, por cuanto los planteamientos esbozados en la observación no corresponden a un indebido hacer por parte de esta entidad, por el contrario, ha quedado demostrado que los procedimientos se han realizado acorde a lo establecido en el Manual de contratación, procedimiento de contratación y Manual de interventoría.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta, el material probatorio y la documentación que adjunta la entidad auditada Aguas de Buga S.A. E.S.P, a la observación indilgada, se pudo verificar que la entidad, aportó parcialmente sus pruebas, las cuales permite colegir que dicha entidad no dio un total cumplimiento a la conducta que se le enrostra por parte del equipo auditor, como quiera que, presenta falencias en las fundamentaciones en dichos procesos, e igualmente dichas adiciones y prorrogas deben ser dirigidas única y exclusivamente al ordenador del gasto, quien es la persona que tiene la potestad de su autorización o su negación.

En mérito de lo anteriormente expuesto, el equipo auditor redactará el hallazgo, el cual quedará de la siguiente forma, retirando la connotación disciplinaria del informe final.

Hallazgo administrativo, Falencias en la elaboración de las prórrogas y adiciones.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Analizados los expedientes de la muestra contractual, que se relacionan en el siguiente cuadro, se logró evidenciar que las prórrogas y adiciones encontradas, no

son dirigidas al ordenador del gasto como lo ordena la norma, sino que son dirigidas a la oficina jurídica.

Cuadro No. 16

#	No. contrato	Suscripción	Objeto	Valor	Falencias
1	G-043-2023	27-06-2023	Divulgación a los mensajes alusivos al buen uso del agua durante el lanzamiento y las actividades previas durante la septuagésima (70) feria de exposición nacional agropecuaria de Guadalajara de Buga Valle, a realizarse en el mes de julio de 2023	\$60.000.000	Indebido direccionamiento direccionamiento de las prórrogas y adiciones
2	G.015-2023	24-03-2023	Implementación de un Software en la nube como sistema integrado de gestión catastral de suscriptores, que permita administrar de forma adecuada los datos de los suscriptores y la actualización de datos	\$480.000.000	Indebido direccionamiento direccionamiento de las prórrogas y adiciones
3	G.044-2023	27-06-2022	Estudios y diseños para la factibilidad de construcciones de un reservorio de agua cruda y/o clarificada para la contingencia de abastecimiento de la planta de tratamiento de agua potable -PTAP. En la ocurrencia de eventos de avenidas torrenciales y movimientos de remoción en masa en la cuenca del río Guadalajara	\$280.000.000	Indebido direccionamiento direccionamiento de las prórrogas y adiciones

Fuente de criterio y criterio.

Acuerdo 01 del 13 de diciembre de 2013 Manual de contratación de la entidad Aguas de Buga S.A.E.S.P. DG.25 REV-05 de las adiciones y prórrogas de los contratos.

Causa.

Debilidades en la aplicación de controles y seguimientos

Efecto.

riesgos en la ejecución de la adición del contrato.

6. Observación administrativa, Deficiencias en la ejecución del contrato

Contrato: G-049-2023
Suscrito: 2023/06/27

Objeto: REPOSICION DE LA RED DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 14 ENTRE CARRERAS 24 Y 25 BARRIO PALO BLANCO Y EN LA CARRERA 15 ENTRE CALLE 24 Y 25, DEL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA.

Valor: \$166.751.243

Condición (situación detectada de incumplimiento):

El contrato se encuentra suspendido dado que la alcaldía realizó la construcción del Topping (Sobre carpeta asfáltica) en la Carrera 15 entre 24 y 25 sin autorización ni la debida coordinación, a pesar de haber recibido oficios de Aguas de Buga con radicado de Ventanilla Única informando que estaba en ejecución el contrato para reposición (reubicación) de la red en esta vía por solicitud de la comunidad. Sin embargo, una vez realizada la visita fiscal de obra y revisado el expediente contractual, no se observa en la carpeta contractual la inclusión y/o elaboración de los documentos que especifican el estado actual del contrato ni los soportes de las medidas que se están llevando a cabo para dar reinicio y/o terminación del contrato (plan de contingencia).

Fuente de criterio y criterio

Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

Artículos 24 y 26 de la Ley 80 de 1993.

Causa.

Deficiencia en el seguimiento y control en la etapa de ejecución donde presuntamente no se contempla el plan de contingencia de la obra.

Efecto.

posibles retrasos en la en la culminación de la obra.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Durante la ejecución del contrato se podrán realizar modificaciones y/o adiciones al contrato previa justificación por parte de la interventoría o el supervisor del contrato; cuando la adición sea superior a los quince (15) SMMLV, esta deberá ir previamente al Comité de Evaluación de Propuestas para su análisis, recomendación y la respectiva aprobación del Gerente.

Lo cual se encuentra determinado en el Procedimiento de contratación, es así como que así la solicitud de adición este dirigida a la Dirección Jurídica, esta no es la encargada de la aprobación, sino por parte del ordenador del gatos, quien en menores de 15 SMLMV da su respectivo Visto Bueno y en mayores de 15 SMLMV pasa a aprobación del comité de Evaluación de Propuesta.

Para el caso de prórrogas a pesar de ser una solicitud elevada al Proceso Jurídico, corresponde al Supervisor justificarla, como en efecto se hace, y la aprueba la gerencia

mediante la suscripción del respectivo otro si de adición, lo cual no esta transgrediendo ningún procedimiento regulado por nuestro manual y procedimiento de contratación.

Se encuentra determinado en el Manual de supervisión e interventoría que:

Adición Contractual: Acuerdo celebrado entre la empresa contratante y el contratista para ampliar el valor o el tiempo de ejecución del contrato, o ambos cuando se requiera para garantizar la buena ejecución de los trabajos y el logro del fin perseguido con la contratación

Con respecto a los contratos relacionados he de hacer las siguientes precisiones:

G-043-2023 – No tiene adición

G-015-2023 – a folio 176 se establece claramente la causa de la adición al plazo, justificación presentada por el Supervisor del Contrato, quien manifiesta:

“Debido que la toma de datos de georreferenciación se realiza para la identificación propia de cada usuario, esta para algunos usuarios ha tomado mas tiempo de lo esperado debido que existen predios con nomenclatura inventada por el usuario y no concuerda con el catastro de estos predios”

Justificación que se considera coherente con la labor desarrollada, pues no se trata de una deficiencia en ejecución sino de una causa de fuerza mayor, adicional a que no genero ninguna causa de equilibrio y/o afectación económica.

G-044-2023 – A folios 271 y 272, reposa la solicitud de prórroga, en el mismo sentido del anterior, dirigido a la Dirección Jurídica, para tramite como líder del proceso de contratación, pero cuya adición se somete al acuerdo de voluntades entre el contratista y la contratante representada por el gerente de la empresa, justificación que de su lectura bien se puede determinar que se deben realizar ajustes a algunos entregables, lo que hace necesario mantener la vigencia del contrato, describiéndose textualmente que:

“Del total de los productos el contratista ha realizado tres informes parciales, de los cuales los dos primeros fueron revisados tanto por la supervisión como por la dirección técnica y de planeación y devueltos para ajustes correspondientes, así mismo esta en análisis el tercer informe”

Lo anterior se considera justa causa para prorrogar el contrato en tiempo.

De lo anterior, claramente se evidencia que existe una adecuada justificación a las adiciones y prorrogas contractuales, en el caso de adiciones se sujetan al procedimiento de contratación, y se perfecciona con la suscripción del respectivo otro si, y en caso de prorrogas se justifican por el supervisor válidamente y se perfeccionan mediante la suscripción del respectivo otro si, otro si que son suscritos por el representante legal, indistintamente que la solicitud se haga a la Dirección Jurídica como líder del proceso de Contratación es el ordenador del gasto el encargado de perfeccionar como se evidencia en todos los expedientes contractuales.

Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, con todo respeto, se solicita sea eliminado este hallazgo, por cuanto los planteamientos esbozados en la observación no corresponden a un indebido hacer por parte de esta entidad, por el contrario, ha quedado demostrado que los procedimientos se han realizado acorde a lo establecido en el Manual de contratación, procedimiento de contratación y Manual de interventoría.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta del sujeto donde manifiesta que, aunque se realizaron varios comités donde se contó con la presencia del representante de la administración municipal, el contratista y los supervisores, y se presentaron diversas propuestas con el fin de determinar una solución para finalizar la obra; no fue posible, puesto que ningún de las propuestas tuvieron viabilidad. A su vez se revisaron detenidamente las actas aportadas como "ANEXO CONTRADICCIÓN 6" en las que se pudo observar que el objetivo central de los comités estaba enfocado en hallar una solución para la finalización de la obra.

Así las cosas, y teniendo en cuenta que el reproche de la observación se basa en la falta de un plan de contingencia que evalúe y señale cual es la situación actual de la obra y qué medidas se van a tomar para llegar a su total ejecución, lo anterior corresponde a que si bien es cierto el sujeto no presentó en su derecho de contradicción ni un plan de contingencia de la obra, sin embargo, tomó las acciones correspondientes para su terminación y liquidación, dejando constancia que se liquida sin ejecutar el frente de trabajo de la carrera 15 entre 24 y 25 fundamentándose en el principio de fuerza mayor. Por lo anterior se decide retirar la observación del informe final.

7. Observación administrativa, Debilidades en la Construcción y Aplicación de los Incentivos para la Conservación de los Bosques

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Aguas de Buga S.A.E.S.P., ejecuta acciones mediante el programa de incentivos para la conservación de los bosques, a través de un operador, sin embargo, en la revisión del contrato se encuentran debilidades en la planeación, debido a que no se definen en los documentos previos, las condiciones técnicas, requerimientos a los beneficiarios y lineamientos básicos para el seguimiento. Así mismo no se observa la articulación de las inversiones realizadas mediante los acuerdos con los instrumentos de planificación ambiental del recurso hídrico en el territorio.

Fuente de criterio y criterio

Decreto 1207 de 2018 Capítulo 5

Causa

Debilidades en la aplicación de programas nacionales regionales y locales para la protección, conservación y restauración de los ecosistemas claves para la regulación de la oferta hídrica.

Efecto

Riesgo de pérdida de recursos e insatisfacción de los beneficiarios

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No hubo respuesta por parte la entidad Aguas de Buga, a esta observación administrativas, por lo tanto, se tomará como aceptada.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se entiende que el sujeto de control fiscal, acepta la observación la cual quedará en el informe final como hallazgo administrativo, el cual deberá hacer parte del plan de mejoramiento.

Anexo 03 Cuadro No. 20 Cuadro Beneficio del control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Sujeto de Control:	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..					
Fecha de Evaluación:	21 febrero de 2024					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Nivel de Riesgo						
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:						
Antes		Durante	X	Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: El indicador Único Sectorial para la empresa Aguas de Buga S.A.ESP, fue de 92.84, con lo cual la ubica en un nivel de RIESGO BAJO, después de haber estado en el nivel de RIESGO MEDIO ALTO						
Este resultado obedeció a las acciones correctivas implantadas por la empresa, producto del Plan de Mejoramiento de la auditoría anterior realizada por la Contraloría Departamental.						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:						

Ahorros:		
Subtotal Ahorros (2)		
Totales (1) + (2)		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Después de haber estado en el nivel de RIESGO MEDIO ALTO, pasó a RIESGO BAJO, lo que indica que la empresa reportó a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el PGR actualizado para el respectivo seguimiento y control.		
SOPORTE(S) Reporte de calificación por la Superservicios		
OBSERVACIONES		
RESPONSABLE		
Nombre	Rubiela Nieves	
Cargo	Técnico Operativo	
Fecha del reporte	21 de febrero de 2024	

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS						
Sujeto de Control:	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..					
Fecha de Evaluación:	21 febrero de 2024					
BENEFICIOS:						
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:						
MOMENTOS DEL BENEFICIO:						
Antes		Durante	X	Después		
MAGNITUD DEL CAMBIO: La empresa Aguas de Buga, desde hace aproximadamente 22 años tenía tercerizada la parte comercial y en el 2023 inició el proceso de acondicionamiento del CENTRO DE EXPERIENCIA, donde hoy se encuentra ubicadas las oficinas de toda el área comercial. Lo anterior resultado de acción de mejora para cumplimiento del plan de mejoramiento resultado de la auditoria de cumplimiento practicada en la vigencia 2023						
Conceptos		Valor estimado		TOTAL		
Recuperaciones:						
Ahorros:						
Subtotal Ahorros (2)						

Totales (1) + (2)			
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo) Atención directa por la empresa Aguas de Buga, en todo lo relacionado con facturación, cobro, recaudo, atención al cliente, más agilidad en los reclamos por parte de los usuarios y facilidad a los mismos para efectuar los pagos.			
SOPORTE(S)			
Fotos de las instalaciones del centro de experiencia			
OBSERVACIONES			
RESPONSABLE			
Nombre		Rubiela Nieves	
Cargo		Técnico Operativo	
Fecha del reporte		21 de febrero de 2024	