

145.19.11  
Santiago de Cali,

2024-06-17 10:18:00  
CLASE CORRESP.: REMISIONES  
N°FOLIO: 1  
REMITENTE: LIGIAORTIZ  
CREADO POR: VENTANILLAU  
AL CONTESTAR CITE ESTE No.:

CONTRALORIA  
ASUNTO: REMISION DE INFORME FINAL AUDITORIA DE  
DESTINATARIO: MARISOL MARTINEZ  
DEPENDENCIA: DESPACHO DEL CONTRALOR  
2024001832

2024001832



ENVIADO

Doctora  
**MARISOL MARTINEZ**  
Gerente  
Empresa Regional de Servicios Publico de Aseo de Candelaria  
CANDEASEO S.A.E.S.P.

**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 A LA CONTRATACION AMBIENTAL**

**EMPRESA REGIONAL DE SERVICIOS PUBLICOS DE ASEO CANDEASEO  
S.A.E.S.P**

**VIGENCIA 2023**

**Código TRD 130.19.11  
Junio 2024**

**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
A LA CONTRATACION AMBIENTAL DE LA EMPRESA REGIONAL DE ASEO  
CANDEASEO 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 Ramírez

Apoyo

Álvaro José Bolaños Gutiérrez

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1.</b>	<b>HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>CARTA DE CONCLUSIONES.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.</b>	<b>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>6</b>
<b>2.2</b>	<b>OBJETIVO GENERAL.....</b>	<b>6</b>
<b>2.3.</b>	<b>FUENTES DE CRITERIO .....</b>	<b>6</b>
<b>2.4.</b>	<b>ALCANCE DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>8</b>
<b>2.5.</b>	<b>LIMITACIONES DEL PROCESO .....</b>	<b>8</b>
<b>2.6.</b>	<b>RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO.....</b>	<b>8</b>
<b>2.7.</b>	<b>CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA .....</b>	<b>9</b>
<b>2.8.</b>	<b>RELACIÓN DE HALLAZGOS .....</b>	<b>9</b>
<b>2.9.</b>	<b>PLAN DE MEJORAMIENTO.....</b>	<b>10</b>
<b>3.</b>	<b>MUESTRA DE AUDITORIA .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1.</b>	<b>GESTIÓN CONTRACTUAL .....</b>	<b>12</b>
<b>3.2.</b>	<b>GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS .....</b>	<b>12</b>
<b>3.3.</b>	<b>GESTIÓN PRESUPUESTAL.....</b>	<b>14</b>
<b>4.</b>	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....</b>	<b>15</b>
<b>4.1</b>	<b>SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.....</b>	<b>15</b>
<b>4.2.</b>	<b>RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1.....</b>	<b>17</b>
<b>4.3</b>	<b>RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2.....</b>	<b>19</b>
<b>4.4</b>	<b>ATENCION DENUNCIAS CIUDADANAS.....</b>	<b>22</b>
<b>5.</b>	<b>ANEXOS .....</b>	<b>22</b>
	<b>Anexo 01 Cuadro No. 8 Resumen de Hallazgos.....</b>	<b>22</b>
	<b>Anexo 02 Cuadro No. 9 Resumen de Observaciones y Cuadro de Respuesta de Contradicción.....</b>	<b>23</b>

## **1. HECHOS RELEVANTES**

El proyecto de Economía Circular en aprovechamiento de abonos orgánicos, se llevó a cabo hasta la fase de prototipo con excelentes resultados, el cual consiste en crear una opción de aprovechamiento de residuos orgánicos a través de la elaboración de abono, usando como material de compostaje los residuos de poda de la actividad de corte de césped, el material orgánico descartado de los comercios de venta de frutas y hortalizas, entre otros, permitiendo generar un nuevo producto que apunte a disminuir la cantidad de residuos que llegan al relleno sanitario. En la fase inicial se realizaron las formulaciones y mezclas iniciales, evaluando microbiológicamente y fisicoquímicamente los resultados, realizándose una prueba piloto efectiva con un buen resultado. Para continuar es necesario realizar el costeo de su escalonamiento en grandes cantidades, y los requisitos de certificación ante el ICA, con este proyecto se estaría apuntando a la política de BASURA CERO del gobierno nacional, además de generar una nueva línea de negocio para la empresa.

Gracias al compromiso de la entidad en el cumplimiento de sus objetivos integrales y de la cultura organizacional orientada a resultado, se logra mantener la certificación en el Sistema de Gestión de Calidad ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015 por la empresa BUREAU VERITAS en su visita de seguimiento.

A través de la figura de leasing con el Banco de Occidente, se compraron dos vehículos, el primero es un compactador de marca VOLKSWAGEN con caja compactadora de 25 yardas cúbicas, 3 de capacidad compuesta de estructura metalmecánica, 7 cilindros hidráulicos, luces, racores, bomba hidráulica, toma de fuerza, winche hidráulico de 12.000 libras y modificación distancia entre ejes chasis, el segundo vehículo corresponde a un ampliroll con 22 toneladas de levante y dos contenedores de 15 m<sup>3</sup> en acero anti desgastante compradas con la empresa FANALCA.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctora

**MARISOL MARTINEZ**

Gerente

Empresa Regional de Servicios Publico de Aseo de Candelaria

CANDEASEO S.A.E.S.P.

Respetada Doctora Martínez

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de aseo en el área de cobertura de Empresa Regional de Servicios Públicos de Aseo de Candelaria - CANDEASEO 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 en el área de cobertura de las Empresa Regional de servicios públicos de Aseo CANDEASEO S.A E.S.P., conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que les es aplicable.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron

---

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

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

remitidos por la entidad consultada, que fue Empresas Regional de servicios públicos de aseo CANDEASEO S.A. E.S.P.

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

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 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 los hallazgos 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 el Plan Estratégico y a la comisión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los objetivos de Desarrollo Sostenible ODS.
- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de aseo por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P.

### **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. Esta ley señala que el servicio público de aseo tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1474 de 2011 Estatuto anticorrupción
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2022-2026: Colombia, Potencia Mundial de la Vida."
- Ley 2045 de 2020 - Por medio de la cual se establecen criterios de priorización en materia de prestación de servicios públicos domiciliarios en los planes y programas de inversión social de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables
- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 1066 del 2006 por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones.
- Ley 610 del 2000 Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.

**Decretos:**

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto 1077 de 2015 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio"

**Resoluciones**

- Resolución CRA No. 720 de 2015 "Por la cual se establece el régimen de regulación tarifaria al que deben someterse las personas prestadoras del servicio público de aseo que atiendan en municipios de más de 5.000 suscriptores en áreas urbanas, la metodología que deben utilizar para el cálculo de las tarifas del servicio público de aseo y se dictan otras disposiciones."

**Actos legislativos**

- Acto legislativo 04 de 2019
- Decreto Ley 403 de 2020

**Manual de Contratación**

- Acuerdo No. 010 del 03 de diciembre de 2020
- Acuerdo No. 009 de Junta Directiva del 26 de diciembre de 2023



## 2.4 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la contratación ambiental en la prestación de los servicios de aseo de la Empresa Regional de Servicios Públicos de Aseo de Candelaria CANDEASEO S.A. E.S.P., 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 \$4.086.719.376. 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 CANDEASEO 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 contrales, que considera el control interno de la entidad por componentes y el diseño y efectividad de 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 **parcialmente adecuado**, y la efectividad de los controles arrojó un resultado **eficaz**, al ponderar el resultado de dicho rango del diseño de controles y la efectividad de estos, da como resultado que la calidad y efectividad del control

fiscal en la contratación ambiental, emitió un concepto **Eficiente**, dado que la calificación arrojó un resultado de **0.7**, de acuerdo a la escala de valoración de la GAT

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

**Cuadro N°2 Evaluación del control fiscal interno**

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	0.7
				EFICIENTE

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles  
Elaboró: Equipo auditor

Como resultado de la evaluación se puede observar eficiencia en los controles planteados por la entidad frente a los riesgos, permitiendo alcanzar los resultados finales enmarcados en lo objetivos estratégicos, relacionados con la contratación ambiental inherentes de la prestación del servicio público domiciliario de aseo.

## 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 CANDEASEO S.A. ESP, resulta **CONFORME** en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados, no obstante, se presentan imprecisiones, que se califican como de importancia relativa en el asunto evaluado, determinándose como de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL** en las observaciones relacionados con:

- Falencias en la supervisión dado que no acogen lo manifestado en la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y 83 y lo estipulado en Manual de Contratación Acuerdo 010 de 2020, ser precisos en los informes contables y financieros.
- Falencias en la realización de las adiciones, las cuales no son incorporadas en la minuta, ósea no se registran las actividades que se adicionan para justificar el gasto del recurso.
- Exigir pólizas en contratos que tengan una cuantía onerosa para así proteger los recursos del estado.

## 2.8 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron dos (02) Hallazgos administrativos.

## 2.9 PLAN DE MEJORAMIENTO

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

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

Santiago de Cali, D.E.



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

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Marcela Inés Meneses López

### 3 MUESTRA DE AUDITORIA

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.

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.

**Cuadro N°-3 Muestra contractual**

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR INICIAL CONTRATO	ADICIONES	VALOR VIGENTE	TIPOCONTRATO
2023BS035	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de origen residencial en el sitio de transferencia 50 del Distrito de Santiago de Cali.	1,529,600,000	-	1,529,600,000	Contrato de Prestación de Servicios
2023BS057	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de origen residencial en el sitio de transferencia 50 del Distrito de Santiago de Cali.	1,198,511,856	231,177,408	1,429,689,264	Contrato de Prestación de Servicios
2023BS065	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de puntos críticos identificados en el PGIRS del Municipio de Candelaria 2017-2027.	364,757,600	182,378,800	547,136,400	Contrato de Prestación de Servicios
2023BS045	Suministro de bolsas plásticas blancas para el componente de barrido de la Empresa Regional de Servicio de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P.	136,516,800	-	136,516,800	Suministro
2023BS021	Suministro de dotación para el personal operativo y administrativo de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P.	107,244,170	-	107,244,170	Suministro
2023BS071	Prestación de servicios, para la identificación y caracterización de los usuarios no residenciales, según cantidad y tipo de residuos generados en el sector comercial y sensibilización de este grupo de valor frente a posibles modificaciones en la tarifa, como parte del plan estratégico 2020-2023 "CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL".	90,000,000	-	90,000,000	Contrato de Prestación de Servicios
2023BS039	Contrato de prestación de servicios profesionales como Ingeniero Ambiental de apoyo en las actividades del Plan Estratégico 2020-2023 "CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL" en las líneas de fortalecimiento o institucional en el mantenimiento y mejoramiento continuo del sistema de gestión Ambiental certificado en ISO 14001:2015.	36,000,000	13,500,000	49,500,000	Contrato de Prestación de Servicios
2023BS067	Suministro de tapabocas antifluido con filtro destinado al personal operativo de la Empresa de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P.	31,776,570	-	31,776,570	Suministro
2023BS040	Contrato de prestación de servicio como tecnólogo Agroindustrial en apoyo a las actividades del Plan Estratégico 2020-2023 "CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL" en las líneas de responsabilidad social empresarial, en el proyecto de prototipo de economía circular "Abono Orgánico a partir de residuos de poda, complementado con residuos orgánicos de clientes industriales de la Empresa"	29,997,000	-	29,997,000	Contrato de Prestación de Servicios
2023BS037	Contrato de suministro de tres cajas estacionarias para almacenamiento y presentación de residuos sólidos	22,800,000	-	22,800,000	Suministro
2023BS055	Compraventa de tres cajas estacionarias metálicas.	19,200,000	-	19,200,000	Suministro

Elaboró: Equipo auditor

### 3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

Durante la vigencia 2023, se realizaron 19 contratos por \$ 4.086.719.376, sobre la base de ese universo, se seleccionó una muestra de un universo de 11 contratos por un valor de \$ 3.993.460.204, que equivalen al 97.72% de la contratación ambiental.

**Cuadro N°4** Universo de contratos vs muestra contractual **CANDEASEO S.A. E.S.P. Candelaria**

Ítem	Universo de Contratos				Muestra Contractual		
	Tipología	Cant.	Valor	% Participación	Cant.	Valor	% Participación
1	Suministro	5	13,537,540	8%	4	298,337,540	7.30%
2	Contrato de Prestación de Servicios	13	3,753,981,836	92%	6	3,675,922,664	89.95%
3	Compraventa	1	19,200,000	0%	1	19,200,000	0.47%
<b>Total</b>		<b>19</b>	<b>4,086,719,376</b>	<b>100%</b>	<b>11</b>	<b>3,993,460,204</b>	<b>97.72%</b>

Elaboró: Equipo auditor

### 3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

La Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A E.S.P. ha establecido la ruta a seguir a través del Plan Estratégico 2020-2023 *"CANDEASEO avanza con experiencia, Calidad y Conciencia Ambiental"*.

La entidad ha enmarcado su direccionamiento estratégico en lograr el posicionamiento de la empresa en el mercado regional, para esto ha direccionado sus esfuerzos a brindar a sus usuarios un servicio de mejor calidad apuntando a la recertificación en las normas internacionales ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015.

Esto le ha permitido continuar con la mejora continua en sus procesos internos, fortaleciendo las competencias de su personal, evidenciando los posibles riesgos que se pueden materializar y afectar la prestación del servicio, estableciendo los controles que eviten cualquiera de estas situaciones.

El programa de prestación de servicio público de aseo de la empresa CANDEASEO S.A. ESP, está articulado con el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos (PGIRS) del municipio de Candelaria 2017-2027 y la normativa vigente.

El PPSA acogió que a partir del año 2019 por el representante legal de CANDEASEO S.A. E.S.P.

A continuación, se analiza el Cumplimiento del Programa para la Prestación del Servicio de Aseo (PPSA) vigente de la empresa de acuerdo con los lineamientos establecidos en la Resolución MVCT No. 288 de 2015.

**Cuadro No. 5 PPSA vs Resolución MVCT 288 de 2015**

<b>Verificación de cumplimiento PPSA Resolución MVCT 288 de 2015</b>	
<b>Numeral</b>	<b>Observaciones</b>
1. Actividades prestadas	En este aspecto la entidad <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 1 del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
2. Objetivos y metas	Se incluye los objetivos y metas en los aspectos de cobertura, calidad, continuidad y eficiencia para el servicio de aseo. Adicionalmente, indica las metas previstas prevista hasta el 2023, De acuerdo con lo anterior, <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 2 del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.1. Fecha de adopción del Programa de Prestación del Servicio Público de Aseo	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.1. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.2. Área de prestación del servicio	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.2. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.3. Actividad de recolección y transporte	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.3. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.5. Actividad de barrido y limpieza de vías y áreas públicas	En este este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.5. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.6. Actividad de corte de césped en las vías y áreas públicas	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.6. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.7. Actividad de poda de árboles en las vías y áreas públicas	No aplica, CANDEASEO no está prestando este servicio actualmente. El municipio debe entregar la tipología de los árboles y la respectiva ubicación. No se tiene actualizado el catastro de los árboles.
3.8. Actividad de aprovechamiento	CANDEASEO actualmente están haciendo pruebas pilotos para definir si prestan el servicio de operador de aprovechamiento
3.10. Actividad de comercialización	Se incluye los puntos de atención a los usuarios, lo medios de contactos, los programas de relación con la comunidad y el esquema de facturación, por lo tanto, <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.10. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.11. Actividad de lavado de vías y áreas públicas	Según el PPSA se tiene establecido lavar 2 veces al año los parques y según el CCU la frecuencia es una vez al año, por lo tanto, hay inconsistencia en la información, adicionalmente, la norma dice frecuencia mes, por lo tanto, deben establecer en que mes se programa la actividad, por lo tanto, <b>NO CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.7. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015

<b>Verificación de cumplimiento PPSA Resolución MVCT 288 de 2015</b>	
<b>Numeral</b>	<b>Observaciones</b>
3.12. Residuos especiales	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.12. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.13. Programa de Gestión del Riesgo	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.13. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
3.14. Subsidios y contribuciones	En este aspecto <b>CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 3.14. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.
4. Cumplimiento de las obligaciones del prestador contenidas en el PGIRS	CANDEASEO S.A. E.S.P no señala las estrategias y actividades a implementar para dar cumplimiento a lo definido en el PGIRS del municipio de Candelaria, por lo tanto, en este aspecto <b>NO CUMPLE</b> con los lineamientos establecidos en el numeral 4. del anexo de la Resolución MVCT No. 288 de 2015.

Elaboró: Equipo auditor

### 3.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P., en cumplimiento de lo establecido en el aplicativo del SIA Observa – AGR de rendición, se efectuó la revisión desde la ejecución presupuestal para definir los objetivos asociados a la planeación estratégica de la empresa.

La Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P., en materia presupuestal se rige por el Decreto 115 de 1996, la Ley 689 de 2001 por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994, la Ley 1474 de 2011, el Artículo 67 de la Constitución Política de Colombia, el Estatuto Orgánico de presupuesto, Ley 819 de 2003, Ley 358 de 1997, Circulares y Directrices del Certificado No. SC-3002-1 Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el cual se organiza el sistema de control fiscal.

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

#### **4 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

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

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron dos (02) hallazgos administrativos.

##### **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 ha cumplido de manera total las acciones correctivas propuestas, así:



[illegible]









De acuerdo a lo evidenciado por el equipo auditor, CANDEASEO, ha dado cumplimiento parcial a las mejoras de las observaciones relacionadas en su plan de mejoramiento.

## 4.2 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1






### OBJETIVO ESPECÍFICO 1







Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados en el Plan Estratégico y a la comisión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los objetivos de Desarrollo Sostenible ODS.

Durante la auditoría se evaluó los proyectos relacionados en la planeación y misión constitucional y legal, observando que los objetivos de desarrollo sostenible se encuentran articulados con la política integral de la entidad y así mismo se vincula a los objetivos integrales que se miden a través de los indicadores de gestión.

OBJETIVO DE LA POLÍTICA INTEGRAL	OBJETIVO INTEGRAL	% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DEL ODS	ODS	OBJETIVO DE DESARROLLO SOSTENIBLE	INDICADOR DE RESULTADO	MECANISMOS DE MONITOREO	ACCIONES Y ESTRATEGIAS DE CUMPLIMIENTO EN LOS OBJETIVOS	EVIDENCIAS
1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	65%		1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				1.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	1.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	91%		2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				2.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	2.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
3. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	100%		3.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				3.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	3.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
4. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	100%		4.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				4.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	4.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
5. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	100%		5.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				5.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	5.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
6. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	88%		6.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				6.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	6.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
7. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	100%		7.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				7.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	7.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
8. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	100%		8.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.1.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca
				8.1.2. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.2.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.2.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca	8.1.2.1.1.1. Promover el desarrollo sostenible en el Valle del Cauca

A continuación, se presenta la articulación del Plan Estratégico con los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

PLAN DE ACCIÓN PROYECTADO 2023			
CONSOLIDADO GENERAL CANDEASEO S.A. E.S.P.			
LINEAS ESTRATEGICAS: LCI-LINEA INSTITUCIONAL, LCI-LINEA COMERCIAL, LCI-LINEA OPERATIVA, LCI-LINEA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL			
SEMESTRE: AÑO 2023			
NOMBRE DEL PROGRAMA	ODS	PROYECTO	Principales Actividades
LI-FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL		LI-Fortalecimiento de competencias del personal	ALFABETIZACION BACHILLERATO PERSONAL PENDIENTE POR TITULACION SEMINARIOS ACTUALIZACION JURIDICO-CONTABLE AUDITORES INTERNOS SEMINARIOS EVENTOS DE SERVICIOS PUBLICOS
		LI-Investigación y estudios de interés	ESTUDIO TARIFARIO COMERCIAL
		LI-Dotación de insumos/bienes y para el fortalecimiento institucional	AJUSTES OFICINA PRINCIPAL MOBILIARIO
		LI-Fortalecimiento de la plataforma tecnológica Hardware y Software	COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTO REQUERIMIENTOS DE APOYO TECNOLÓGICO
		LI-Implementación de sistemas de gestión	VISITA DE AUDITORIA EXTERNA APOYO AMBIENTAL ACTIVIDADES DE DIVULGACION

NOMBRE DEL PROGRAMA	ODS	PROYECTO	Principales Actividades
LCI-LINEA COMERCIAL LOS SISTEMAS DE ATENCIÓN AL CLIENTE		LCI-Mejoramiento Sistema de Atención al Cliente	APOYO EN ATENCIÓN A LAS PQRS, Y DEMÁS REQUISITOS DE ATN AL USUARIO ADQUISICION DE SOFTWARE DE FACTURACION, CARTES Y PQRS ADQUISICION DE TABLETS PARA LOS EJECUTIVOS COMERCIALES MECANISMO DE CALIFICACION DE SATISFACCION AL USUARIO EN SEDES ESTRATEGIA DE SOSTENIBILIDAD DE USUARIOS
		LCI-Inclusión en nuevos mercados	ACTIVACION DEL DIRECTORIO COMERCIAL CAJAS ESTACIONARIAS DESESTIMIENTOS ESTRATEGIAS DE CAPTURA Y SOSTENIMIENTO DE CUENTAS
LOP-LINEA OPERATIVA LOP-Infraestructura Propia del Sector		LOP - Expansión, rehabilitación, renovación del parque automotor y maquinaria pesada	VEHICULO COMPACTADOR MINITRACTOR ESTACIONARIAS MOTO BARRIDO BICICLOS QUADRAAS VOLQUETA
		LOP - Adquisición y rehabilitación de otros equipos operativos	
LRS-LINEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL LRS-Mejoramiento y Sostenibilidad		LRS-Contribución al cuidado del medio ambiente a través de la conciencia ambiental	PROGRAMA JUNTAS DE ACCION COMUNAL Y CONJUNTOS RESIDENCIALES Jornadas de limpieza (poda y recolección de basura) articulado con empresas públicas y CIDEA Taller de sensibilización de disposición adecuada de residuos, Taller contaminación sonora se replantean por estrategia de acercamiento con la comunidad, como toma de barrios la cual se llevará a cabo por la línea de Impesto. PROYECTO ECONOMIA CIRCULAR ACTIVIDADES RELACIONADAS CON GENERACION DE CONCIENCIA AMBIENTAL Celebración del mes del medio ambiente Concursos ambientales con la comunidad
		LRS-Interacción y gestión con la dimensión sociopolítica del territorio.	Limpieza de puntos críticos y sitios impactados (Armonizaciones) Convenios (sin ánimo de lucro) con empresas oficiales y privadas en pro de la recuperación ambiental

La contribución de la Empresa a los ODS se aborda bajo 4 enfoque de trabajo, la primera apuntándole al fortalecimiento de las capacidades institucionales, a través de la capacitación de los empleados, buscando mejorar su calidad de vida y su formación académica, la segunda relacionadas con las actividades de la empresa, mediante las que se busca aportar a la mejora de las condiciones sociales y

ambientales de los entornos en los que opera o no la compañía, y que tienen principalmente un beneficio reputacional y un mejoramiento de la atención al cliente, la implementación de iniciativas vinculadas a las operaciones de la empresa para reducir y eliminar los impactos negativos y potenciar aquellos que sean positivos para los grupos de interés, el enfoque cuatro se orienta al desarrollo de productos y servicios innovadores, en el marco del sector de actividad de la empresa, que contribuyan a las metas establecidas para los ODS al mismo tiempo que generan nuevas oportunidades de negocio.

#### **4.3 RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

##### **OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de aseo por la Empresa de Servicios Públicos de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P.

Con la celebración de los diferentes contratos, la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A. E.S.P., busca el cumplimiento de sus objetivos misionales y la garantía de la efectividad de los fines del Estado, con el propósito de lograr una continua y efectiva prestación de los servicios públicos

CANDEASEO S.A. E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante Acuerdo 010 del 03 de diciembre de 2020.

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

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

En líneas generales la entidad cumple las normas que la rigen, Ley 142 de 1.994, el Decreto 1077 de 2015 y la normatividad vigente.

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

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

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

Se evidenciaron algunos informes de supervisión, someros en su conceptualización, en los cuales la entidad debe mejorar en la contextualización de los conceptos a esgrimir en el mandato de la supervisión de los contratos, la cual debe ser como lo expresa la Ley 1474 de 2011 en sus artículos 82 y 83 y el Manual de Contratación de la Entidad.

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

- En la actividad de supervisión se debe profundizar en el concepto de la calidad del trabajo que realiza el supervisor. En lo relacionado al seguimiento y vigilancia de lo ejecutado, ya que debe ser más claro y preciso en lo que está supervisando y realizar una respectiva verificación y un informe contable y financiero exhaustivo al recurso ejecutado.
- Se presentó observación en lo relacionado a la adición del recurso debe ser bien motivada como se encuentra en el expediente en lo relacionado a lo jurídico y en la parte financiera debe ser clara en lo que se va a gastar, debe de ir dentro del otro si con su descripción de las actividades a invertir.

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.

### **1. Hallazgo administrativo- debilidad en los informes de supervisión.**

#### **Condición**

En los tres (03) contratos relacionados a continuación se evidencia debilidades en las actas de supervisión aportadas en los expedientes, dado que no se realiza una efectiva y eficiente evaluación de las actividades que permita verificar y validar de manera clara y precisa la inversión de los recursos entregados por CANDEASEO S.A. E.S.P. al contratista para la ejecución de las actividades.

**Cuadro 6. Resumen Información Contractual**

<b>CÓDIGO CONTRATO</b>	<b>OBJETO CONTRATO</b>	<b>VALOR VIGENTE</b>
2023BS065	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de puntos críticos identificados en el PGIRS del Municipio de Candelaria 2017-2027.	547,136,400

2023BS021	Suministro de dotación para el personal operativo y administrativo de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A E.S.P.	107,244,170
2023BS071	Prestación de servicios, para la identificación y caracterización de los usuarios no residenciales, según cantidad y tipo de residuos generados en el sector comercial y sensibilización de este grupo de valor frente a posibles modificaciones en la tarifa, como parte del plan estratégico 2020-2023 "CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL".	90,000,000

#### **Fuente de Criterio y Criterio**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 – 84 y el Estatuto contractual supervisión y/o Manual de Contratación Acuerdo 010 del 03 de diciembre de 2020.

Lo establecido en la Ley 1474 de 2011 artículos 82 y 83. Y el contrato en la cláusula de supervisión.

#### **Causa.**

Debilidad en la validación y verificación en el seguimiento de las actividades ejecutadas por el contratista, por desconocimiento de la normatividad legal vigente.

#### **Efecto**

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

### **2. Hallazgo administrativo. Debilidad en la elaboración de las adiciones.**

#### **Condición.**

En los dos (02) contratos relacionados a continuación, se evidencia que las actividades contratadas fueron ejecutadas, sin embargo, se valida que las adiciones en comento no fueron incorporadas en la minuta, el detalle de las actividades y los valores asignado, que permitieran soportar el gasto de los recursos y su validación efectiva de las mismas.

**Cuadro 7. Resumen Información Contractual**

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
2023BS057	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de origen residencial en el sitio de transferencia 50 del Distrito de Santiago de Cali.	1,429,689,264
2023BS065	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de puntos críticos identificados en el PGRI del Municipio de Candelaria 2017-2027.	547,136,400

#### **Fuente de Criterio y Criterio**

Ley 80 de 1993 artículo 40 en el parágrafo, donde se establece que las adiciones solamente pueden ser hasta el 50%, por lo cual, la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. se acoge a este artículo.

**Causa.**

Debilidad en el control y/o la inaplicabilidad de la norma que regula la materia.

**Efecto**

Riesgo de aprobar solicitudes de adiciones sin cumplir con todos los requisitos de Ley, como es, saber en qué se va a invertir el recurso financiero.

**4.4 ATENCION A DENUNCIAS:**

En el proceso auditor, no se presentaron denuncias.

**5 ANEXOS**

**Anexo 01 Cuadro 8 Resumen de Hallazgos**

Hallazgo	Titulo	A	D	F	P	S	Presunto Detrimento	BC
1	Debilidades en la supervisión	X						
2	Debilidades en las adiciones	X						
TOTAL, HALLAZGOS		2						

Elaboro: Equipo auditor

Convenciones

A: Administrativo

D: Disciplinario

F: Fiscal

P: Penal

S: Sancionatorio

BC: Beneficio del Control fiscal.

**Anexo 02 Cuadro 9 de Análisis Derecho de Contradicción**

**OBSERVACIÓN N°1 Administrativa**

**1. Observación Administrativa No 1. Debilidad en los informes de supervisión**

**Condición**

En los tres (03) contratos relacionados a continuación se evidencia debilidades en las actas de supervisión aportadas en los expedientes, dado que no se realiza una efectiva y eficiente evaluación de las actividades que permita verificar y validar de manera clara y precisa la inversión de los recursos entregados por CANDEASEO S.A. E.S.P. al contratista para la ejecución de las actividades.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
2023BS065	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de puntos críticos identificados en el PGIRS del Municipio de Candelaria 2017-2027.	547,136,400
2023BS021	Suministro de dotación para el personal operativo y administrativo de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria - CANDEASEO S.A E.S.P.	107,244,170
2023BS071	Prestación de servicios, para la identificación y caracterización de los usuarios no residenciales, según cantidad y tipo de residuos generados en el sector comercial y sensibilización de este grupo de valor frente a posibles modificaciones en la tarifa, como parte del plan estratégico 2020-2023 "CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL".	90,000,000

**Fuente de Criterio y Criterio**

Ley 1474 de 2011 artículos 83 – 84 y el Estatuto contractual supervisión y/o Manual de Contratación Acuerdo 010 del 03 de diciembre de 2020.

Lo establecido en la Ley 1474 de 2011 artículos 82 y 83. Y el contrato en la cláusula de supervisión.

**Causa.**

Debilidad en la validación y verificación en el seguimiento de las actividades ejecutadas por el contratista, por desconocimiento de la normatividad legal vigente.

**Efecto**

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

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**



De acuerdo al planteamiento realizado en esta observación la entidad procede a aceptarla, por lo cual, quedamos a la espera del informe final para realizar la suscripción del plan de mejoramiento en la plataforma de SIA Contraloría y establecer el plan de acción para subsanarla.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

Se acepta la respuesta para realizar la acción correctiva en el Plan de Mejoramiento y se configura el hallazgo administrativo.

#### **OBSERVACIÓN N°2 Administrativa**

##### **2. Observación Administrativa No 2. Debilidad en la elaboración de las adiciones.**

##### **Condición.**

En los dos (02) contratos relacionados a continuación, se evidencia que las actividades contratadas fueron ejecutadas, sin embargo, se valida que las adiciones en comento no fueron incorporadas en la minuta, el detalle de las actividades y los valores asignado, que permitieran soportar el gasto de los recursos y su validación efectiva de las mismas.

<b>CÓDIGO CONTRATO</b>	<b>OBJETO CONTRATO</b>	<b>VALOR VIGENTE</b>
2023BS057	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de origen residencial en el sitio de transferencia 50 del Distrito de Santiago de Cali.	1,429,689,264
2023BS065	Prestación de servicio de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición -RCD de puntos críticos identificados en el PGIRS del Municipio de Candelaria 2017-2027.	547,136,400

##### **Fuente de Criterio y Criterio**

Ley 80 de 1993 artículo 40 en el párrafo, donde se establece que las adiciones solamente pueden ser hasta el 50%, por lo cual, la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P. se acoge a este artículo.

##### **Causa.**

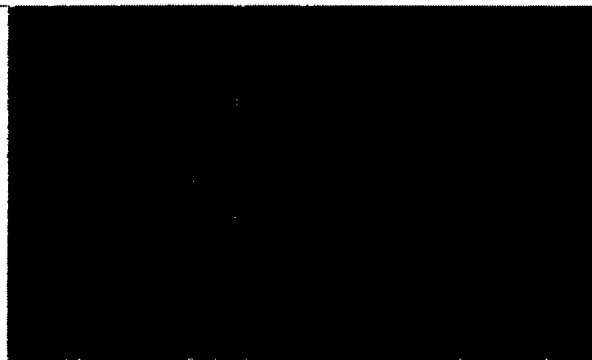
Debilidad en el control y/o la inaplicabilidad de la norma que regula la materia.

##### **Efecto**

Riesgo de aprobar solicitudes de adiciones sin cumplir con todos los requisitos de Ley, como es, saber en qué se va a invertir el recurso financiero.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Con respecto a esta observación, en lo que concierne a los contratos en mención se tiene que, dentro de los expedientes contractuales relacionados, se encuentran las minutas correspondientes a los adicionales u Otro Si, realizados los cuales detallan las actividades propias del objeto contractual que no son más que, Cargue, Transporte y Disposición Final -RCD, valores relacionados en los mismos diligenciados y soportados, tal y como se puede evidenciar en las siguientes imágenes:



NIT: 900.276.577-7 / Código Postal: 7635707  
 ● Calle 10 No. 9 - 49 San Cristóbal Candelaria, Valle del Cauca  
 ● Teléfono: +(57) 2 264 8247  
 ● [contacto@candenseo.gov.co](mailto:contacto@candenseo.gov.co)  
 ● [www.candenseo.gov.co](http://www.candenseo.gov.co)  
 ● Calle de la Compañía de San Cristóbal Candelaria, Candelaria

Teniendo en cuenta lo anterior, la entidad no acepta la observación.

### CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Se mantiene la Observación Administrativa para plan de mejoramiento, y hacer la acción correctiva, por el motivo que lo adicionado, debe de ir dentro del Otro Si. Para así poder ver, en que se gasta dicho recurso y llevar a cabo su verificación. Situación que no se presenta en los Contratos en comento como son los Nos BS 057 Y BS 065 de 2023.

### OBSERVACIÓN N° 3 Administrativa

**Observación Administrativa No 3. Con incidencia Disciplinaria, desconocimiento de la norma en pólizas de acuerdo a la cuantía**

#### Condición

Se evidencia en la revisión del Contrato No. 2023BS071, por valor de noventa millones de pesos m/cte. (\$90.000.000), la Empresa Regional de Servicio de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P., no le exigió la póliza de cumplimiento, dejando el recurso sin ninguna protección para su ejecución, siendo una cuantía onerosa.

CÓDIGO CONTRATO	OBJETO CONTRATO	VALOR VIGENTE
2023BS071	Prestación de servicios, para la identificación y caracterización de los usuarios no residenciales, según cantidad y tipo de residuos generados en el sector comercial y sensibilización de este grupo de valor frente a posibles modificaciones en la tarifa, como parte del plan estratégico 2020-2023 "CANDEASEO AVANZA CON EXPERIENCIA, CALIDAD Y CONCIENCIA AMBIENTAL".	90,000,000

#### Fuente de Criterio y Criterio

Generando que se vulnere presuntamente el artículo 7 de la Ley 1150 de 2007; el artículo 41 de la Ley 80 de 1993 y el Acuerdo 010 de 03 de diciembre de 2020 artículo 17 suficiencia de garantía de la Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria – CANDEASEO S.A. E.S.P.

#### Causa.

Falta de solicitud de póliza de cumplimiento poniendo en riesgo el recurso entregado por la administración.

#### Efecto

Lo que conlleva a que se generen incumplimientos o faltantes en el contrato dentro de los posibles acuerdos pactados, además propician que se den situaciones que pueden ser adversos a los intereses patrimoniales de la Empresa.

Configurándose posiblemente, falta con incidencia disciplinaria al tenor de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

En cuanto a esta observación se hace necesario resaltar lo que a la letra reza el cuarto (4) párrafo del artículo 7 de la Ley 1150 de 2007 "...Las garantías no serán obligatorias en los contratos de empréstito, en los interadministrativos, en los de seguro y en los contratos cuyo valor sea inferior al 10% de la menor cuantía a que se refiere esta ley, caso en el cual corresponderá a la entidad determinar la necesidad de exigirla, atendiendo a la naturaleza del objeto del contrato y a la forma de pago, así como en los demás que señale el reglamento. , adicionalmente, se hace necesario resaltar el párrafo del artículo 17 del Manual interno de Contratación de la entidad donde refiere que "...en caso de que no se experimente un riesgo o que por la circunstancias particulares se puede deducir la innecesaridad de las garantías, se podrá prescindir de estas...".

Así las cosas, y en virtud a lo planteado, la entidad no acepta la observación.

#### **CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR**

En lo que respecta a esta observación Administrativa y Disciplinaria, se acoge la respuesta, quedando desvirtuada ya que la Ley 1150 de 2007, en su artículo séptimo (7) en su cuarto (4) párrafo autoriza a los ordenadores de gasto de acogerse o no a la solicitud de Garantía, cuando el contrato sea inferior al 10%, situación del contrato en revisión y en comento, por lo tanto, desaparecerá del informe. Ya que la Ley, es la que manifiesta si el Ordenador del Gasto la pide o no.