

2024-06-17 10:02:00

CONTRALORIA

2024001830

CLASE CORRESP.: REMISIONES

ASUNTO: REMISION DE INFORME FINAL AUDITORIA DE

NºFOLIO: 54

DESTINATARIO: SANDRA LILIANA DE LOS RIOS E ALLE

REMITENTE: LIGIA ORTIZ

DEPENDENCIA: DESPACHO DEL CONTRALOR

CREADO POR: VENTANILLA
AL CONTESTAR CITE ESTE No.:

2024001830

ENVIADO



145.19.11

Santiago de Cali,

Doctora:

SANDRA LILIANA DE LOS RIOS CALLE

Gerente Empresa EMCALIMA

La Ciudad

Asunto: Remisión de informe final Auditoria de Cumplimiento a la Auditoria de Cumplimiento Gestión Contractual Ambiental Vigencia 2023.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, modificados mediante Acto legislativo 04 de septiembre 18 de 2019, practicó Auditoria de Cumplimiento Gestión Contractual Ambiental Vigencia 2023.

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, la entidad sujeta de control, 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 Auditoria "SIA Contralorías" en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibido 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.

Atentamente


LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ

Contralora Departamental del Valle del Cauca

Anexo Informe PDF

	Nombre	Cargo
Proyectó	Marcela Ines Meneses López	Directora Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente
Revisó	Juan Pablo Garzón Pérez	Director Operativo de Control Fiscal
Aprobó	Pedro Pablo Pérez Parales	Jefe de Oficina Jurídica



**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
GESTION CONTRACTUAL AMBIENTAL**

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

VIGENCIA 2023

Código TRD 130.19.11

Junio del 2024

**INFORME FINAL AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO GESTION CONTRACTUAL
AMBIENTAL EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS MUNICIPALES DE
CALIMA DARIEN EMCALIMA EICE- E.S. P**

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Sandra Pilar Quiñones Montaña

Auditor

Juan Carlos Vera

Auditor

Álvaro José Bolaños

TABLA DE CONTENIDO

1.	HECHOS RELEVANTES	4
2.	CARTA DE CONCLUSIONES	7
2.1.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	8
2.2	OBJETIVO GENERAL	8
2.3.	FUENTES DE CRITERIO	9
2.4.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	11
2.5.	LIMITACIONES DEL PROCESO	11
2.6.	RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO	12
2.7.	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	13
2.8.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	14
2.9.	PLAN DE MEJORAMIENTO	14
3.	MUESTRA DE AUDITORIA	15
3.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	16
3.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	16
4.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
4.1	SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	17
4.2.	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	18
4.3	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	20
4.4	ATENCION DENUNCIAS CIUDADANAS	26
5.	ANEXOS	26
	Anexo 01 Cuadro No. 8 Resumen de Hallazgos	26
	Anexo 02 Cuadro No. 9 Resumen de Observaciones y Cuadro de Respuesta de Contradicción	27

1. HECHOS RELEVANTES

En la vigencia 2023, EMCALIMA EICE- ESP, realizó diferentes actividades de gran impacto en el municipio de Calima El Darién, con el objeto de llevar bienestar a la población, entre las que se encuentran obras de infraestructura y disposición de lodos, con el propósito de dar solución a varias de las problemáticas que afectan la salud y la calidad de vida de la comunidad.

La empresa ejecuto las siguientes labores:

A través de convenio con la administración Municipal y la comunidad del Barrio Luisa Fernanda, se realizó la reposición de 180 ml. de red de Alcantarillado; ya que se presentaban reboses por daño en las tuberías; ocasionando contaminación por aguas residuales y malos olores, que estaba afectando la salubridad a los habitantes del sector, con esta obra se dio solución a la problemática.



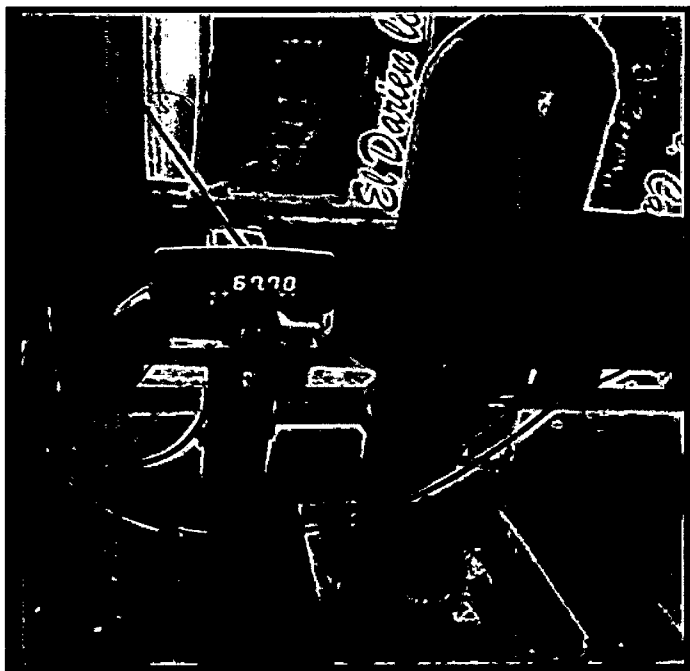
Se realizó la reposición de 60 ml de red de alcantarillado sanitario sobre la Calle 13 entre Carreras 6 y 7, barrio La Virgen toda vez que en este sector las aguas residuales también se estaban rebosando, debido al mal estado de la red de alcantarillado, por ser tan antigua, con esta obra se dio solución a este problema.



Se adquirió una mezcladora para realizar labores de fontanería, en la PTAP Planta de Tratamiento de agua potable, y PTAR Planta de Tratamiento de Aguas Residuales; lo anterior con el fin de optimizar los procesos y brindar trabajos de mejor calidad.



Adquisición de un Cilindro nuevo para cloro y detector de fugas de gas de cloro con el fin de proteger a los trabajadores y a la comunidad.



Actividad de descolmatación de la quebrada San José, identificación de áreas para siembra de árboles, lo anterior con el fin de evitar posibles avalanchas por la concentración de lodo y otros materiales que se encuentran en la quebrada.



2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora:
SANDRA LILIANA DE LOS RIOS CALLE
Gerente
La Ciudad

Respetada Doctora.

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

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

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

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (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, empresas públicas de Calima El Darién Emcalima EICE. ESP.

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

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.

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

2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

2.2.OBJETIVO GENERAL

Evaluar y obtener evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la gestión ambiental de Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., Empresas Públicas Municipales de Candelaria S.A. E.S.P., Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., Empresa Municipal de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo, Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP, vigencia 2024, y el Cumplimiento a la Vigilancia de la Calidad del Agua Potable de la Unidad Ejecutora Saneamiento Del Valle Del Cauca UES VALLE.

Objetivos Específicos

- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en la planeación y la misión constitucional y legal del sujeto de control, y su cumplimiento con los objetivos de desarrollo sostenible.

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, de Vallecaucana De Aguas S.A.E.S.P., Empresas Públicas Municipales de Candelaria S.A. E.S.P., Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria Candeaseo S.A. E.S.P., Empresa Municipal de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo, Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP.

2.3 FUENTES DE CRITERIO

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

Leyes:

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones.
- Ley 373 de 1997: "Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua."
- Ley 80 de 1993, principios
- Ley 1952 de 2019
- Ley 610 de 2000
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1977 de 2019 - Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico
- Ley 1474 de 2011 Estatuto anticorrupción
- Ley 617 del 2000 Ley de ajuste fiscal
- Ley 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.
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones.
- Ley 610 del 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.

Decretos:

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano

- Decreto Ley 028 de 2008
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto Número 302 de 2000
- Decreto 3050 de 2013 "Por el cual se establecen las condiciones para el trámite de las solicitudes de viabilidad y disponibilidad de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado.
- **Resoluciones** Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009".
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano".
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución".
- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano".
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 735 de 2015 Por la cual se modifica, adiciona y aclara la Resolución CRA 688 de 2014.
- Resolución CRA 844 de 2018 Por la cual se modifica y adiciona la Resolución CRA 825 de 2017.
- Resolución CRA 906 de 2019 Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones.
- Resolución CRA 926 de 2020, Por la cual se realizan aclaraciones y se corrigen errores de la Resolución CRA 906 de 2019.
- Resolución SSPD 20201000033925 de 2020 Por la cual se deroga parcialmente la Resolución SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y se establece el reporte de información ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del Tablero de Planeación del Plan de Gestión y Resultados -PGR- de las personas

prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado definido en la Resolución CRA 906 de 2019.

Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019

Guía de auditoría territorial

- Manual de contratación Acuerdo 07 de octubre 2021

2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la contratación ambiental en la prestación de los servicios de agua potable y alcantarillado que la empresa de servicios públicos de Calima El Darién Emcalima EICE. ESP., realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2023.

Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de contratación ambiental; en tal sentido, tomando como base la inversión realizada en el 2023, por \$ 2.862.108.546,51 se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.


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

2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

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

Cuadro No.1

MATRIZ DE RIESGO EMCALIMA EICE. ESP

		EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CALIMA EL DARTEN EMCALIMA E.S.P										Código				
		FORMATO MATRIZ DE RIESGOS										Versión				
		TRESORERÍA										Página				
SUBPROCESO	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				ANÁLISIS DEL RIESGO				VALORACIÓN DEL RIESGO							
	RIESGO	TIPO DE RIESGO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	CALIFICACIÓN		EVALUACIÓN DEL RIESGO	MEDIDAS DE RESPUESTA	CONTROLES	TIPO DE CONTROL				ACCIONES	RESPONSABLE	
					PROBABILIDAD	IMPACTO				PREVENTIVO	DETECTIVO	CORRECTIVO	SOSTENIBLE			
INGRESOS	Información del recaudo de y mediatizada e información con datos estruendo e los procesos involucrados	Pluriusuario	1. No conciliación entre los procesos de participación en el recaudo	Interrupción de la actividad para la toma de decisiones de la para administrativa	5	4	Medio alto	Ajuste o Reducir el riesgo	Implementar la conciliación del recaudo		X		X	Realizar conciliación periódica de los procesos que participan en el recaudo	Protección Administrativa, Planeación	
PAGOS	Exceso de obligaciones o errores de información al sistema	Pluriusuario	1. Exceso involucrado por el personal a cargo del proceso 2. Falta de verificación del sistema autorizado	Interrupción de la actividad de contabilidad, oportuna de la información que contiene a través de datos basados en datos errados	1	2	Medio bajo	Ajuste el riesgo	Verificar controles de datos de información en los procesos	X	X		X	Revisar controles de los documentos contables y financieros con el personal de contabilidad	Protección Administrativa, Planeación	
TESORAL	El acceso al sistema SAP podría no estar limitado al personal autorizado lo que genera errores en los registros contables y financieros.	Corrupción	1. El acceso al sistema SAP no está limitado al personal autorizado lo que genera errores en los registros contables y financieros.	Distorsión de la información	1	3	Medio bajo	Ajuste o Reducir el riesgo	Limitar el acceso	X				Acceso al sistema se restringe mediante la contraseña del usuario, el cual debe ser controlado a través de la información de los registros contables y financieros.	Protección Administrativa	
MOVIMIENTOS PRESUPUESTALES	Realización de las Asignaciones y Redistribuciones con su respectivo acto administrativo	Corrupción	1. Cuando se realicen Asignaciones o Redistribuciones de los recursos	Interrupción de la actividad	1	5	Medio bajo	Ajuste o Reducir el riesgo	Validación de documentos	X				La realización de los documentos se realiza de acuerdo a su aprobación	Contabilidad, Protección Administrativa, Planeación	

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

2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por Emcalima EICE- E.S.P., conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles). La calificación sobre el control fiscal interno del asunto auditar, se efectuó con la escala de valoración de la GAT.

Cuadro No 2- Escala de valoración de la GAT

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

Teniendo en cuenta que, en la evaluación del diseño de control se registra un resultado de **Parcialmente Adecuado** y la efectividad de los controles arrojó un resultado **Con Deficiencias**, al ponderar el resultado de dicho rango del diseño de controles y la efectividad de estos, da como resultado que la calidad y efectividad del control fiscal emitió un concepto de **Con Deficiencias**, dado que la calificación arrojó un resultado de 1.6, de acuerdo a la escala de valoración de la GAT

En el siguiente cuadro ilustra los resultados de la evaluación

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
INADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO		2.1

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

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

Encontrándose debilidades en la aplicación de la normatividad.

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

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en la estructuración de los estudios previos. La detección

de observaciones en estos factores materiales cualitativos, implicó la emisión de un concepto de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL CON RESERVAS**.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

2.8 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 4 hallazgos administrativos, 4 con incidencia disciplinaria, y 1 con incidencia fiscal.

2.9 PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Santiago de Cali, D.E.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental Del Valle

Preparó: Equipo Auditor
Revisó: Marcela Inés Meneses López

3 MUESTRA DE AUDITORIA

cuadro N°4- Muestra contractual

Contrato No.	OBJETO	VALOR
039-2023	INTERVENCION DE TRES TRAMOS DE LA RED DE ALCANTARILLADO BARRIO SAN JORGE CALLE 12 ENTRE CARRERAS 3 Y 4 80 ML PREDIO JORGE ARAGON REPOSICION DE COLECTOR PRINCIPAL CONDOMINIO PORVENIR OBRERO CARRERA 11 CON CALLE 7 REPOSICION DE RED DE ALCANTARILLADO TODO DE ACUERDO A INVITACION A PRESENTAR PROPUESTA	\$ 132.099.595,00
040-2023	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES TENDIENTES A LA ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS Y PARAMETRIZACIÓN CONTABLE	\$ 6.746.500
038-2023	CONTRATO DE OBRA A TODO COSTO DE REPOSICION DE DOS TRAMOS DE RED DE ALCANTARILLADO. BARRIO LA VIRGEN CALLE 17 CARRERA 7 68 ML CARRERA 3E CALLE 8 BARRIO CINCUENTENARIO 66 ML	\$ 70.881.681,00
23-2023	COMPRA MATERIALES ACUEDUCTO	\$ 45.538.358,00
005-2023	RECOPIACIÓN, CARGUE Y REGISTRO DE LA INFORMACIÓN PENDIENTES DE EMCALIMA ESP ANTE EL SISTEMA ÚNICO DE INFORMACIÓN- SUI, ASISTENCIA TÉCNICA PARA DAR RESPUESTA A LOS REQUERIMIENTOS QUE TIENE EMCALIMA ESP ANTE LA SSPD Y CRA, ACOMPAÑAMIENTO Y ASESORÍA DEL ESTUDIO DE COSTOS SEGÚN RESOLUCIÓN CRA 825 DE 2017 Y ADMINISTRACIÓN DE LA PAGINA WEB EMPRESARIAL	\$ 25.080.000
09-2023	SUMINISTRO DE MATERIALES DE FERRETERIA PARA LAS ACTIVIDADES DIARIAS DEL AREA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA DE EMCALIMA ESP	\$ 45.000.000,00
24-2023	COMPRA DE INSUMOS Y MATERIALES PARA REPOSICION Y EXTENSION DE REDES DE ACUEDUCTO	\$ 37.479.938,00
21-2023	COMPRA TUBERIA ALCANTARILLADO PARA REPOSICION DE RED URBANIZACION LUISA FERNANDA	\$ 32.965.187,00
25-2023	TANQUE CILINDRICO HORIZONTAL DE 20.000 LTS	\$ 28.713.675,00
018-2023	COMPRA MATERIALES ACUEDUCTO	\$ 26.817.507,00
16-2023	COMPRA MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 16.867.323,00
028-2023	RECOLECCION Y TRANSPORTE DE RESIDUOS SOLIDOS LODOS SECOS RESULTANTES DEL TRATAMIENTO QUE SE REALIZA EN LA PTAR	\$ 10.020.400,00
12-2023	CARACTERIZACION LODOS Y VERTIMIENTOS PTAR MUNICIPAL	\$ 7.914.598,00
13-2023	CARACTERIZACION BOCATOMAS	\$ 7.051.859,00

Elaboró: Equipo auditor

3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

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

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

Durante la vigencia 2023, en ambiental se realizaron contratos por \$ 534.608.759.00, sobre la base de ese universo, se seleccionó una muestra de 12 contratos por un valor total de \$ 461.350.121 que representa el 86% de la contratación ambiental.

Cuadro N°5 Universo de contratos vs Muestra contractual

Universo de Contratos					Muestra Contractual		
Ítem	Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
1	Obra	2	202.981.276	100%	2	202.981.276	100%
2	Prestación de servicio y apoyo a la gestión	9	50.069.314	100%	3	24.986.857	49%
3	Suministro	2	65.000.000	100%	1	\$ 45.000.000	70%
4	Compraventa	13	276.524.627	100%	6	188.381.988	68%

Elaboró: Equipo auditor

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

3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

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

Cuadro No.06

Nombre Del Programa o Proyecto	Meta de producto	Avance de cumplimiento en año 2023	Valor del proyecto
Protección y conservación del ecosistema	4.048 suscriptores beneficiados en Alcantarillado beneficiados	100%	\$ 17.000.000
Protección y conservación del ecosistema	8 acta De las cuales se realizaron 2.	100%	\$ 69.486.995
Protección y conservación del ecosistema	4048 suscriptores hab. Beneficiados	100%	\$ 32.357.005
Actividades de protección y restauración del ecosistema. Actividades operativas y educativas.	3.753 suscriptores Acueducto beneficiados.	100%	\$ 252.813.786

Fuente Emcalima EICE-ESP

4 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

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

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 4 observaciones administrativas, 4 con incidencia disciplinaria, 1 con incidencia fiscal.

4.1 SEGUIMIENTO CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Revisados los planes de mejoramiento de vigencias anteriores relacionados con el tema ambiental se evidenció que la entidad no ha cumplido de manera total las acciones correctivas propuestas, así:



**EMCALIMA EICE-ESP. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
CALIMA EL DARIEN VALLE - AÑO 2023
INFORME- ACTIVIDAD DE CAPACITACION**

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS
MUNICIPAL DE CALIMA EL DARIEN
EMCALIMA EICE-ESP.
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO
GERMANIA

MIPG - MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION. CAPACITACION CONTINUA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA EMCALIMA EICE-ESP. TENTATIVAS EXPUESTAS: MIPG-APLICACION ODS - SOCIALIZACION DEL REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO. La empresa EMCALIMA EICE-ESP, en su proceso de funcionamiento general asume el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, atendiendo el Decreto 1499 de 2017, emitido por el Gobierno Nacional, el cual es un marco de referencia estándar para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión institucional. De acuerdo a lo anterior, la empresa EMCALIMA EICE-ESP, bajo el apoyo del gestor de MIPG, ha venido realizando periódicamente socialización con los grupos de valor de las diferentes temáticas que componen MIPG. En la presente reunión se trataron temas como: Repaso MIPG, conceptos fundamentales ODS y su aplicación, socialización del Reglamento Interno de Trabajo.

Se realizaron dinámicas de evaluación con los trabajadores con el fin de reforzar y comprender los conceptos. (Se enviaron los archivos en medio magnético de las temáticas al grupo para complementar su socialización).

CAPACITACION IMPARTIDA POR: NANCY TAMAYO RUA. (Prof. Apoyo MIPG)
DIRIGIDA A: TRABAJADORES DE LA EMPRESA EMCALIMA EICE-ESP.
AREA OPERATIVA Y ADMINISTRATIVA

FECHA: Mayo 25 de 2023
HORAS: 7:00 AM a 8:00 AM.

ANEXOS: Fotografías de la reunión
Listado de Asistencia
Se realizó dinámica adicional con el fin de incentivar a los trabajadores y estar activos en la reunión.

[Firma]
Nancy (Patricia) Tamayo R.
Prof. Apoyo MIPG - Modelo Integrado de Planeación y Gestión.
Cel. 310095-0250

Página 1 de 1

Actividad registrada en Informe consecutivo de labor de capacitaciones - EMCALIMA EICE-ESP - PERIODO 2023

EMCALIMA EICE-ESP. NIT 905.011.107-7
TRABAJADORES PARA MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS DARIENITAS
Dirección: Calle 10 No. 14-30, Barrio Germania III - Centro Postal 2120 - Calima El Darién,
Código Postal 767 322 800 AA SP.
Correo electrónico: emcalima@hotmail.com, Página Web: www.emcalima.com

ODS No- 6: Agua limpia y saneamiento Básico, con una meta al 2030 del 100%, mediante el programa del plan estratégico acceso de la población al servicio de agua potable; en esto se ha avanzado al construir la infraestructura de la nueva planta Sinaí la cual, se encuentra en proceso de pruebas (técnicas de captación, potabilización, distribución, pruebas de coagulación y funcionamiento general, con esta planta en total funcionamiento se le proporcionará agua potable a la zona alta (Ciudadela German Mejía Tascón).

EMCALIMA EICE-ESP, ha avanzado sustancialmente en la optimización para el funcionamiento de la PTAP planta de tratamiento de agua potable, con la compra e instalación de Bomba para redes de acueducto, detector de cloro de gas, tanque de cilindro para almacenamiento de agua, con la finalidad de prestar día a día un servicio de calidad para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del municipio de Calima El Darién.

ODS No- 13: Se realizaron actividades ambientales avanzando en el cumplimiento del ODS relacionado, ejecutando trabajos continuos de reparaciones de redes de aguas residuales.

De igual forma se realizaron reuniones donde se entregó información ambiental, sobre la importancia de la siembra de árboles, la limpieza de las fuentes hídricas, se implementaron campañas de concientización del uso racional del agua.

A si mismo EMCALIMA EICE – ESP, evacuó los lodos generados en la PTAR (Planta de Tratamiento de aguas residuales) con un volumen de 140 M3 lo cuales

fueron transportados a destino de compostaje para cultivo, contribuyendo a la conservación del ambiente.

ODS No- 3: las labores y actividades realizadas por EMCALIMA EICE – ESP, en el desarrollo de su labor misional, proporciona salud y bienestar a los habitantes del municipio de Calima El Darién, contribuyendo significativamente en la erradicación de la pobreza, en la protección del planeta, y en la erradicación de la pobreza.

4.3 RESULTADO RELACIONADO CON LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 2

OBJETIVO ESPECÍFICO .2

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, de la Empresa De Prestación de Servicios Públicos de Emcalima ESP.

Las Empresas Públicas de Calima El Darién, Emcalima EICE- E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante acuerdo N°07 de octubre 07 de 2021, he incorpora dentro de su normatividad los postulados de la Ley 142 de 1.994, como también la reglamentación de la Ley 689 de 2001, e igualmente los principios de la función administrativa publica normados en el artículo 209 de la Constitución Política.

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

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

En relación con las etapas del proceso contractual, la entidad tiene como su carta de navegación el manual de contratación. Este manual de contratación se orienta en su generalidad a los principios que van encaminados en la optimización de los recursos de la entidad, garantizando la libre competencia en la administración con eficiencia y eficacia, orientado por valores como la responsabilidad social y

ambiental, servicio, transparencia, liderazgo, trabajo en equipo, la buena fe, moralidad, igualdad eficiencia, planeación, economía, eficacia, selección objetiva, imparcialidad, publicidad, equidad, valoración de costos ambientales, control, que se realiza bajo un esquema en el cual cada persona ejerce la evaluación de gestión asumiendo su responsabilidad y compromiso, siempre buscando mantener un mejoramiento en los valores de la entidad.

En la etapa precontractual la entidad planteo en su proceso contractual a la planeación como pilar fundamental en el manejo eficiente de sus recursos, igualmente en sus procesos existe la respectiva disponibilidad presupuestal como fuente de financiación, igualmente se realizó en la celebración de cláusulas adicionales en los valores que modificaron los contratos, órdenes y convenios.

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

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

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

HALLAZGOS

1- Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal por ineficiente planeación, y pago por mayor valor.

Contrato: No- 009-2023

Objeto: Contrato de suministro para la compra de materiales, suministros y herramientas, el contratista se compromete a cambio de una contraprestación a suministrar en favor de la empresa contratante, los materiales, suministros y herramientas necesarias durante el plazo

Valor: \$ 45.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se observa en el estudio del presente expediente contractual, que la auditada no tuvo en cuenta lo preceptuado en el artículo 32, numeral 32.1 del estatuto de contratación, toda vez que no detalla con claridad y precisión los aspectos relativos al objeto contractual, ni su alcance, no determina la clase de materiales o insumos y las cantidades que se requieren.

A si mismo se evidencia que existen diferencias sustanciales, en la cantidad de los materiales solicitados en las ordenes de entrega (órdenes de compra), versus los insumos facturados y pagados, observándose que existe un pago por mayor valor, tal como se describe en el siguiente cuadro.

ORDEN DE COMPRA	VALOR COMPRA	FACTURAS	VALORES FCTURAS	
0681 del 03/02/2023	\$1,558,101.00	2117	\$3,812,255.00	
0684 DEL 06/02/2023	\$207,268.00	2118	\$700,000.00	
0685 del 08/02/2023	\$ 890,389.00	2175	\$6,347,770.00	
0687 del 16/02/2023	\$ 1,109,070.00	2252	\$1,664,807.00	
0690 del 23/02/2023	\$ 980,640.00	2324	\$2,010,537.00	
0691 del 03/03/2023	\$ 25,009.00	2325	\$1,680,000.00	
0696 del 24/03/2023	\$ 855,846.00	2390	\$2,360,076.00	
0697 del 01/04/202	\$ 41,760.00	2389	\$1,048,975.00	
0698 del 01/04/2023	\$ 174,377.00	2455	\$3,158,832.00	
0699 del 1/04/2023	\$ 91,070.00	2529	\$3,442,684.00	
0730 del 18-07-2023	\$ 114,192.00	2612	\$2,395,031.00	
0740 del 19-07-2023	\$ 37,010.00	2613	\$2,403,124.00	
0741 del 21-07-2023	\$ 1,902.00	2703	\$3,217,240.00	
0743 del 21-07-2023	\$ 25,380.00	2702	\$666,225.00	
0762 del 01-09-2023	\$ 65,865.00	2798	\$4,703,422.00	
0782 del 03-10-2023	\$ 89,354.00	2870	\$4,152,243.00	
		2872	\$1,231,324.00	
TOTALES	\$6,267,233.00		\$45,000,000.00	
			DIFERENCIA	\$38,732,767.00

De acuerdo al análisis realizado, queda evidenciado que la empresa EMCALIMA EICE-ESP, realizó pago por mayor valor por \$ 38.732.767

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84, ley 1150 de 2007 artículo 7, estatuto de contratación artículos 29, 32 numeral 32.1,

Causa

Inobservancia de los postulados normativos, deficiente planeación y del seguimiento y control a la ejecución del contrato.

Efecto

Perdida de recursos

Configurándose presuntamente una falta disciplinaria con incidencia fiscal por valor de \$ 36.333.956.69, vulnerado los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019, ley 610 de 2000, artículo 5 y 6.

2- Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria- falta de seguimiento contractual y deficiencia en los estudios previos

CONTRATO No- 012-2023

Objeto: Prestación de servicios de toma de muestras y análisis de agua residual doméstica y lodos generados en la PTAR

Valor: \$7.914.598.

CONTRATO No- 013-2023

Objeto: Asesoría y trabajo de campo en toma y análisis de laboratorio (caracterización aguas bocatomas) comparación de resultados, de acuerdo al Decreto 1076 de 2015, artículo 2.2.3.3.9.4, criterios de calidad para consumo humano y doméstico y Resolución 2115 de 2015, artículo 13

Valor: \$ 7.051.859

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el análisis de los contratos 012 y 013 de 2023, no existe evidencia del seguimiento de la ejecución contractual, el contratista no fue supervisado en el desarrollo de las actividades contratadas.

A si mismo se evidencia que en los estudios previos no se consignó con claridad el perfil que debe tener el contratista, toda vez que hace mención de requerir los servicios profesionales de contador público, cuando el contrato hace referencia a la toma de muestras químicas.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84, estatuto de contratación artículo 48

Causa

Inobservancia de los postulados normativos, falta de seguimiento y control de la ejecución contractual y estructuración de estudios previos.

Efecto

Que no se cumplan los objetivos propuestos en el objeto contractual, situación que puede ocasionar sobre costos y pérdida de recursos.

Lo anterior conlleva a una presunta falta disciplinaria por vulneración de los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019.

3- Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria – pago de anticipo sin el cumplimiento de la norma interna.

Contrato: No-039-2023

Objeto: Contrato de obra a todo costo de reposición de tres tramos de las redes de alcantarillado de EMCALIMA EICE-ESP, el cual tiene el objeto de desarrollar la intervención y reposición de las siguientes zonas: Barrio San Jorge calle 12, entre carrera 3 y 4; 2- predio Jorge Aragón ubicado en la vereda el Vergel y 3 condominio porvenir obrero carrera 11 con calle 7

Valor: \$132.099.595

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo al estudio y análisis jurídico de la citada carpeta contractual, se evidencia que la auditada no actuó conforme lo expone el artículo 52 de la norma interna, toda vez que este prescribe, en su literal segundo, que "Prevía justificación se entregará el 30% y en casos de requerirse el 50% deberá justificarse por el área respectiva la necesidad, deberá autorizarse por el gerente".

Es así que de acuerdo a las actuaciones surtidas dentro del proceso contractual no se avizora acto alguno donde se otorgue por parte de la gerencia, autorización para la entrega del anticipo, como tampoco se evidencia la justificación para hacer entrega del 30 % ni del 50%.

De igual forma no se evidencia el plan de inversión para la utilización de estos recursos.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84 estatuto de contratación artículos 52.

Causa

Incumplimiento de las prescripciones legales, y los postulados normativos expedidos por la empresa.

Efecto

Perdida de recursos por indebida utilización o inversión del anticipo.

Lo anterior conlleva a una presunta falta disciplinaria por vulneración de los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019.

4- Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria por falta de seguimiento a la ejecución del contrato.

Contrato: No-040-2023

Objeto: Prestación de servicios para la realización de actividades tendientes a la actualización de inventarios de activos fijos y parametrización contable

Valor: \$ 6.746.500

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al realizar el estudio y análisis de la presente carpeta contractual se evidencia que el contratista no dio cumplimiento a la ejecución integral del contrato, no se observa el inventario de los bienes en propiedad y en posesión como se describe en el punto 5 del objeto, no se evidencia las actas suscritas por los funcionarios de los bienes que tienen a cargo, de acuerdo al numeral 6 del alcance del objeto.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84 estatuto de contratación.

Causa

Falta de seguimiento a la ejecución del contrato

Efecto

Que no se logre el objetivo propuesto, como es tener claridad y certeza de los bienes o activos de la empresa.

Lo anterior conlleva a una presunta falta disciplinaria por vulneración de los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019.

El Objetivo específico No. 3 identificado en el memorando de asignación no se desarrolla en el presente informe toda vez que no aplica al ente auditado.

4.4 ATENCION A DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor, no se presentaron denuncias.

5 ANEXOS

Anexo 01 Cuadro 8 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
Objetivo 2.1.2: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.								
Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
1	Deficiente planeación, falta de garantía y pago por mayor valor		X	X			\$ 38.732.767	
2	Falta de seguimiento del contrato y deficiente Estudios previos		X					
3	Pago de anticipo sin el cumplimiento normativo		X					
4	Falta de seguimiento de la ejecución del contrato		X					
Total							\$ 38.732.767	
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoria								
Hallazgos	Titulo	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
TOTAL, HALLAZGOS							\$ 38.732.767	

Elaboro: Equipo auditor

**ANEXO 2 CUADRO 9 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN EMCALIMA EICE
ESP**

Observación 1 - administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por ineficiente planeación e incumplimiento de las actividades contractuales.

Contrato: No- 009-2023

Objeto: Contrato de suministro para la compra de materiales, suministros y herramientas, el contratista se compromete a cambio de una contraprestación a suministrar en favor de la empresa contratante, los materiales, suministros y herramientas necesarias durante el plazo

Valor: \$ 45.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se observa en el estudio del presente expediente contractual, que la auditada no tuvo en cuenta lo preceptuado en el artículo 32, numeral 32.1 del estatuto de contratación, toda vez que no detalla con claridad y precisión los aspectos relativos al objeto contractual, ni su alcance, no determina la clase de materiales o insumos y las cantidades que se requieren.

A si mismo se evidencia que existen diferencias sustanciales, en la cantidad de los materiales solicitados en las ordenes de entrega (órdenes de compra), versus los insumos facturados y pagados, observándose que existe un pago por mayor valor, tal como se describe en el siguiente cuadro.

ORDEN DE COMPRA	VALOR COMPRA	FACTURAS	VALORES FCTURAS
0681 del 03/02/2023	\$1,558,101.00	2117	\$3,812,255.00
0684 DEL 06/02/2023	\$207,268.00	2118	\$700,000.00
0685 del 08/02/2023	\$ 890,389.00	2175	\$6,347,770.00
0687 del 16/02/2023	\$ 1,109,070.00	2252	\$1,664,807.00
0690 del 23/02/2023	\$ 980,640.00	2324	\$2,010,537.00
0691 del 03/03/2023	\$ 25,009.00	2325	\$1,680,000.00
0696 del 24/03/2023	\$ 855,846.00	2390	\$2,360,076.00
0697 del 01/04/202	\$ 41,760.00	2389	\$1,048,975.00
0698 del 01/04/2023	\$ 174,377.00	2455	\$3,158,832.00
0699 del 1/04/2023	\$ 91,070.00	2529	\$3,442,684.00

0730 del 18-07-2023	\$ 114,192.00	2612	\$2,395,031.00	
0740 del 19-07-2023	\$ 37,010.00	2613	\$2,403,124.00	
0741 del 21-07-2023	\$ 1,902.00	2703	\$3,217,240.00	
0743 del 21-07-2023	\$ 25,380.00	2702	\$666,225.00	
0762 del 01-09-2023	\$ 65,865.00	2798	\$4,703,422.00	
0782 del 03-10-2023	\$ 89,354.00	2870	\$4,152,243.00	
		2872	\$1,231,324.00	
TOTALES	\$6,267,233.00		\$45,000,000.00	DIFERENCIA \$38,732,767.00

De acuerdo al análisis realizado, queda evidenciado que la empresa EMCALIMA EICE-ESP, realizó pago por mayor valor por \$ 38.732.767

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84, ley 1150 de 2007 artículo 7, estatuto de contratación artículos 29, 32 numeral 32.1,

Causa

Inobservancia de los postulados normativos, deficiente planeación y del seguimiento y control a la ejecución del contrato.

Efecto

Perdida de recursos

Configurándose presuntamente una falta disciplinaria con incidencia fiscal por valor de \$ 36.333.956.69, vulnerado los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019, ley 610 de 2000, artículo 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo al análisis realizado, queda evidenciado que la empresa EMCALIMA EICE-ESP, realizó pago por un valor de \$ 38.732.767, mayor a lo recibido.

Conforme lo anterior, revise las órdenes de compra que reposa en mis archivos, vs las facturas el enviadas mes a mes y las evidencio en el siguiente cuadro:

EMCALIMA ESP				FERRETERÍA		
N. ORDEN DE COMPRA	PRODUCTO	VALOR FACTURADO MES	FECHA	N. FACTURA	VALOR DE LA FACTURA	Diferencia de compra o Factura

0681-682-683-684-686-685-690 de febrero		\$ 3.589.696,00	28-feb-23	2117	\$ 3.812.255,62		
0687 febrero 2023	Viaje de arena	\$ 700.000,00	28-feb-23	2118	\$ 700.000,00		
0691,0693,0696,0682,0690 marzo 2023		\$ 1.151.523,63	28-mar-23	2175	\$ 6.347.770,63	\$ 5.196.247	
697,698,699,700,706,707,708,709,712,714 abril 2023		\$ 1.518.878,62	27-abr-23	2252	\$ 1.664.807,62	\$ 145.929,00	
715,716,717,719,720,721,722,723,725		\$ 1.917.466,00	27-may-23	2324	\$ 2.010.537,24	\$ 93.071,24	
0714 27 abril 2023	Arena	\$ 980.000,00	27-may-23	2325	\$ 980.000,00		
714 27 abril 2023	Triturado	\$ 700.000,00	27-may-23	2325	\$ 700.000,00		
728,729,733,734,735,736,737		\$ 2.352.885,00	27-jun-23	2390	\$ 2.360.076,00	\$ 7.191,00	
737	Cemento y arena	\$ 1.048.974,95	27-jun-23	2389	\$ 1.048.974,95		
737,738,740,741,742,743,744,746,751		\$ 2.921.430,10	28-jul-23	2455	\$ 3.158.832,10	\$ 237.402,00	
747,748,749,753,755,757,756,759		\$ 3.289.395,10	28-ago-23	2529	\$ 3.442.684,10	\$ 153.289,00	
762,765,767,768,769,771,774,775,776,777,773		\$ 1.949.954,36	28-sep-23	2612	\$ 2.395.031,36	\$ 445.077,00	
763	Arena, triturado, cemento	\$ 2.403.124,00	28-sep-23	2613	\$ 2.403.124,88		
778-785-783-784-782-781-780-779-786-787-788-789-790-792-793-795-796		\$ 2.617.048,15	31-oct-23	2703	\$ 3.217.240,15	\$ 600.192,00	
785	Arena Viaje	\$ 666.225,00	31-oct-23	2702	\$ 666.225,00		
797-798-799-801-802-803-804-805-807-808-809-810-811-812-813-814-815-816-817		\$ 4.695.491,06	29-nov-23	2798	\$ 4.703.422,06	\$ 7.931,00	
819-821-822-823-824-825-826-827-828-829-830-831-832-833-834-835-836		\$ 4.109.743,27	27-dic-23	2870	\$ 4.152.243,27	\$ 42.500,00	
835		\$ 1.231.324,05	28-dic-23	2872	\$ 1.231.324,05		

TOTAL	\$	37.843.159,29	TOTAL	\$	44.994.549,03	

Con la revisión anterior, la Diferencia Valor de Compra (\$37.843.159,29) versus el Valor Facturado (\$44.994.549,03), tenemos una diferencia de \$7.151.388,86 en el contrato celebrado N.º 09 del 2023, obviamente que, por la premura y falta de control, no se requirió en su momento las Órdenes de Compra por parte del Almacén, para ser archivadas en la carpeta que conforma el expediente contractual.

Ferremillan nos facilita las ordenes originales las cuales se verificaron con la diferencia faltante mes a mes y se evidencia así:

DESCRIPCION FALTANTE SIN ORDEN DE COMPRA

Nº ORDEN COMPRA	REFERENC IA	CANTID AD	VALOR TOTAL
	FEBRERO		
	Disolvente	2	32.994
	Tee presión 4"	1	120.343
	Palustre	1	6.834
	Metro	1	17.977
	Aceite 3 en 1	12	44.411
			222.559

Evidencia donde consta lo que se solicito y firma a quien se le entrego.

Ferre Millan **ISO 9003**
COTIZACIÓN
Nº 2101

Para: **Emcalima**

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1 Botella disolvente pintura trafico		1	29.610	29.610

Ferre Millan
ENTREGADO

La presente cotización tiene una validez de 8 días

Ferre Millan **ISO 9003**
COTIZACIÓN
Nº 4032

Para: **Emcalima**

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1 Tez de cacion 4"		1	14.804	14.804

Ferre Millan
ENTREGADO

La presente cotización tiene una validez de 8 días

Ferre Millan **ISO 9003**
COTIZACIÓN
Nº 3801

Para: **Emcalima**

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1 Polistiro 3 BSA		1	23.793	23.793

Ferre Millan
ENTREGADO

La presente cotización tiene una validez de 8 días

Ferre Millan **ISO 9003**
COTIZACIÓN
Nº 4235

Para: **Emcalima**

DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1 Flexometro		1	19.563	19.563

Ferre Millan
ENTREGADO

La presente cotización tiene una validez de 8 días

Emcalima
C.C. S.A.
NIT. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14 - 63
Calima El Dorado
Tel: 322 899 1658
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0681

Fecha: 23/02/23
Solicitante: **Ferre Millan**

CANTIDAD	ARTICULOS
20 t	Cemento 23.793
50	Teflon 4730
2	Botella Pintura en Agua Tica 14.804
2	Polistiro con banda 23.793
3	Botella 2" 12.689
6	Tez de cacion Para BSA 23.793
6	Tubo Formalita 16.563
6	Isotermos 19.563
2	Alambre 3 en 1 29.610

Solicitado por: **ADM**
Fecha: _____

Aprobado por: _____
Fecha: _____

Entregado a: _____
Fecha: _____

**Nº ORDEN
COMPRA**

REFERENCIA CANTIDAD VALOR TOTAL

	Alambre de		
693	amarre	2	14.804
690	cemento	20 \$	676.799
695	Hoja de Zin	6 \$	203.039
695	Amarra plastica	30 \$	12.689
695	Polisombra	3 \$	23.793
690	Roundap	1 \$	325.000
690	Palustre	1 \$	8.988
	Llave de tubo		
690	#12	1 \$	27.283
690	Flexometro	1 \$	19.563
690	Disolvente	2 \$	29.610
	Cinta teflon		
693	Industrial	1 \$	17.184
704	Silla Yee 6 a 16	10 \$	3.810.000
693	Koraza base	1 \$	27.495
		\$	5.196.247

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

EmCalima
E.I.C.E. E.S.R.
NIT. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14 - 83
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0690

Fecha: 23/02/23
Señor(es): FERREMIAN

CANTIDAD	ARTICULOS
261	Pavlon 7100
20	bul cemento 34400
1	Palabra 8988
1	Tga 4" 1431 P100 / NUX
1	Pavlon #12 21889
1	matro 10263
1	bit de ochenta 14803

Solicitado por: Adm
Firma

Aprobado por: _____
Firma

Entregado a: _____
Firma

EmCalima
E.I.C.E. E.S.R.
NIT. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14 - 83
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0693

Fecha: 22/02/23
Señor(es): FERREMIAN

CANTIDAD	ARTICULOS
4	Tubo Fumalato 1616x12 / NG
2	Alambre 11 NUX
1	Cinta Teflon 3/4" x 1/2"
1	Korala Base 91 23 995

Solicitado por: Adm
Firma

Aprobado por: _____
Firma

Entregado a: _____
Firma

EmCalima
E.I.C.E. E.S.R.
NIT. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14 - 83
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0695

Fecha: 24/02/23
Señor(es): FERREMIAN

CANTIDAD	ARTICULOS
5	hojas de zinc 133840
3	Armasa 10263
3	Felzambora 11999

Solicitado por: Adm
Firma

Aprobado por: _____
Firma

Entregado a: _____
Firma

EmCalima
E.I.C.E. E.S.R.
NIT. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14 - 83
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0704

Fecha: 22/03/23
Señor(es): Emcalima

CANTIDAD	ARTICULOS
10	Sillas Yee PVC 6" x 16"
	\$ 381000

Solicitado por: Adm
Firma

Aprobado por: _____
Firma

Entregado a: _____
Firma

ABRIL

Nº ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTID AD	VALOR TOTAL
			\$
	Vaselina	1	41.242
			\$
	Punta Broca	3	7.929
			\$
	Registro de ducha	1	44.415
	Disco de corte		\$
	Pequeño	2	10.574
			\$
	Disolvente	1	16.920
			\$
	lijas #10	5	10.045
			\$
	Broca Tuxteno	1	9.517
			\$
	Manija de tanque	1	5.287
			\$
			145.929

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

The collage shows six purchase order forms. The top row contains forms 0707 and 0712, both dated May 14, 2012. The bottom row contains forms 0497 and 0749, both dated May 15, 2012. Each form lists items with their quantities and values. The forms are signed by 'FEBERILLAN' and 'FABER LARIN'.

MAYO

Nº ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTID AD	VALOR TOTAL
716	Alambre de amarre	5	\$ 39.655
719	Clavija Macho	2	\$ 13.746
720	Tapa Oídos	2	\$ 39.670
			\$ 93.071

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego

Orden de Compra
N° 0719

FECHA: 08/03/2022
CANTIDAD: 100

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
100	Guantes Plásticos	7191	7191
2	Cartas de Identificación	1000	2000
2	Cartas de Identificación	1000	2000
2	Cartas de Identificación	1000	2000
2	Cartas de Identificación	1000	2000

Elaborado por: *ADM*
Aprobado por: *ADM*
Cargado por: *ADM*

Orden de Compra
N° 0720

FECHA: 08/03/2022
CANTIDAD: 2

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
2	Guantes Plásticos	7191	14382

Elaborado por: *ADM*
Aprobado por: *ADM*
Cargado por: *ADM*

Orden de Compra
N° 0718

FECHA: 08/03/2022
CANTIDAD: 100

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
100	Guantes Plásticos	7191	7191

Elaborado por: *ADM*
Aprobado por: *ADM*
Cargado por: *ADM*

JUNIO

N°	ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTID AD	VALOR TOTAL
728		Guantes Plásticos Finos	1	7191

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

ORDEN DE COMPRA

Nº 0728

Fecha:	01/06/023
Señor(es):	FERREMIAN
CANTIDAD	ARTICULOS
3	Linternas Kicagab (Luz)
1	Machete 23265
1	lima 11045
1	Escoba 6843
P	Botas plast caucho con punt
	Pallas: 2:34 2:41 100462
1	Reflector Solar (Potente)
	2000 893099
1	Cabo = pala 9514
2	tapon 1" liso 1003
1	par guante plastico 1101

Solicitado por:

Aprobado por:

Entregado a:

Adm
Firma

Firma

Firma

JULIO

Nº ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTID AD	VALOR TOTAL
	Llave de bola 2"	1	\$ 30.138
	Disco de corte Pequeño	2	\$ 10.574
	Aerosl		\$
	Anticorrosivo	1	\$ 12.690
	Alambre de puas	1	\$ 184.000
			\$ 237.402

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.



NIT. 805.011.107 -7

Calle 10 No. 14 - 63
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0743

Fecha:	
Señor(es):	FERREMIAN.
CANTIDAD	ARTÍCULOS
2	brucha 5
1	Brocha 4"
1	Soldador Anticorrosivo
2	Disco corte 4" pequeño
1	llave bola

Solicitado por:

Aprobado por:

Entregado a:

Adm
Firma

Firma

Firma



NIT. 805.011.107 -7

Calle 10 No. 14 - 63
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0740

Fecha:	190923
Señor(es):	FERREMIAN
CANTIDAD	ARTÍCULOS
5	Tubos Conduit 1/2"
5	Conduits Conduit 1/2"
2	Caja Exterior Metalica
2	Placas Plasticas
10m	Alambres #14 Rojo
10m	" " #14 Negro
2	Conduits 1/2" 10' (Cm)
10	Abrazaderas Metalicas
1	alambre de pua plegado

Solicitado por:

Aprobado por:

Entregado a:

Adm
Firma

Firma

Firma

AGOSTO

Nº

**ORDEN
COMPRA**

REFERENCIA

**CANTID VALOR
AD TOTAL**

Pegante 1/16

1 29.610

Segueta

1 5.771

Adaptador Macho

1 1.426

4"

Cinta Aislante

1 4.758

Clavija Hembra

2 15.862

Clavija Macho

2 15.862

153.289

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

E.I.C.B. S.A.
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com
NIT. 805.011.107-7

ORDEN DE COMPRA

N° 0753

Fecha:	11/08/23
Señor(es):	FERREMIAN
CANTIDAD	ARTÍCULOS
50	Codos 1/2"
30	Universales 1/2"
50	Tapa Rosca 1/2"
50	Taa 1/2"
50	Union 1/2"
100	Ad. Muestra 1/2"
100	Ad. Macho 1/2"
3	Codos de 4"
1	Willa segun
1	pegante

Solicitado por: Aprobado por: Entregado a:

Firma

Firma

Firma

E.I.C.B. S.A.
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com
NIT. 805.011.107-7

ORDEN DE COMPRA

N° 0755

Fecha:	15/08/23
Señor(es):	FERREMIAN
CANTIDAD	ARTÍCULOS
1	Tubo Sanitario Fino 4"
1	Reduccion 6x4"
2	Unas p/c 4" 3.14183
1	Clavija macho polo
1	Clavija hembra polo
1	Clavija grande 1/2"
1	Unos de 4"

Solicitado por: Aprobado por: Entregado a:

Firma

Firma

Firma

E.I.C.B. S.A.
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com
NIT. 805.011.107-7

ORDEN DE COMPRA

N° 0756

Fecha:	
Señor(es):	FERREMIAN
CANTIDAD	ARTÍCULOS
1	Gata
6	Arantes N.T.8:3 T:10:3
1	Clavija Macho polo
1	Clavija Hembra polo

Solicitado por: Aprobado por: Entregado a:

Firma

Firma

Firma

E.I.C.B. S.A.
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com
NIT. 805.011.107-7

ORDEN DE COMPRA

N° 0759

Fecha:	23/08/23
Señor(es):	FERREMIAN
CANTIDAD	ARTÍCULOS
1/4	Pintura Negra
1/4	Pintura Antirroz
1/2	Botella Tiner
1	Union 4"
1	Tapon 4"
1	Reduccion 5"

Solicitado por: Aprobado por: Entregado a:

Firma

Firma

Firma

SEPTIEMBRE

Nº ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTID AD	VALOR TOTAL
			\$
	Abrazadera 1"	7	18.501
			\$
	Lorban	1	19.035
			\$
	Tiner Galon	1	29.610

	\$
Brocha 2 1/2	1 7.402
	\$
Teleros andamios	2 106.690
	\$
Sika Flex	1 50.760
	\$
Buje 3/4 a 1/2	10 10.570
Codo presion 3" x	\$
45	1 71.910
	\$
Abrazadera	2 2.114
Union Sanitaria	\$
2"	2 7.823
	\$
Cal Hidratada	2 35.953
	\$
Polisombra	4 31.724
Alambre de	\$
amarre	2 14.804
	\$
Arosol brillante	2 30.779
	\$
Racor Manguera	1 7.402
	\$
	445.077

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

EmCalima
E.I.C.E. S.A.
Nº. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14-63
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0768

Fecha	30/9/23
Selección	FERRETERIA
CANTIDAD	ARTICULOS
50	Codos 1/2" 300
1	Almirezadora 1" 2143
1	Union 2" 300
1	Unión 2" 1/2" 2028
1	El Bernalillo A. 0044
1	El Negro A. 0044
1	El Thirer 2460
1	Brocha 2.5 1/2" 3402

Solicitado por: AGM Aprobado por: _____ Entregado a: _____
Firma Firma Firma

EmCalima
E.I.C.E. S.A.
Nº. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14-63
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0767

Fecha	11/09/23
Selección	FERRETERIA
CANTIDAD	ARTICULOS
1	Calidad 20800
1	Papel: Pulpa / Oriskán 100

Solicitado por: _____ Aprobado por: _____ Entregado a: _____
Firma Firma Firma

EmCalima
E.I.C.E. S.A.
Nº. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14-63
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0773

Fecha	20/09/23
Selección	FERRETERIA
CANTIDAD	ARTICULOS
1	Tubo 2" Sinter 5000
1	Codo 2" 40 Sinter 3402
20	Cuerpo - 100 5189
1	Yodo de cinta 5000
1	Yodo 4000
2	MT-1 Polisorburo 300

Solicitado por: AGM Aprobado por: _____ Entregado a: _____
Firma Firma Firma

EmCalima
E.I.C.E. S.A.
Nº. 805.011.107-7

Calle 10 No. 14-63
Calima El Darién
Tel: 322 809 1558
emcalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

Nº 0769

Fecha	
Selección	FERRETERIA
CANTIDAD	ARTICULOS
1	Yodo 2" PUCCO BLANCO 20
1	Sifon Llave 1/2" 1000
1	Mano para lavaplatos 1000
5	Ad. Macho 2" 11
2	Pila completa 7.5 1/2" 11
2	Acero 1140
2	Alambrera 100
1	Tubo 3/4" 1000
1	Bl. en 1000
1	Pier 1/2" 3402
2	Almirezadora 1000
2	Codo 2" 3000
40	Buje 3/4" 42" 1000

Solicitado por: AGM Aprobado por: _____ Entregado a: _____
Firma Firma Firma

OCTUBRE

Nº ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTIDAD	VALOR TOTAL
			\$
	Corta Tubo	1	68.736
	Corta Tubo		\$
	Calidad	1	186.120

		\$
Nailon Pescar	1	7.931
		\$
Grata Copa	1	24.322
		\$
Pega ya	2	35.953
		\$
Soga Matizada	15 m	36.480
		\$
Sika Flex	1	51.877
		\$
Xilol Galon	1	15.862
Codo Presion 1 x		\$
45	1	1.903
		\$
Llave de bola 1"	2	67.379
		\$
Veneno Klerat	4	88.827
		\$
Cinzel de punta	1	14.805
		\$
		<u>600.195</u>

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

[illegible][illegible]

Correos Militares

Calle 1000 E. 1000 - San José, Costa Rica

Tel: 222-1111

Fax: 222-1111

E-mail: info@correosmilitares.com

Web: www.correosmilitares.com

22/10/2012

COTIZACIÓN

1970

Para: Correos Militares

Atención: Señorita

Calle: 1000 E. 1000

Ciudad: San José

País: Costa Rica

Código Postal: 1000

Teléfono: 222-1111

Fax: 222-1111

E-mail: info@correosmilitares.com

Web: www.correosmilitares.com

Observaciones:

Cant.	Descripción	Unidad	Total
1	Correos Militares		
2	Correos Militares		
3	Correos Militares		
4	Correos Militares		
5	Correos Militares		
6	Correos Militares		
7	Correos Militares		
8	Correos Militares		
9	Correos Militares		
10	Correos Militares		
11	Correos Militares		
12	Correos Militares		
13	Correos Militares		
14	Correos Militares		
15	Correos Militares		
16	Correos Militares		
17	Correos Militares		
18	Correos Militares		
19	Correos Militares		
20	Correos Militares		
21	Correos Militares		
22	Correos Militares		
23	Correos Militares		
24	Correos Militares		
25	Correos Militares		
26	Correos Militares		
27	Correos Militares		
28	Correos Militares		
29	Correos Militares		
30	Correos Militares		
31	Correos Militares		
32	Correos Militares		
33	Correos Militares		
34	Correos Militares		
35	Correos Militares		
36	Correos Militares		
37	Correos Militares		
38	Correos Militares		
39	Correos Militares		
40	Correos Militares		
41	Correos Militares		
42	Correos Militares		
43	Correos Militares		
44	Correos Militares		
45	Correos Militares		
46	Correos Militares		
47	Correos Militares		
48	Correos Militares		
49	Correos Militares		
50	Correos Militares		
51	Correos Militares		
52	Correos Militares		
53	Correos Militares		
54	Correos Militares		
55	Correos Militares		
56	Correos Militares		
57	Correos Militares		
58	Correos Militares		
59	Correos Militares		
60	Correos Militares		
61	Correos Militares		
62	Correos Militares		
63	Correos Militares		
64	Correos Militares		
65	Correos Militares		
66	Correos Militares		
67	Correos Militares		
68	Correos Militares		
69	Correos Militares		
70	Correos Militares		
71	Correos Militares		
72	Correos Militares		
73	Correos Militares		
74	Correos Militares		
75	Correos Militares		
76	Correos Militares		
77	Correos Militares		
78	Correos Militares		
79	Correos Militares		
80	Correos Militares		
81	Correos Militares		
82	Correos Militares		
83	Correos Militares		

NOVIEMBRE

Nº ORDEN COMPRA	REFERENCIA	CANTIDAD	VALOR TOTAL
	Escoba	1	7931

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.



Nit. 805.011.107 -7

Calima El Darlón
Tel: 322 809 1558
emccalima@hotmail.com

ORDEN DE COMPRA

№ 0814

Fecha: 23/12/23	
Señor(es): JERREMILLAN	
CANTIDAD	ARTICULOS
114	ACABA URGIA Pintum
1	Acido 2 ^o 1/2
	Acido monactico.
	Demarcate grabzi TAKTA
	Etacoba.

Solicitado por:

Aprobado por:

Entregado a:

Adm C
Firma

Ekma

Suma

DICIEMBRE

**Nº ORDEN
COMPRA**

REFERENCIA	CANTIDAD	AD
------------	----------	----

**VALOR
TOTAL**

Tubo 1/2"

\$

EMT

1 42.500

Evidencia donde consta lo que se solicitó y firma a quien se le entrego.

[illegible]

Para soportar lo anterior anexo facturas mes a mes con su respectiva orden de compra

LUZ ANGELICA QUIÑONEZ MUÑOZ
Almacenista
EMCALIMA EICE ESP

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se observa en el escrito de contradicción presentado por la auditada, que los argumentos esgrimidos carecen veracidad, toda vez que la empresa EMCALIMA, tuvo el tiempo suficiente para allegar al equipo auditor todos los soportes referentes al contrato de la referencia, resaltando que el requerimiento se realizó el 09 de febrero de 2024 y la Contraloría del Valle permaneció aproximadamente 12 días de manera presencial en las instalaciones de la auditada, tiempo suficiente para allegar todos los soportes pertinentes una vez se realizó el requerimiento.

Con respecto a ello cabe resaltar que la empresa por medio de la almacenista suscribe acta donde certifica los insumos que se recibió con respecto al contrato en comento, documento que fue suscrito ante la Contraloría del Valle, significa lo anterior que esta dio fe que los insumos que se relacionan en dicho documento, fueron los recibidos por parte de la empresa, documento que resultó del análisis realizado por la Contraloría del Valle en compañía de la entidad, y refrendado por la empresa EMCALIMA S.A EICE a través del responsable del proceso, y así consta

en documento tal como se muestra a continuación.

**RELACION DE ELEMENTOS PEDIDO EN ORDEN DE COMPRA Y
FACTURADOS, PAGADOS CONTRATO 09-2023**

A continuación, se relacionan los elementos pedidos en orden de compra, facturados, cobrados pagados por parte de EMCALIMA EICE-ESP

ORDEN DE COMPRA	PRODUCTO	CANTIDAD	UNIDAD	VALOR	VALOR
0681 del 03/02/2023	Cemento	20		\$ 27.547,90	\$ 655.640,02
	Teflon	50		\$ 3.554,62	\$ 211.499,89
	Cuñete pintura agua/azul	1		\$ 395.895,80	\$ 471.116,00
	Rodillos	2		\$ 4.887,39	\$ 11.631,99
	Brochas 3"	2		\$ 6.220,17	\$ 14.804,00
	Espátulas	3		\$ 14.662,17	\$ 17.447,98
	Tabla formaleta	6		\$ 13.951,26	\$ 99.612,00
	Ustiones	6		\$ 6.664,17	\$ 47.586,03
	Guantes plasticos	4		\$ 6.042,86	\$ 28.764,01
0684 del 06/02/2023	Adaptadores Hembra 1/2"	100		\$ 710,92	\$ 84.599,48
	Union Usa 1/2"	50		\$ 710,92	\$ 42.299,74
	Pintura blanca tipo I	1		\$ 58.651,26	\$ 69.794,99
	Cepillo Alambre	2		\$ 4.442,86	\$ 10.574,01
0685 del 08/02/2023	Pintura Amarilla	1/4		\$ 30.214,29	\$ 35.955,01
	Hierro (Chips)	100		\$ 6.664,71	\$ 793.100,29
	Llave tubo 10"	2		\$ 25.770,59	\$ 61.334,00
0687 del 16/02/2023	Viaje de arena	1		\$ 700.000,00	\$ 700.000,00
	Pares guantes	8		\$ 8.442,02	\$ 80.368,03
	Pintura Amarilla	1		\$ 74.647,06	\$ 88.830,00
	Tiner	2		\$ 23.993,28	\$ 57.104,00
	Barniz transparente	2		\$ 65.310,92	\$ 155.439,99
	Brocha 1"	2		\$ 2.221,01	\$ 5.286,00
	Brocha 2"	2		\$ 6.151,76	\$ 14.640,00
	Tiner	1		\$ 6.220,17	\$ 7.402,00
0690 del 23/02/2023	Raudan	1		\$ 273.109,24	\$ 325.000,00
	Cemento grts	20		\$ 27.547,90	\$ 655.640,00
0691 del 03/03/2023	Pintura	1/4		\$ 21.016,00	\$ 25.009,04
0696 del 24/03/2023	Vaselina	1/4		\$ 15.126,05	\$ 18.000,00
	Brocha 3"	2		\$ 6.302,52	\$ 15.000,00
	Universal 1" 1/4"	2		\$ 22.215,97	\$ 52.874,01
	Union Usa 1" 1/4"	1		\$ 22.215,97	\$ 26.437,43
	tee 1" 1/4"	1		\$ 7.058,82	\$ 8.400,00
	Bule 1" 1/4"	1		\$ 2.100,84	\$ 2.500,00
	Tubo 1" 1/4"	3		\$ 8.235,29	\$ 29.399,99
	Plastico transparente	5		\$ 4.442,86	\$ 26.435,02

0697 del 01/04/2023	cemento	20		\$ 28.436,97	\$ 676.799,88
	Chazos 3/8 x 1" 1/2" con tornillos	20		\$ 1.243,70	\$ 29.600,06
	Brocas fusieno 3/8	1		\$ 7.987,48	\$ 9.517,00
	Llave Mandril de taladro	1		\$ 2.221,01	\$ 2.643,00
0698 del 01/04/2023	Tepalcates	10		\$ 1.332,77	\$ 13.839,96
	Guantes trq.	8		\$ 8.442,02	\$ 80.368,03
	Guantes plasticos	6		\$ 6.042,86	\$ 57.528,02
	Broca 3/8	1		\$ 17.378,57	\$ 20.631,00
0699 del 1/04/2023	Bombillos	4		\$ 7.109,24	\$ 38.839,98
	Tornillos	100		\$ 89,92	\$ 10.700,48
	Metros de guaya acerada 1/4	8		\$ 4.887,39	\$ 46.527,95
0730 del 18-07-2023	Acete 3 en 1	24		\$ 3.998,16	\$ 114.192,02
0740 del 19-07-2023	Tubos Conduit de media elastico	5		\$ 6.220,17	\$ 37.010,01
0741 del 21-07-2023	Cajas 3X4 Conduit	2		\$ 799,16	\$ 1.902,00
0743 del 21-07-2023	brochas de 5 pulgadas	2		\$ 10.663,87	\$ 25.880,01
0763 del 01-09-2023	Rastrillo	1		\$ 14.218,49	\$ 16.920,00
	Cinta de enmascarar	1		\$ 7.109,24	\$ 8.459,99
	Rodios de cinta sellatización	1		\$ 34.023,01	\$ 40.485,00
0782 del 03-10-2023	Hombre solo	1		\$ 22.215,97	\$ 26.437,00
	Palustre	1		\$ 8.442,02	\$ 10.046,00
	Brochas 3"	2		\$ 6.220,17	\$ 14.804,00
	Rollo cinta enmascarar	1		\$ 5.331,93	\$ 6.345,00
	Discos pequeños de corte	6		\$ 4.442,86	\$ 31.722,02

Para constancia se firma por las partes a los 06 días del mes de marzo de 2024


ANGÉLICA QUIRONEZ
Almacénista EMCALIMA EICE-ESP


SANDRA QUIRONEZ MONTARO
Contraloría del Valle

Razón por la cual no es de recibo los argumentos expuestos por la auditada, donde

se observa a través de su contestación la clara intención de evadir la responsabilidad.

A si mismo se observa en dicha respuesta que la auditada menciona que no tuvo en cuenta solicitar las órdenes de compra faltante al contratista, cuando dicho documento solo lo expide la empresa y los insumos recibidos son los que consta en la relación citada y no como lo quiere hacer ver la auditada en su respuesta.

Cabe relacionar otros insumos en ordenes de entrega (órdenes de compra), pero que no fueron facturados ni cobrados por el contratista, relación que fue producto del análisis integral de la carpeta contractual.

RELACION DE ELEMENTOS PEDIDO EN ORDEN DE COMPRA Y NO FACTURADOS CONTRATO 09-2023

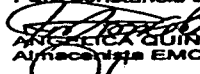
A continuación, se relacionan los elementos pedidos en orden de compra, pero que no fueron facturados ni cobrados por parte del contratista.


ORDEN DE COMPRA	PRODUCTO	CANTIDAD
0682 del 03/02/2023	Poliuretano base	2
	cinta verde	1
	pliegos lija	2
686 del 13/02/2023	puntilla 2"	1
	Listones	6
	Teflon	30
	Punta taladro estrella	2
	Punta taladro estrella	1
	Acople manguera juego	1
0720 del 09-05-2023	Tapones grandes	2
0723 del 12 -05-2023	uniones corredizas de 1/2"	5
	Guates de nitrilo X pares	1
0727 del 06-2023	Codo corredizo de 3 grados con empaque	1
	Tornillos	8
	Alambre # 14 rojo X metros	10
	Alambre negro X metros	10
	Abrazaderas metálicas de media	10
	Adaptadores de media Conduit	2
	Metros cable rojo # 14	4
	llaves de media	3
	Reducción sanitaria de 4 a 6"	1
	tapon sanitario de 6"	1
	Paños rojos	5
	Collarines HD de 6"	2
	Tapones de media	50
	Unión de media	50
0768 del 13-09-2023	Galón de glifosol	1
	Codos de media	50
	Hojas de següeta	30
	Bujes 1" a 2"	2

AGm

0777 del 29-09-2023	Llave de pestón	1
0780 del 02-10-2023	Broca de 1"	1
	Libra de puntilla de 2" X media	1
0788 del 12-10-2023	Galón de acelerante-3IKASET	1
	Kilos de alambre dulce	3
0789 del 12-10-2023	Flexometro	1
	Bultos de cemento	8
	Catalizador- tarros	3
	Reducciones sanitarias 6X4"	1
	Tapones sanitario 6"	1
	Fibra de vidrio X kilo	1
0801 del 8-11-2023	Galones de acelerante	1
	Bujes de 3/4" a 1/2"	1
	Plastico X metros de 3"	18
0816 del 23-11-2023	Bultos de cemento	20
	Agua res X botella	1
0824 del 13-12-2023	Spray anticorrosivo	1
0819 del 16-11-2023	Bultos de cemento	5
	Brocha 3"	1
	Uñones	2
0825 del 13-12-2023	Cepillos de acero	2
0826 del 14-12-2023	tapon sanitario de 6"	1
	Emchapes X bolsas	2
	Adaptadores lisa	100
	PF macho	52
0830 del 19-12-2023	Llave de paso de 4"	1
	Candados	1
	Exometro	1
0832 del 23-12-2023	Tubo de galvanizado 1/2"	1
	Gancho	1

Para constancia se firma por las partes a los 09 días del mes de marzo de 2024


SANDRA QUIÑONES
Almacenista EMCALIMA EICE-ESP


SANDRA QUIÑONES MONTAÑO
Contraloría del Valle

Lo anterior demuestra que los pagos realizados por la empresa EMCALIMA, del contrato en estudio, estuvo por encima de los valores reales, tal como lo demuestra el equipo auditor.

De igual forma cabe resaltar que en entrevista realizada a la funcionaria responsable del almacén, manifiesta que la empresa no tiene la forma de determinar los materiales que ingresaron, ni los que salieron del almacén, razón por la cual el equipo auditor le realizó algunas preguntas para tratar de tener la mayor claridad.

¿Existe documento de firma de recibido de los insumos que ingresan al almacén?

R/ NO, por que es un contrato de suministro por todo el año, diario se pide artículos, con sus respectivas cantidades, entonces lo que se hace es darle entrada por medio del sistema integrim, mes a mes, **de las facturas de cobro que ellos nos generan mes a mes**,

Nótese que el documento que se ingresa es la factura entregada por el contratista, no se realiza un ingreso detallado de los materiales e insumos solicitados, evidenciándose deficiencia en la ejecución del contrato y su vigilancia.

1- ¿Existe documento de firma de entrega de los insumos que salen al almacén?

R/ Como tal no, el conducto es que el área comercial le entrega al fontanero una orden y con ella piden al almacén los materiales a se necesita.



Calima El Darién febrero 09 de 2024

ACTA DE ENTREVISTA AL ALMACENISTA DE LA EMPRESA EMCALIMA E.I.C.E-ESP, SOBRE EL CONTRATO No- 09-2023.

Objeto Contrato: POR MEDIO DEL PRESENTE CONTRATO DE SUMINISTRO PARA LA COMPRA DE MATERIALES, SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS, EL CONTRATISTA SE COMPROMETE A CAMBIO DE UNA CONTRAPRESTACIÓN A SUMINISTRAR EN FAVOR DE LA EMPRESA CONTRATANTE, LOS MATERIALES, SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS NECESARIAS DURANTE EL PLAZO.

Funcionario Contraloría del Valle: SANDRA PILAR QUIRÓNEZ

Entrevistado: LUZ ANGELICA QUIRÓNEZ MUÑOZ

Siendo las 10:24 am del día 09 de febrero de 2024, el equipo auditor realiza entrevista a la almacenista de la empresa, LUZ ANGELICA QUIRÓNEZ MUÑOZ, identificada con la cédula de ciudadanía No-1.112.881.905, con el objeto de verificar información sobre el recibo y entrega de los materiales de suministro y herramientas necesarias para el funcionamiento de la empresa, y así despejar las dudas que se han suscitado al momento de realizar el estudio pertinente del expediente contractual, en cuanto a las entradas y salidas del almacén de los insumos adquiridos.

En este sentido el equipo auditor le presenta algunas preguntas a la funcionaria de la empresa EMCALIMA E.I.C.E-ESP para que sean absueltas, persona que manifiesta estar en el pleno uso de sus facultades mentales y civiles para absolver el presente cuestionario.

En este estado se le pregunta lo siguiente:

- 1- ¿De qué manera se realizó el recibo en el almacén de los insumos adquiridos concernientes a este contrato?

R/ Nosotros usamos un talonario de orden de compra para solicitar los suministros al contratista, en este caso a la ferretería FERREMILLAN, en esta orden de compra discriminamos la cantidad de insumos que requerimos y artículo, y esa orden se envía por medio del conductor de la empresa o de la suscrita, a la ferretería para que hagan entrega de los insumos solicitados.

- 2- ¿Existe documento de firma de recibido de los insumos que ingresan al almacén?

R/ NO, por que es un contrato de suministro por todo el año, diario se pide artículos, con sus respectivas cantidades, entonces lo que se hace es darle entrada por medio del sistema integrón, mes a mes, de las facturas de cobro que ellos nos generan mes a mes.

- 3- ¿Existe documento de firma de entrega de los insumos que salen al almacén?

R/ Como tal no, el conductor es que el área comercial le entrega al fontanero una orden y con ella piden al almacén los materiales a se necesita.



- 4- ¿Cuenta usted como almacenista de los talonarios de orden de compra del contrato en mención, y que se encuentre detallado en estos talonarios?

R/ Si. Se encuentra la fecha de la orden, para quien va dirigido, cantidad requerida, artículos requeridos, cabe resaltar que los materiales que aparecen en las ordenes de compra son los que he recibido como almacenista con respecto al contrato de la referencia; talonarios que pongo a disposición del ente de control.

- 5- ¿Quién es el responsable de firmar las ordenes de compra?

R/ Como almacenista soy yo la encargada de firmarlas.

- 6- ¿Quién es el encargado de recibir y firmar las salidas del almacén de los insumos?

R/ Como almacenista soy yo la encargada de recibir los insumos y firmar la salida de forma física.

La funcionaria manifiesta que hará entrega de copia de las ordenes de compra del año 2023 realizadas dentro de la ejecución del contrato No- 09-2023.

Una vez leída la presente acta, para constancia de lo anterior, se firma por los intervinientes a los 09 días del mes de febrero de 2024 siendo las 11:30 am.

Se firma por los intervinientes


LUZ ANGELICA QUIRÓNEZ MUÑOZ
No-1.112.881.905
Funcionaria Almacenista EMCALIMA


SANDRA PILAR QUIRÓNEZ MONTANO
Funcionaria Contraloría del Valle del Cauca

Por los argumentos expuestos se confirma la presente observación y se consigna en el informe final como hallazgo.

2- Observación administrativa con incidencia disciplinaria- falta de seguimiento contractual y deficiencia en los estudios previos

CONTRATO No- 012-2023

Objeto: Prestación de servicios de toma de muestras y análisis de agua residual doméstica y lodos generados en la PTAR

Valor: \$7.914.598.

Contrato No- 013-2023

Objeto: Asesoría y trabajo de campo en toma y análisis de laboratorio (caracterización aguas bocatomas) comparación de resultados, de acuerdo al Decreto 1076 de 2015, artículo 2.2.3.3.9.4, criterios de calidad para consumo humano y doméstico y Resolución 2115 de 2015, artículo 13

Valor: \$ 7.051.859

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el análisis de los contratos 012 y 013 de 2023, no existe evidencia del seguimiento de la ejecución contractual, el contratista no fue supervisado en el desarrollo de las actividades contratadas.

A si mismo se evidencia que en los estudios previos no se consignó con claridad el perfil que debe tener el contratista, toda vez que hace mención de requerir los servicios profesionales de contador público, cuando el contrato hace referencia a la toma de muestras químicas.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84, estatuto de contratación artículo 48

Causa

Inobservancia de los postulados normativos, falta de seguimiento y control de la ejecución contractual y estructuración de estudios previos.

Efecto

Que no se cumplan los objetivos propuestos en el objeto contractual, situación que puede ocasionar sobre costos y pérdida de recursos.

Lo anterior conlleva a una presunta falta disciplinaria por vulneración de los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Revisados el punto señalado, encontramos en los contratos 012 y 013 del Proveedor DBO (tomade muestras para caracterización) en la minuta de contratos Cláusula Sexta, donde refiere que el supervisor será la coordinadora financiera. Lo anterior se suscita, debido a que se tomó por parte del Gerente en ese tiempo, como guía para la elaboración del contrato de toma de muestra para caracterización PTAR y Lodos, un modelo de Contrato para el Contador, quedando como Supervisor quien hace las veces de Coordinador Financiero. Verificado los documentos soportes para la contratación se tiene que la empresa DBO Ingeniería LTDA, cuenta con los documentos acreditados para dar cumplimiento al Objeto del Contrato (Certificaciones de IDEAM según la norma NTC/DEC17025, mediante las resoluciones Nros. 0894 del 11 de agosto del 2021 y 0208 del 15 de marzo de 2021 y demás idoneidad y experiencia), siendo la persona jurídica idónea. (Los documentos reposan en la carpeta Contrato 012 a folios 21, página 4 de 8, Acta de liquidación de Contrato de Prestación de Servicios de apoyo a la gestión No. 012-2023 Suscrito

entre EMCALIMA E.I.C.E. ESP y DBO Ingeniería página 1 y 2, Contrato 01323, 47, 142, 143, de contratación folios.

El Acta de Inicio de los contratos está firmada por el señor Ever A. Arcos como Gerente Encargado y se asignó como supervisor del Contrato, tal como se evidencia en el acta de finalización, se firmó dando a satisfacción por el anterior Gerente Carlos A. Contreras. En el acta de Inicio en el aparte FORMA DE PAGO: se consigna SE HARAN DOS PAGOS LOS CUALES

SE REALIZARÁN ASÍ: UN ANTICIPO DEL 50% DEL VALOR TOTAL DEL CONTRATO PREVIO A LA REALIZACION DE LOS MUESTREOS RESPECTIVOS Y EL RESTANTE CON PREVIA PRESENTACIÓN DE FACTURA CUENTA DE COBRO O SU EQUIVALENTE, INFORME DE ACTIVIDADES, ACTA DE PAGO PARCIAL Y/O FINAL SUSCRITA POR PARTE DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO. Por lo tanto, queda claro que para el pago se realiza con el ~~ir~~representado por el Proveedor, como se consigna en el contrato.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta allegada, se evidencia falta de coherencia por parte de este, al momento de la construcción de los requisitos habilitantes que debe tener el contratista, y lo expuesto por la empresa no subsana su falta de cuidado y coordinación.

Ahora bien, en ninguno de los contratos 012 y 013 de 2023, se observa control y seguimiento, como se estipula en las minutas contractuales, estos contratos carecen de seguimiento y supervisión por parte de sus responsables, y lo manifestado por la auditada no justifica la falta de diligencia, toda vez que los contratos numero 012-2023 en la cláusula sexta y el contrato 013-2023, también en su clausula sexta, son claros en prescribe la obligatoriedad de realizar la supervisión y seguimiento a lo contratado, y dicha supervisión no fue debidamente ejercida, toda vez que no se vislumbra dicho seguimiento, dejando al arbitrio del contratista el control de la ejecución del contrato, cabe resaltar que el reproche no se centra sobre quien era el responsable de realizar la supervisión, lo cierto es, que quien fungía como supervisor de ambos contratos, no efectuó dicha labor según suscrito, e inobservó los postulados legales y normativos.

Con base a lo anterior la observación se confirma, y se consigna en e informe final como hallazgo.

3. Observación administrativa con incidencia disciplinaria – pago de anticipo sin el cumplimiento de la norma interna.

Contrato: No-039-2023

Objeto: Contrato de obra a todo costo de reposición de tres tramos de las redes de alcantarillado de EMCALIMA EICE-ESP, el cual tiene el objeto de desarrollar la intervención y reposición de las siguientes zonas: Barrio San Jorge calle 12, entre carrera 3 y 4; 2- predio Jorge Aragón ubicado en la vereda el Vergel y 3 condominio porvenir obrero carrera 11 con calle 7

Valor: \$132.099.595

Condición (situación detectada de incumplimiento)

De acuerdo al estudio y análisis jurídico de la citada carpeta contractual, se evidencia que la auditada no actuó conforme lo expone el artículo 52 de la norma interna, toda vez que este prescribe, en su literal segundo, que "Prevía justificación

se entregará el 30% y en casos de requerirse el 50% deberá justificarse por el área respectiva la necesidad, deberá autorizarse por el gerente”.

Es así que de acuerdo a las actuaciones surtidas dentro del proceso contractual no se avizora acto ~~por~~ donde se otorgue por parte de la gerencia, autorización para la entrega del anticipo, como tampoco se evidencia la justificación para hacer entrega del 30 % ni del 50%.

De igual forma no se evidencia el plan de inversión para la utilización de estos recursos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En la minuta del contrato se encuentra en el aparte de Forma de Pago donde se establece: un primer pago anticipo correspondiente al 50% del valor total del contrato, es decir \$66.049.797, oo pesos, pagaderos a la fecha de la firma del Acta de Inicio y previa entrega y firma del Acta de Aceptación de Póliza y/o amparo por concepto del buen manejo y correcta inversión del 100% del valor del anticipo, conforme a lo estipulado en el DECRETO 1510 del 2013 y demás normas

concordantes, sin embargo, a pesar de haber omitido la autorización de que trata el artículo 52 de la norma interna, la gerencia estuvo de acuerdo con la ejecución, cumplimiento del objeto contractual, además los recursos de la empresa no estuvieron en riesgo, toda vez que se garantizaron con la exigencia de la constitución de la póliza del anticipo y buen manejo de este. (los documentos reposan firmados en la carpeta contractual a folios 98, 100, 101,102,103,104, 105y se anexan como soporte).

En cuanto al aparte de no Evidencia del Plan de Inversión, La necesidad se presenta por las peticiones de la comunidad en PQR por que las aguas residuales se rebosaban por los sifones de las viviendas, por lo tanto contaminaban las aguas de la quebrada San José, situación que lleva a la Reposición y Expansión de redes de Alcantarillado, según Certificado de Viabilidad, del Banco de Programas y Proyectos de Inversión de EMCALIMA, según Código Interno 20231263751009 y el Identificador MGA No. 585386 de fecha 21 Nov del 2023. A folios 1 y 2 de la carpeta del expediente contractual se encuentran los documentos que hacen referencia al certificado deregistro y viabilidad y datos básicos del proyecto (Se anexa soporte).

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Queda evidenciado que el ente auditor trasgredió su estatuto interno, y realizó la entrega de unos recursos sin el lleno de los requisitos e Inobservó los requisitos legales sustanciales en la tramitación del contrato.

Por lo anterior la observación levantada se confirma, y se consigna en el informe final como hallazgo.

4-Observación administrativa con incidencia disciplinaria por falta de seguimiento a la ejecución del contrato.

Contrato: No-040-2023

Objeto: Prestación de servicios para la realización de actividades tendientes a la actualización de inventarios de activos fijos y parametrización contable

Valor: \$ 6.746.500

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al realizar el estudio y análisis de la presente carpeta contractual se evidencia que el contratista no dio cumplimiento a la ejecución integral del contrato, no se observa el inventario de los bienes en propiedad y en posesión como se describe en el punto 5 del objeto, no se evidencia las actas suscritas por los funcionarios de los bienes que tienen a cargo, de acuerdo al numeral 6 del alcance del objeto.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84 estatuto de contratación.

Causa

Falta de seguimiento a la ejecución del contrato

Efecto

Que no se logre el objetivo propuesto, como es tener claridad y certeza de los bienes o activos de la empresa.

Lo anterior conlleva a una presunta falta disciplinaria por vulneración de los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para el punto 5 del Objeto del Contrato No. 040-2023 el contratista consigna en el informe una relación de Inventario de activos por Áreas y a folios 87 a 150, en la página 64 del informe (la cual se anexa) se menciona por el contratista que durante las visitas a la dependencia se contó con la colaboración de cada uno de los operarios al momento de realizar la inspección y toma física de inventarios, con el acompañamiento de los mismos se socializaron los activos que cada uno tiene a su cargo lo que se puede tener como enterados. Pero no se evidencian actas o formato de entrega formalizando la asignación de bienes a cada funcionario de EMCALIMA E.S.P., como tampoco se evidencia identificación de si estos corresponden a Bienes en Posesión o en Propiedad de la empresa.

CONCLUSION EQUIPO AUDITOR

Conforme a la respuesta entregada por el ente auditado, se demuestra claramente la falta de seguimiento y control del objeto contratado, toda vez que se logra establecer, que el contratista no tuvo supervisión sobre la ejecución del mismo.

La auditada faltó a su labor, al no realizar en debida forma el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Por los argumentos expuesto, la observación se confirma, y se consigna en el informe final como hallazgo.