

145.19.11
Santiago de Cali,

2024-06-17 10:47:00

CONTRALORIA

2024001835

CLASE CORRESP.: REMISIONES
N°FOLIO: 24
REMITENTE: LIGIAORTIZ
CREADO POR: VENTANILLAU
AL CONTESTAR CITE ESTE No.:

ASUNTO: REMISION DE INFORME FINAL AUDITORIA DE
DESTINATARIO: JAVIER NIETO CUITIVA
DEPENDENCIA: DESPACHO DEL CONTRALOR
2024001835

ENVIADO



Doctor:
JAVIER NIETO CUITIVA
Gerente
Empresa de Servicios Públicos de aseo y Alcantarillado Restrepo S.A ESP

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 GESTIÓN AMBIENTAL
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO
EMRESTREPO S.A ESP**

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Sandra Pilar Quiñones Montaña

Auditor

Juan Carlos Vera

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	11
2.7.	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	12
2.8.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	13
2.9.	PLAN DE MEJORAMIENTO	13
3.	MUESTRA DE AUDITORIA	14
3.1.	GESTIÓN CONTRACTUAL	14
3.2.	GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	15
4.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
4.1	SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	16
4.2.	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	17
4.3	RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	17
4.4	ATENCION DENUNCIAS CIUDADANAS	23
5.	ANEXOS	24
	Anexo 01 Cuadro No. 8 Resumen de Hallazgos	24

1. HECHOS RELEVANTES

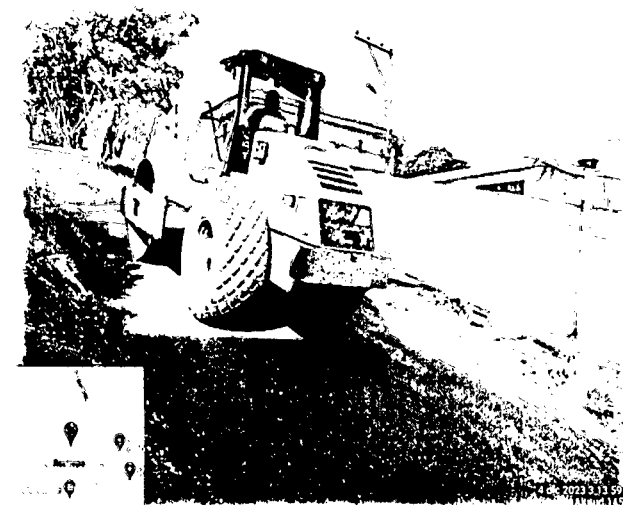
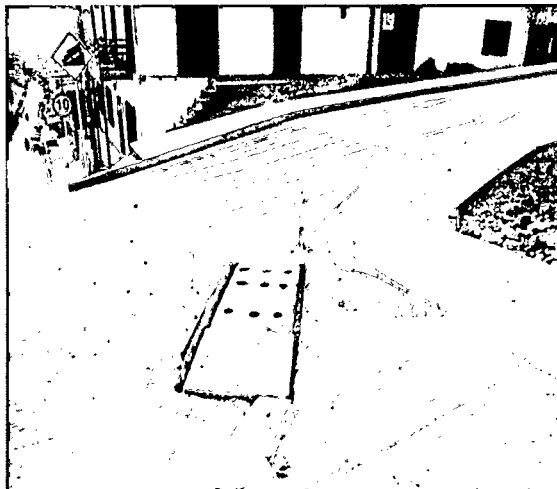
En el año 2023, la empresa de servicios públicos de Restrepo Emrestrepo S.A, ESP, logro la reposición y pavimentación de aproximadamente 423 metros lineales de redes de alcantarillado, esto gracias a los convenios interadministrativos, 006-2023 y 008-2023, con los cuales se benefició gran parte de la comunidad restrepeña.

Es que así que en la carrera 15 entre calles 10 y 11, se repuso 102 metros lineales de red principal de alcantarillado y se realizó la pavimentación 70 metros lineales.



Se realizó la modernización y reposición de redes de alcantarillado y obras complementarias en la carrera 10 entre calles 15,16 y 17 del municipio.





En conjunto se realizó 2307 metros lineales de mantenimiento de las redes de alcantarillado.

A si mismo la empresa logró con estos convenios, la consecución de una doble calzada a la altura de la entrada al municipio permitiendo mejorar la movilidad de los habitantes y de quienes visitan el municipio.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

JAVIER NIETO CUITIVA

Gerente

Señores:

JUNTA DIRECTIVA

Empresa de Servicios Públicos de aseo y Alcantarillado Restrepo S.A ESP

Concejo Municipal de Restrepo Valle del Cauca

Ciudad

Respetado Doctor Nieto, Señores Junta Directiva y Señores Concejo Municipal.

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 la Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo S.A 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 aseo y alcantarillado en el área de cobertura de Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado Restrepo S.A 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, Empresa de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo S.A 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** 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

- Acuerdo 004 del 2016 Manual de Contratación

2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la contratación ambiental en la prestación de los servicios de aseo y alcantarillado de la Empresa de Restrepo S.A ESP, se 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 \$ 2.005.377.248,18, 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.

2.5 LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.6 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

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

La evaluación se realizó aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riesgos y Controles). La

calificación sobre el control fiscal interno del asunto auditar, se efectuó con la escala de valoración de la GAT

Cuadro No 1- Escala de valoración de la GAT

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

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 **eficiente**, dado que la calificación arrojó un resultado de 1.2, de acuerdo a la escala de valoración de la GAT

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

Cuadro No-2 Evaluación del control fiscal interno

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo Inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	CON DEFICIENCIAS	1,2
				EFICIENTE

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 contratación ambiental para la prestación de los servicios de aseo 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 de servicios públicos de Restrepo Emrestrepo S.A. ESP, resulta con RESERVA en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

A si mismo se presentan incorrecciones, que se califican como de importancia relativa en el asunto evaluado, determinándose como de **INCUMPLIMIENTO**

MATERIAL en las observaciones y/o hallazgos que se relacionados con:

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

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


2.8 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca constituyó 5 hallazgos administrativos, 4 con incidencia disciplinaria y 2 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.



LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ
Contralora Departamental Del Valle

Preparó: Equipo auditor
Revisó: Marcela Inés Meneses López

3 MUESTRA DE AUDITORIA

cuadro N°3 Muestra contractual

Contrato No.	OBJETO	VALOR
001-2023	APOYO EN LA SUPERVISION DEL MANTENIMIENTO, REPOSICION Y EXPANSION DE ALCANTARILLADO URBANO DEL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA PARA LA VIGENCIA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2023	\$ 19.100.099,00
003-2023	COMPRAVENTA DE TUBERIA PVC CORRUGADA DOBLE PARED DE 10 PARA LA EMPRESA EMRESTREPO S.A ESP.	\$ 29.932.289,00
006-2023	CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO PARA EL APOYO A LA REALIZACION DEL MANTENIMIENTO, REPOSICION Y EXPANSION DE REDES DE ALCANTARILLADO EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA PARA LA VIGENCIA 2023.	\$ 18.505.268,00
007-2023	CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO PARA EL APOYO A LA REALIZACION DEL MANTENIMIENTO, REPOSICION Y EXPANSION DE REDES DE ALCANTARILLADO EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE RESTREPO VALLE DEL CAUCA PARA LA VIGENCIA 2023.	\$ 18.505.268,00
011-2023	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTION EN LA INTERVENTORIA DEL SERVICIO PUBLICO DE ASEO POR EL TERMINO DE LA VIGENCIA 2023.	\$ 24.303.422,00
019-2023	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCION EN GENERAL PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPOEMRESTREPO S.A ESP.	\$ 50.000.000,00
023-2023	COMPRAVENTA DE TUBERIA PVC CORRUGADA DOBLE PARED DE 10 Y 6 PARA LA EMPRESA EMRESTREPO S.A ESP.	\$ 30.066.268,70
024-2023	SUMINISTRO DE ELEMENTOS DE FERRETERIA EN GENERAL PARA LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPOEMRESTREPO S.A ESP.	\$ 28.754.400,00
026-2023	COMPRAVENTA DE DOTACION Y ELEMENTOS DE PROTECCION PERSONALEPP PARA OPERARIOS DE ALCANTARILLADO Y PTAR ADEMÁS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA EMRESTREPO S.A ESP	\$ 15.008.250,00
031-2023	PRESTACION DE SERVICIOS DE MANO DE OBRA A TODO COSTO PARA LA MODERNIZACION Y REPOSICION DE REDES DE ALCANTARILLADO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DE LA CARRERA 15 CON CALLES 10 Y 11 EN CUMPLIMIENTO DEL CONVENIO INTERADMINISTRATIVO N0062023.	\$ 195.499.996,00

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.

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

Durante la vigencia 2023, en ambiental se realizaron 24 contratos por un valor de \$522.314.101.7, sobre la base de ese universo, se seleccionó una muestra de 10

contratos por \$ 429.675.260, que representan el 82% de la contratación ambiental, la cual se detalla a continuación:

Cuadro N°4 Universo de contratos vs Muestra contractual

Universo de Contratos					Muestra Contractual		
Ítem	Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
1	Obra	1	\$195.499.996	100%	1	\$195.499.996	100%
2	Prestación de servicio	16	\$140.329.276	100%	3	\$ 56.110.635	40%
3	Interventoría	1	\$24.303.422	100%	1	\$24.303.422	100%
4	Suministro	3	\$ 87.174.600	100%	2	\$ 78.754.400	90%
5	Compraventa	3	\$ 75.006807,7	100%	3	\$ 75.006807,7	100%

Elaboró: Equipo auditor

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

3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

Para la evaluación de planes, programas y proyectos, este se realizó con base en la matriz de proyectos de inversión asociados a la muestra contractual ambiental y el presupuesto de la misma, la cual se detalla a continuación.

Cuadro No.05 Planes, Programas y Proyectos

Nombre Del Programa o Proyecto	Meta de producto	Avance de cumplimiento en año 2023	Valor del proyecto
Mantenimiento y reposición de las redes de alcantarillado del Municipio de Restrepo - Valle del Cauca	Lograr 451 Metros Lineales en reposición en las redes del Sistema de Alcantarillado Urbano y realizar 2.250 Metros Lineales en mantenimiento en las redes del Sistema de Alcantarillado Urbano	100%	\$ 1.280.222.055
Construcción de nuevas redes de alcantarillado en el sector urbano del Municipio de Restrepo	Construir 250 ML de nuevas redes de alcantarillado	100%	\$ 40.000.000
Mantenimiento y operación de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales PTAR en el municipio de Restrepo	Mantenimiento en condiciones de salubridad y operatividad de la planta PTAR del municipio de Restrepo	100%	\$ 91.648.850

Los resultados de la evaluación de la contratación ambiental por parte de la empresa de Servicios públicos de Restrepo Emrestrepo S.A ESP, 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.

4.1 SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DEL 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

Río	Origen	Descripción Hallazgo	Acción Correctiva	Descripción de la Actividad	% de Avance de Ejecución de la Acción Correctiva	Observaciones	Cumplimiento
1	Auditoría de cumplimiento a la contratada ambiental	En el contrato No-029-2022, en el estudio de las presentas carpetas contractual, se	Estructurar de manera documental todos los compromisos presupuestales realizados en los procesos contractuales 029 y 038 de 2022	Confirmar y soportar manera adecuada la correcta de los procesos contractuales donde soporten y evidencien los movimientos presupuestales del mismo	80%	Al momento de realizar la revisión del avance, se observa que han mejorado la manera de estructurar el presupuesto	1
		evidencia que existe certificación por parte de la gerencia de Emrestrepo, donde consta, y se determina que el valor para la ejecución del objeto contractual es de \$ 96.705.232, pero se observa que se expide CDP y se firma el contrato por un valor mayor \$ 121.479.393,22.					
		Contrato No- 038-2022, En iguales condiciones se encuentra el presente expediente contractual, donde la gerencia suscribe certificación para la ejecución del contrato, por valor de \$22.856.376, pero expide un CDP y se firma el contrato por un valor mayor \$ 49.000.000.					

16

4.2 RESULTADO RELACIONADO CON LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS 1

OBJETIVO ESPECÍFICO .1

- 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.

Con respecto a la implementación y desarrollo de los objetivos de desarrollo sostenible, la empresa dentro de su labor misional, ha venido dando cumplimiento al objetivo número 6 de los objetivos de desarrollo sostenible, toda vez que durante la vigencia 2023 logro realizar la reposición de 451 metros lineales de alcantarillado, la realización del mantenimiento de 2,250 redes del alcantarillado, la construcción de 250 metros lineales de redes de alcantarillado, así mismo viene haciendo seguimiento a las actividades de limpieza del municipio y al manejo de los residuos sólidos, orgánicos y a su disposición final, como la limpieza y salubridad de las plantas de tratamiento residuales del municipio con el objeto contener y eliminar contaminantes que son causa de enfermedades, lo que ha contribuido al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de este municipio, aportando significativamente al saneamiento y a la higiene, tal como se observa en la inversión realizada a través de los proyectos ejecutados.

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 Municipal de Servicios Públicos de Aseo y Alcantarillado de Restrepo Emrestrepo

La empresa de Servicios públicos de Restrepo Emrestrepo S.A ESP, tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante acuerdo N°004 de 2016, 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 la empresa de Servicios públicos de Restrepo Emrestrepo S.A 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.

Sus contratos fueron publicados en la página web de la entidad y se utilizó el secop II para publicar documentos contractuales.

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.

Sobre la liquidación de estos se realiza acorde al concepto financiero, se relacionan los pagos en relación con las actas de avance, y se realiza el balance financiero del contrato.

HALLAZGOS

1- Hallazgo administrativo- ausencia de estudio de mercado

Contrato: No- 003-2023

Objeto: Compraventa de tuberías PVC corrugada doble pared de 10" para la empresa EMRESTREPO S.A- ESP

Valor: \$ 29.932.289

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al realizar el análisis jurídico de la carpeta contractual referenciada, se observa que para efectuarse la contratación de la compra de tubería PVC, no se haya en la carpeta contractual el estudio y verificación de los precios de mercado sus características, especificaciones, precios, riesgos, garantías, de dichos elementos, como lo determina el artículo 16°. del manual de contratación de la entidad- en el numeral 16, acápite segundo que para poder darse la contratación por solicitud de única oferta debe darse entre otros lo siguiente:

"En los casos previstos en el presente artículo, deberá existir la justificación escrita y firmada por el gerente de la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO - EMRESTREPO S.A. E.S.P., mediante la cual aplica determinada causal de solicitud de única oferta o cotización, y deberán tenerse como referencia los precios del mercado o las evaluaciones económicas efectuadas por la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO - EMRESTREPO S.A. E.S.P".

Postulado que no está cumpliendo la auditada.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, artículo 16 manual de contratación.

Causa

Inobservancia de los postulados normativos

Efecto

Se trasgrede el principio de planeación el cual exige estructurar el proceso contractual donde se fije la necesidad a satisfacer, consultando de manera juiciosa, los bienes o tipos de bienes y servicios que ofrece el mercado para determinar el precio de los mismos.

2. Hallazgo administrativo- con presunta falta disciplinaria por falta en el seguimiento a la ejecución del contrato

Contrato No- 001-2023

Objeto: Apoyo en la supervisión del mantenimiento, reposición y expansión de alcantarillado urbano del municipio de Restrepo Valle del Cauca para la vigencia correspondiente al año 2023

Valor: \$ 19.100.099

Contrato No- 006-2023

Objeto: Contrato individual de trabajo para el apoyo a la realización del mantenimiento, reposición y expansión de redes de alcantarillado en la zona urbana del municipio de Restrepo Valle del Cauca

Valor: \$18.505.268

Contrato: No-007-2023

Objeto: Contrato individual de trabajo para el apoyo a la realización del mantenimiento, reposición y expansión de redes de alcantarillado en la zona urbana del municipio de Restrepo Valle del Cauca

Valor: \$18.505.268

Contrato: No-011-2023

Objeto: Prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión en la interventoría del servicio público de aseo

Valor: \$ 24.303.422

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el estudio de los expedientes contractuales números 001-2023, 006-2023, 007-2023 y 011-2023, se observa que estos carecen de la debida supervisión, toda vez que no se evidencia en las carpetas contractuales, los informes de supervisión por parte del responsable del seguimiento de los mismos.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 Ley 80 de 1993, ley 1474 de 2011 artículo 83 y 84, artículo 31 manual de contratación, expediente contractual.

Causa

Falta de aplicación de los postulados legales y normativos

Efecto

Que no se cumpla en debida forma la ejecución del objeto contractual, acarreando posibles sobrecostos y pérdida de recursos.

3. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria - falta de constitución de pólizas de garantía.

Contrato: No- 019-2023

Objeto: Suministro de elementos de ferretería materiales de construcción en general para la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de Restrepo- EMRESTREPO S.A ESP

Valor: \$50.000.000

Contrato: No- 023-2023

Objeto: Compra venta de tubería PVC corrugada doble pared de 10" y 6" para la empresa EMRESTREPO S.A ESP

Valor: \$ 30.066.268.70

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al realizar el análisis de las carpetas contractuales, se evidencia que el valor de cada uno de los contratos supera los 15 salarios mínimos legales mensuales vigentes y los contratos en mención superan este límite, y aun así la empresa no exigió la constitución de pólizas como lo exige el manual de contratación en su artículo 23 numeral 2 que reza "**2. Póliza de cumplimiento:** siempre debe solicitarse al proveedor o contratista a favor de la **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO - EMRESTREPO S.A. E.S.P.**, en los contratos, órdenes de compra o servicios con cuantías iguales o superiores a (15) SMMLV. El cubrimiento de la póliza debe ser equivalente al 30% del valor de la contratación más IVA y debe constituirse por un tiempo igual a la duración de los mismos y 3 meses más".

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 de la ley 80 de 1993, artículo 7 de la ley 1150 de 2007, artículo 23 manual de contratación

Causa

Desconocimiento de los postulados legales y normativos

Efecto

Riesgo de pérdida de recursos por falta de protección de los bienes adquiridos.

Lo expuesto anteriormente presumen una falta disciplinaria de acuerdo a los numerales artículo 38 y 39 de la ley 1952 de 2019.

4. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria y fiscal por incumplimiento de las actividades contractuales

Contrato: No-024-2023

Objeto: Suministro de elementos de ferretería en general para la empresa de servicios públicos de aseo y alcantarillado de Restrepo- EMRESTREPO S.A ESP

Valor: \$28.754.400

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al realizar el estudio discriminado de la presente carpeta contractual y de los insumos adquiridos, se evidencia que existe diferencias en los valores pagados versus los materiales recibidos, como se describe a continuación:

INSUMOS DE FERRETERIA						
Producto	Valor unidad	Cantidad pagada	Valor pagado	Cantidad recibida y evidenciada	Valor	Diferencia
Palas	\$ 50.000,00	7	\$ 350.000,00	1	\$ 50.000,00	\$ 300.000,00
Platachos	\$ 25.000	16	\$ 400.000,00	2	\$ 50.000,00	\$ 375.000,00
Martillos	\$ 31.000	4	\$ 124.000,00	1	\$ 31.000,00	\$ 93.000,00
Pallnes	\$ 43.000	13	\$ 559.000,00	1	\$ 43.000,00	\$ 516.000,00
Valdes	\$ 6.500	38	\$ 247.000,00	0	\$ 0,00	\$ 247.000,00
Respiradores	\$ 13.000	40	\$ 520.000,00	0	\$ 0,00	\$ 520.000,00
Hojas seguetas	\$ 5.000	55	\$ 275.000,00	1	\$ 5.000,00	\$ 270.000,00
Cinceles	\$ 27.000	13	\$ 351.000,00	3	\$ 81.000,00	\$ 270.000,00
Cuchillas - guadañas	\$ 12.000	160	\$ 1.920.000,00	12	\$ 144.000,00	\$ 1.776.000,00
Machetes	\$ 24.000	7	\$ 168.000,00	1	\$ 24.000,00	\$ 144.000,00
Disco-corta metal	\$ 5.000	105	\$ 525.000,00	17	\$ 85.000,00	\$ 440.000,00
Guantes-caucho	\$ 6.700	146	\$ 978.200,00	1	\$ 6.700,00	\$ 971.000,00
TOTAL			\$ 6.417.200,00		\$ 519.700,00	\$ 5.922.000,00
Total detrimento \$ 5.922.000						

Lo anterior refleja un pago por elementos no recibidos, lo que ocasiona un presunto detrimento por valor de \$ 5.922.000

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 de la ley 80 de 1993, artículos 83 y 84 Ley 1474 de 2011, artículo 31 manual de contratación.

Causa

Deficiencia en la vigilancia y el control por parte del supervisor de la ejecución del objeto contractual.

Efecto

Perdida de recursos.

Lo anterior se traduce en una falta disciplinaria y fiscal por valor de \$ 5.922.000 por la presunta vulneración a los artículos 38 y 39 de la ley 1952 de 2019, artículos 5 y 6 ley 610 de 2000.

5. Hallazgo administrativo, con incidencia disciplinaria y fiscal- por falta pago de impuesto de obra publica

Contrato: 031-2023

Objeto: Prestación de servicios de mano de obra a todo costo para la modernización y reposición de redes de alcantarillado y obras complementarias de la carrera 15 con calle 10 y 11 en cumplimiento del convenio interadministrativo No.006-2023

Valor: \$195.499.996,03

Otro si: \$ 33.000.000

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Se evidencia en el estudio del contrato arriba citado, que la auditada no exigió al contratista el pago del 5% correspondiente al impuesto especial de obra pública, porcentaje que asciende al valor de \$ 11.425. 000.00

Se evidencia así mismo que la tipología del contrato no corresponde a la labor ejecutada toda vez que la denominación del contrato corresponde de prestación de servicios, cuando, cuando su ejecución corresponde a un contrato de obra.

Fuente de criterio y criterio

Artículos 3 y 4 de la ley 80 de 1993, artículo 7 de la ley 1150 de 2007, artículos 83 y 84 de la ley 1474 de 2011, ley 418 de 1997 artículo 121, declarada permanente por la ley 1738 de 2014. Artículo 23 manual de contratación.

Causa

Desconocimiento de los postulados legales y normativos, e indebida vigilancia de la ejecución del contrato, y deficiencia en los estudios previos.

Efecto

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

Esto constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal por valor de **\$11.425.000**, debido al presunto incumplimiento de lo dispuesto en los artículos 38,39, de la Ley 1952 de 2019, y en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

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 DENUNCIAS CIUDADANAS

En el proceso auditor, no se presentaron denuncias.

5 ANEXOS
Anexo 01 Cuadro No 8 Resumen de Hallazgos

Hallazgos	Título	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	Título	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
1	Ausencia de estudio de mercado	X						
2	deficiencia en el seguimiento a la ejecución del contrato	X	X					
3	Ausencia de constitución de pólizas de garantía.	X	X					
4	Pago por mayor valor	X	X	X			\$ 5.922.000	
5	falta de pago de impuesto de obra pública	X	X	X			\$11.424.999.81	
Total		5	4	2			\$ 17.346.999.81	
Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoria								
Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	Detrimento	BC
TOTAL, HALLAZGOS							\$ 17.346.999.81	

Elaboro: Equipo auditor

Se manifiesta que surtido el trámite de traslado del informe preliminar a la empresa EMRESTREPO S.A. ESP, esta no presentó escrito de contradicción.