

125-19.61

Santiago de Cali,

Señor  
**ANÓNIMO**

02:43:26 PM  
25/05/2022

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA



800090735 - 1 - 18991230

Asunto: CE RESPUESTA DE FONDO CACCI 363 DC 10 2022

Destino: ANONIMO

Remitente: DIRECCION OPERATIVA DE COMUNICACION Y PARTICIPACIÓN CI

Folios: 1 Radicado: 2014 Anexos: 1

JUANDIEGO

**ASUNTO:** Respuesta de fondo a Denuncia Ciudadana CACCI 363 DC-10-2022 del 31/01/22

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, informa los resultados finales de lo actuado con respecto a la denuncia ciudadana del asunto, relacionada con:

*"Presuntas irregularidades en la administración de la empresa de aguas de buga en las vigencias 2020,2021 y lo corrido de 2022".*

Que la denuncia del asunto fue abordada por la Dirección Operativa de Control Fiscal, en Auditoría de cumplimiento realizada a la empresa de servicios públicos de Guadalajara de Buga "Aguas de Buga S.A E.S.P", como se evidencia en el informe final de la denuncia DC-22-2022, que podrá ser consultado en el siguiente enlace institucional:

<https://www.contraloriavalledelcauca.gov.co/publicaciones/1343/denuncias-tramitadas/>

Así mismo se anexa copia del mencionado informe, en el cual a folio 46 se podrá observar la gestión de la denuncia que nos ocupa.

En cumplimiento de los procedimientos establecidos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se anexa encuesta de percepción de oportunidad en la respuesta en un (1) folio, con el fin de ser diligenciado y sea regresado, de forma física a la Carrera 6 entre calles 9 y 10 Edificio Gobernación del Valle del Cauca Piso 6 de Cali, o en medio electrónico a través del correo electrónico, [contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:contactenos@contraloriavalledelcauca.gov.co). Si prefiere la encuesta puede ser diligenciada directamente en el link <https://forms.gle/N8aqEvfAxnp7ropA8>.

Cordialmente,

**ANDRÉS FERNANDO SAAVEDRA ROMERO**  
Director Operativo de Participación Ciudadana

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Daniela Blandón Prado	Profesional Universitario	<i>Daniela B.</i>
Revisó	Andrés Fdo Saavedra Romero	Dir. Operativo de Participación Ciudadana	<i>AS</i>
Aprobó	Andrés Fdo Saavedra Romero	Dir. Operativo de Participación Ciudadana	<i>AS</i>

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigente y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.





## **INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE GUADALAJARA DE BUGA  
AGUAS DE BUGA S.A.E.S.P**

**VIGENCIA 2021**

**Código TRD 130.19.11  
Mayo de 2022**

## **INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **CUMPLIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LA EMPRESA DE GUADALAJARA DE BUGA AGUAS DE BUGA S.A E.S.P.**

Contralora Departamental del Valle

Ligia Stella Chaves Ortiz

Director de Control Fiscal

Claudia Jimena Orozco Salcedo (E)

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Auditor

Fernando Duque Monsalve

Apoyo

Dora Posso



## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>6</b>
<b>2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b>	<b>7</b>
2.1.1. Objetivo General	7
2.1.2. Objetivos Específicos	7
<b>2.2. FUENTES DE CRITERIO</b>	<b>8</b>
<b>2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>11</b>
<b>2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO</b>	<b>11</b>
<b>2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO</b>	<b>11</b>
<b>2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA</b>	<b>13</b>
<b>2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>14</b>
<b>2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>14</b>
<b>3. MUESTRA DE AUDITORIA</b>	<b>15</b>
3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL	15
3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	16
3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL	17
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>19</b>
4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	19
4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 2	26
4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	27
4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4	35
4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5	36
4.6. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS	46
<b>5. ANEXOS</b>	<b>63</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

- **Planeación Estratégica Alineada a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)**

Durante el año 2021 el equipo de Gerencia redefinió la matriz de oportunidad y los objetivos estratégicos y los alineó con los Objetivos de Desarrollo Sostenible, como se evidencia en la siguiente imagen:

Imagen N° 1

Aguas de Buga		PLAN ESTRATÉGICO POR LA SOSTENIBILIDAD										17 OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE	
OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE	11 OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE										PACTOS		
PROSPERIDAD				PLANETA				PAZ Y PERSONAS					
PERSPECTIVAS ESTRATÉGICAS	FINANCIERO / PROCESOS				PROCESOS - AMBIENTAL				APRENDIZAJE E INNOVACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN / RESPONSABILIDAD SOCIAL				
OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	Incrementar la sostenibilidad financiera y solidez empresarial				Promover el mejoramiento continuo de los procesos, garantizando el suministro de agua.				Fortalecer el desarrollo organizacional y sostenimiento de las competencias para generar valor a las partes interesadas pertinentes (PIP)				
COMPONENTES ESTRATÉGICOS	Gestión financiera y proyectos de infraestructura				Protección el recurso hídrico				Gestión Humana (comunicación, conocimiento)				
	Innovación energías limpias				Potabilización				Gestión de la responsabilidad social				
	Innovación servicios				Distribución y Comercialización				Servicio al cliente				
					Saneamiento del Recurso Hídrico				Gestión Administrativa				
					Gestión ambiental				Gestión de la tecnología e innovación				
									Sistemas de gestión Integral				
INDICADORES y METAS ESTRATÉGICOS	Inversiones cuatrenio				Cumplimiento del IPUF				Cumplimiento programas de GH 100%				
	Reducir costos y gastos				Aumento de cobertura				Satisfacción del cliente 85%				
	Lograr EVITDA				Vertimientos saneados				umpl. Programas de responsabilidad social 100%				
	Nuevos ingresos				Áreas protegidas				Cumplimiento planes aditivos 100%				
					Calidad de agua en la fuente				Favorabilidad de la imagen corporativa 85%				
									Implementación solución integral (TIC)				
								Cumplimiento SIG 100%					

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

El Plan Estratégico para la Sostenibilidad de Aguas de Buga se basa en 11 ODS, 3 Pactos, 3 Perspectivas estratégicas, 3 objetivos estratégicos, 14 componentes estratégicos y 16 indicadores; esta estructura está diseñada para proyectar a la empresa hasta el 2025 y con alcance al 2030.

- **Hermanamiento con las Empresas Públicas de Medellín EPM**

En el año 2021, la Empresa Aguas de Buga S.A E.S.P. participó en la convocatoria realizada por WOP Colombia, cuya finalidad era realizar hermanamiento entre empresas de servicios públicos de acueducto y alcantarillado. Aguas de Buga fue seleccionada como beneficiaria, y el mentor asignado fueron las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios EPM. Lo que se busca con este hermanamiento es mejorar los procesos operativos de distribución y alcantarillado, gestión de pérdidas, gestión de cartera y de activos.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor:

**LUIS ENRIQUE HENAO GAMBOA**

Gerente

Señores:

**JUNTA DIRECTIVA**

Empresas de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P.

Concejo Municipal de Guadalajara de Buga

Ciudad

Respetado Doctor Henao, 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 acueducto y alcantarillado en el área de cobertura de Aguas de Buga S.A. E.S.P; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el Departamento del Valle del Cauca.

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

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en el área de cobertura de Aguas de Buga 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.

---

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

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

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 remitidos por la entidad consultada, que fue Aguas de Buga 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 2021.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas por el equipo auditor y en este informe se incluyeron los que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

## **2.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **2.1.1. Objetivo General**

Obtener y evaluar evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, responsabilidad de la Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A. E.S.P.

### **2.1.2. Objetivos Específicos**

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura.
- Evaluar y conceptuar sobre la evacuación y tratamiento de las aguas residuales cumpliendo con la normatividad vigente, y propendiendo no afectar las fuentes receptoras.
- Evaluar y conceptuar sobre la comercialización y la atención al cliente por parte de Aguas de Buga S.A E.S.P.

- Evaluar y conceptuar sobre la gestión ambiental (uso eficiente y ahorro del agua, protección de las cuencas hidrográficas).
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.

## 2.2. FUENTES DE CRITERIO

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

### **Leyes:**

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

ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones.

- 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 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano
- Decreto Ley 028 de 2008
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto Número 302 de 2000
- Decreto 3050 de 2013 "Por el cual se establecen las condiciones para el trámite de las solicitudes de viabilidad y disponibilidad de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado

#### **Resoluciones**

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009".
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano".
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución".
- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano".
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos

de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.

- Resolución CRA 688 de 2014 Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana.
- Resolución CRA 735 de 2015 Por la cual se modifica, adiciona y aclara la Resolución CRA 688 de 2014.
- Resolución CRA 825 de 2017 por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5.000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independientemente del número de suscriptores que atiendan.
- Resolución CRA 844 de 2018 Por la cual se modifica y adiciona la Resolución CRA 825 de 2017.
- Resolución CRA 906 de 2019 Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones.
- Resolución CRA 926 de 2020, Por la cual se realizan aclaraciones y se corrigen errores de la Resolución CRA 906 de 2019.
- Resolución SSPD 20201000033925 de 2020 Por la cual se deroga parcialmente la Resolución SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y se establece el reporte de información ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del Tablero de Planeación del Plan de Gestión y Resultados -PGR- de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado definido en la Resolución CRA 906 de 2019.

### **Actos legislativos**

- Acto legislativo 04 de 2019

### **Guía de auditoría territorial**

- Acuerdo 01 del 19 de diciembre de 2013 Manual de Contratación
- Procedimiento DG -54 Manual de interventoría



### 2.3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado de la Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A. E.S.P., se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2021. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base inversión realizada en el 2021, por un valor de \$4.465 millones, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Base seleccionada	Materialidad de planeación
Inversión	\$ 92.884.308

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$92.884.308, cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

De igual forma, 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 prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

### 2.4. LIMITACIONES DEL PROCESO

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

### 2.5. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL FISCAL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por Aguas de Buga 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 N° 1 Escala de valoración de la GAT

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

Teniendo en cuenta que, en la evaluación del diseño de control se registra un resultado de **Parcialmente Adecuado** y la efectividad de los controles arrojó un resultado **Con Deficiencias**, al ponderar el resultado de dicho rango del diseño de controles y la efectividad de estos, da como resultado que la calidad y efectividad del control fiscal emitió un concepto de **Con Deficiencias**, dado que la calificación arrojó un resultado de 1.5, de acuerdo a la escala de valoración de la GAT

En el siguiente cuadro No 2 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
PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	CON DEFICIENCIAS	1,5
				CON DEFICIENCIAS

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles

Elaboró: Equipo auditor

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

Entre las causas se encuentran:

- No se mide el impacto de la inversión y como está aporta a los objetivos planteados en la planeación estratégica.
- No se evidenciaron políticas, ni procedimientos que faciliten la identificación y aplicación de controles que se le realiza a la información comercial de la empresa, en la cual no sólo es la encargada de los ingresos de la entidad, sino que debe direccionar el trabajo operativo con el fin de disminuir las pérdidas comerciales tanto en \$ como en M<sup>3</sup>.

- La entidad no evidencia en su mapa de riesgos, la identificación de riesgos y controles que mitiguen la materialización de los mismos, asociados con cada uno de los procesos.
- La entidad no evidencia las acciones de control, cuando se presentan debilidades o riesgos en el proceso de supervisión de los contratos.
- Se evidencian debilidades en la interrelación entre los procesos.
- La meta de los indicadores no refleja el mejoramiento continuo, son valores constantes a pesar de las inversiones y las acciones que tiene planteadas, en algunos casos al contrario desmejoran, ni siquiera se mantienen.
- Existen debilidades en el análisis de la información y falencias en el seguimiento de las metas, adicionalmente cuando no se cumplen, no se toman acciones preventivas o correctivas como lo establece el sistema de gestión de calidad.

## **2.6. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA**

El concepto emitido para la Auditoría de Cumplimiento a la inversión de los recursos en la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado por parte de Aguas de Buga, es **Con Reserva**, el asunto auditado no resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

Dado que las incorrecciones (\$140.635.924) superan el valor porcentual de los criterios evaluados en la materialidad cuantitativa, por cuanto la sumatoria es 1.5 veces la materialidad, en consecuencia, se emite un concepto de **Incorrección material**.

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier hallazgo referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en la estructuración de los estudios previos. La detección de hallazgos en estos factores materiales cualitativos, implicó la emisión de un concepto de **incumplimiento material con reservas**.

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

## **2.7. RELACIÓN DE HALLAZGOS**

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 14 hallazgos administrativos de los cuales cinco (5) tienen presunta incidencia disciplinaria, tres (3) con incidencia fiscal por un valor de \$140.635.924 y siete (7) beneficios de control fiscal.

## **2.8. PLAN DE MEJORAMIENTO**

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA 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 auditoría, 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  
Aprobó: Dirección Operativa de Control Fiscal

### 3. MUESTRA DE AUDITORIA

#### 3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL

La inversión del 2021 se identificaron 91 contratos por un valor de \$5.917.361.748, de los cuales 11 contratos por un valor de \$370.054.359, no están rendidos en el SIA Observa.

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

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

Durante la vigencia 2021, se realizaron 80 contratos por un valor de \$5.221.040.294, con base a ese universo en la muestra se seleccionaron 41 contratos por un valor de \$4.413.914.732, que equivalen al 85% de la inversión.

La muestra se compone de la siguiente manera:

Cuadro N°3 Universo de contratos vs Muestra contractual

Universo de Contratos					Muestra Contractual		
Ítem	Tipología	Cant	Valor	% Participación	Cant	Valor	% Participación
1	Compraventa	10	302.953.322	6%	3	135.220.550	45%
2	Contrato de Consultoría	5	264.737.240	5%	3	222.684.240	84%
3	Contrato de Obra	3	1.513.466.281	29%	3	1.513.466.281	100%
4	Contrato de Prestación de Servicios	48	1.810.124.314	35%	23	1.222.253.430	68%
5	Suministro	14	1.329.759.137	25%	9	1.320.290.231	99%
	<b>Total general</b>	<b>80</b>	<b>5.221.040.294</b>	<b>100%</b>	<b>41</b>	<b>4.413.914.732</b>	<b>85%</b>

Fuente: Oficina Jurídica de Aguas de Buga

Elaboró: Equipo auditor

EL 35% de los contratos realizados para la optimización del servicio de acueducto y alcantarillado son de prestación de servicio, de los cuales se evaluó el 68% de la ejecución.

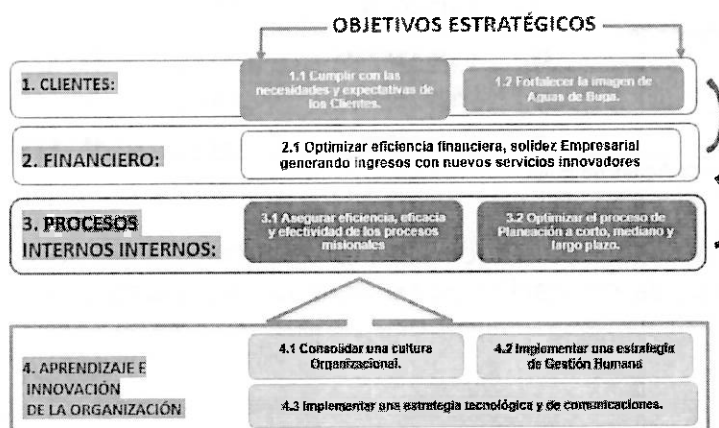
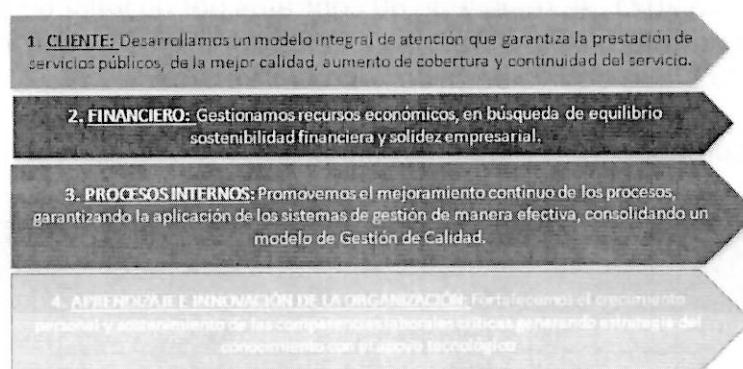
### 3.2. GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

En Aguas de Buga S.A. E.S.P. los proyectos están asociados al cumplimiento del Plan de Gestión de Resultados (PGR) y a la Matriz de Oportunidades, entendiendo que de acuerdo con la metodología del Balanced Scorecard es estratégico definir un tablero de control que le permita a la empresa desarrollar la estrategia definida y hacer seguimiento y control con un único instrumento que para el caso de la Empresa Aguas de Buga serán los indicadores establecidos en el PGR.

El plan de gestión de resultados es el producto principal del proceso de planeación estratégica y contiene las estrategias, objetivos, indicadores, metas, responsables y horizonte de cumplimiento.

A continuación, se ilustra las líneas y los objetivos estratégicos de la entidad:

#### LÍNEAS O PERSPECTIVAS ESTRATÉGICAS:



Fuente: Aguas de Buga

En el siguiente cuadro se ilustra la inversión por objetivo estratégico:

Cuadro N°4 Objetivo estratégicos vs la inversión realizada

Objetivos Estratégicos	Ejecutado			Muestra		% Evaluado del Objetivo
	Cantidad	valor	%	Cantidad	Valor	
1.1 Cumplir con las necesidades y expectativas de los Clientes.	16	1.381.882.045	23%	11	1.007.130.550	73%
1.2 Fortalecer la imagen de Aguas de Buga, posicionándola como empresa líder en responsabilidad social.	29	2.331.080.362	39%	11	1.827.828.208	78%
2.1 Optimizar eficiencia financiera, solidez Empresarial generando ingresos con nuevos servicios innovadores.	5	281.896.800	5%	2	211.348.800	75%
3.1 Asegurar eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales.	19	909.145.732	15%	9	745.265.882	82%
4.1 Consolidar una cultura organizacional	1	64.939.045	1%	1	64.939.045	100%
4.2 Implementar estrategia de gestión humana	7	139.176.440	2%	3	51.500.000	37%
4.3 Implementar una estrategia tecnológica y de comunicaciones	14	809.241.324	14%	4	505.902.247	63%
<b>Total</b>	<b>91</b>	<b>5.917.361.748</b>	<b>100%</b>	<b>41</b>	<b>4.413.914.732</b>	

Fuente: Aguas de Buga

Elaboró: Equipo auditor

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

El 39% de la inversión apunto a fortalecer la imagen de aguas de Buga y el 23% para cumplir las necesidades y expectativas de los clientes De estos objetivos se evaluó el 73% y el 78% de la inversión respectivamente.

### 3.3. GESTIÓN PRESUPUESTAL

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por Aguas de Buga, 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, ya que Aguas de Buga no lo tiene establecido por proyectos:

**Cuadro N°5 Muestra contractual**

Nº	Objetivos Estratégicos	Contrato	Valor del contrato	Código del presupuesto	Rubro Presupuestal
1	Cumplir con las necesidades y expectativas de los Clientes	G-001-2021	400,000,000	132011	Compra de Materias Prima Industriales
2		G-003-2021	35,000,000	312012	Material Canteras y Río
3		OT-001-2021	12,000,000	112092	Honorarios Personal Operativo
4		G-008-2021	17,000,000	131015	Estudio Investigación y Posicionamiento de Marca
5		G-010-2021	20,000,000	312011	Tuberías y Accesorios
6		G-039-2021	39,500,000	121051	Certificaciones Acreditaciones y Suscripciones Personal Activo
7		G-046-2021	350,000,000	132011	Compra de Materias Prima Industriales
8		G-054-2021	43,316,000	331012	Maquinaria - Equipos y Enseres
9		G-053-2021	18,974,550	121011	Compra de Equipos Personal Administrativo
10		OT-025-2021	10,940,000	132012	Gastos Complementarios e Intermedios
11		G-022-2021	60,400,000	132012	Gastos Complementarios e Intermedios
12	Fortalecer la imagen de Aguas de Buga, posicionándola como empresa líder en responsabilidad social.	G-059-2021	950,000,000	321011	Proyecto Recolección de Aguas Servidas y Pluviales
13		G-055-2021	489,830,289	321011	Proyecto Recolección de Aguas Servidas y Pluviales
14		OT-021-2021	3,000,000	122052	Impresos y Publicaciones Personal Operativo
15		OT-020-2021	1,500,000	122051	Impresos y Publicaciones Personal Administrativo
16		G-030-2021	57,000,000	311012	Proyecto Tratamiento
17		OT-016-2021	2,100,000	122052	Impresos y Publicaciones Personal Operativo
18		G-045-2021	40,000,000	351016	Compromiso Ambiental
19		G-034-2021	50,000,000	351013	Comunidad y Medio Ambiente
20		OT-014-2021	4,800,000	122051	Impresos y Publicaciones Personal Administrativo
21		G-005-2021	69,597,919	124041	Sentencias
22		G-021-2021	160,000,000	351011	Reparación Ambiental de la Cuenca
23	Optimizar eficiencia financiera, solidez	OT-004-2021	13,209,300	131013	Contrato Entidades Recaudadoras
24		G-007-2021	198,139,500	131013	Contrato Entidades Recaudadoras
25	Asegurar eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos misionales.	G-063-2021	61,000,000	351014	Control del IANC
26		OT-027-2021	9,581,642	132012	Gastos Complementarios e Intermedios
27		G-056-2021	40,500,000	132012	Gastos Complementarios e Intermedios
28		G-058-2021	30,000,000	132012	Gastos Complementarios e Intermedios
29		G-048-2021	30,000,000	112091	Honorarios Personal Administrativo
30		OT-017-2021	12,000,000	112091	Honorarios Personal Administrativo
31		G-042-2021	81,867,240	311013	Proyecto Distribución
32		G-032-2021	100,317,000	112092	Honorarios Personal Operativo
33	Consolidar una cultura org	G-009-2021	380,000,000	351015	Reposición de Medidores Frenados y Llave
34		G-025-2021	64,939,045	111172	Dotaciones Personal Operativo
35	4.2 Implementar estrategia de gestión humana	OT-031-2021	7,000,000	122111	Capacitación Personal Administrativo
36		OT-022-2021	6,000,000	112092	Honorarios Personal Operativo
37		G-051-2021	38,500,000	112092	Honorarios Personal Operativo
38	4.3 Implementar una estrategia tecnológica y de comunicaciones	G-038-2021	194,013,317	341011	Sistemas de Información
39		G-036-2021	72,930,000	341012	Actualización Tecnológica
40		G-018-2021	38,984,190	341012	Actualización Tecnológica
41		G-017-2021	199,974,740	122012	Mantenimiento Personal Operativo
Total			4,413,914,732		

Fuente: Aguas de Buga

Elaboró: Equipo auditor

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 prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado por parte de Aguas de Buga S.A.E.S.P., se realizaron a partir del cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la materia desde la Constitución Nacional, 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 14 hallazgos administrativos de los cuales 5 tienen presunta incidencia disciplinaria, 3 hallazgo con incidencia fiscal por un valor de \$140.635.924 y 7 beneficios de control fiscal.

##### 4.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura.

Con la expedición de la Ley 142 del 11 de julio de 1994, las Empresas Municipales de Buga se vieron obligadas a transformar su naturaleza jurídica y a limitar su competencia especializándose para la prestación de cada uno de los servicios en forma eficiente garantizando la viabilidad económica de los mismos, por tanto, en el tercer trimestre de 1998, se constituyó la sociedad **AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.** con el objeto de prestar los servicios públicos de acueducto y alcantarillado.

La empresa **AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.** es una sociedad anónima, constituida con escritura pública No. 705 de 1998.

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

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

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

**Cuadro N° 6 Clasificación Niveles de Riesgo**

Resultado IUS	Clasificación de Nivel de Riesgo
$0 \leq \text{IUS} \leq 30$	Riesgo Alto
$30 < \text{IUS} \leq 60$	Riesgo Medio Alto
$60 < \text{IUS} \leq 80$	Riesgo Medio
$90 < \text{IUS} \leq 100$	Riesgo Bajo

Fuente: Resoluciones CRA 906 del 2019

En el caso de Aguas de Buga S.A E.S.P., El IUS dio 38,75, es decir, el nivel de riesgo es Riesgo Medio Alto

En el siguiente cuadro se ilustra las dimensiones, las subdimensiones y la calificación de Aguas de Buga en cada una de ellas:

**Cuadro N°7: IUS de Aguas de Buga S.A. E.S.P.**

Dimensión	Subdimensión	Valor obtenido por Aguas de Buga
CS. Calidad de servicio	CS.1. Calidad del agua potable	1,25
	CS.2. Distribución de agua para uso y consumo	
	CS.3. Atención al usuario	
EP. Eficiencia en la planificación y ejecución de inversiones	EP.1. Cumplimiento del plan de inversiones acueducto	12,5
	EP.2. Cumplimiento del plan de inversiones alcantarillado	
EO. Eficiencia en la operación	EO.1. Eficiencia en la gestión del recurso agua	0
	EO.2. Eficiencia en la gestión de infraestructura	
	EO.3. Eficiencia en la gestión de la energía	
GE. Eficiencia en la gestión empresarial	GE.1. Eficiencia del personal administrativo y recursos de apoyo	2,5
	GE.2. Eficiencia del personal operativo y recursos de apoyo	
	GE.3. Gestión social	
SF. Sostenibilidad financiera	SF.1. Suficiencia financiera	11,56
	SF.2. Flujo financiero	
	SF.3. Gestión de rentabilidad y endeudamiento	
GYT. Gobierno y transparencia	GYT.1. Estructura empresarial	10,94
	GYT.2. Valor económico agregado	
	GYT.3. Desarrollo estratégico	
	GYT.4. Gestión social del agua	
SA. Sostenibilidad ambiental	SA.1. Gestión ambiental acueducto	0
	SA.2. Gestión ambiental alcantarillado	
GT. Gestión tarifaria	GT.1. Gestión tarifaria acueducto	0
	GT.2. Gestión tarifaria alcantarillado	
<b>Total</b>		<b>38,75</b>

Fuente: Resoluciones CRA 906 del 2019

Las dimensiones que obtuvieron cero fueron por las siguientes causas

**Dimensión EO. Eficiencia en la Operación:** Aguas de Buga no reportó en los plazos establecidos al SUI, los formatos transitorios de nivel de análisis por sistemas y APS, los cuales contiene la información necesaria para calcular los indicadores que pertenecen a esta dimensión.

**Dimensión SA. Sostenibilidad Ambiental:** Aguas de Buga no reportó en los plazos establecidos al SUI, el Plan de emergencia y contingencia al SUI, el cual se encuentra en el reporte de afectación hídrica asociadas a fenómenos climáticos.

**Dimensión GT. Gestión Tarifaria:** Aguas de Buga no reportó en los plazos establecidos al SUI.

De acuerdo a la Resolución CRA 906 del 2019 906, cuando la persona prestadora se encuentre clasificada en los niveles de riesgo medio alto y alto, deberá: *establecer en su Plan de Gestión y Resultados -PGR, para el corto plazo (5 años), mínimo una (1) acción de mejora, que garantice el cumplimiento de las metas de cada uno de los indicadores del IUS, cuya calificación sea mayor a 30 y menor o igual a 60 puntos (riesgo medio alto). Para ello, deberá reportar a la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el PGR actualizado para el respectivo seguimiento y control.*

#### **1. Hallazgo administrativo**

Debilidades de control en la rendición de la información al SUI.

#### **Condición**

Se evidenciaron reportes de la vigencia 2021, que a la fecha no han sido registrado al Sistema Único de Información de Servicios Públicos SUI. Adicionalmente, el Indicador Único Sectorial IUS, ubicó a la empresa en **Nivel de Riesgo Medio Alto**, porque Aguas de Buga no reportó en los plazos establecidos al SUI, los formatos transitorios de nivel de análisis por sistemas y APS, el Plan de emergencia y contingencia, los costos económicos de referencia y seguimiento de metas.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14- 12- 2010 Anexo  
Resolución SSPD N°2017100204125 del 18 de octubre del 2017  
Resolución CRA 906 del 2019 “

### **Causa:**

Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, deficiencia en los mecanismos de seguimiento y monitoreo.

### **Efecto**

Posibles sanciones por incumplimiento en el cargue, adicionalmente, que la entidad sea clasificada con riesgo ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios.

#### **➤ Calidad**

Durante la vigencia 2021, se obtuvo un IRCA del 0.0% en la calidad del agua, valor que se encuentra muy por debajo de los límites admisibles garantizando agua apta para consumo humano.

Los niveles de calidad de agua entregada a los usuarios se miden en el laboratorio de control de calidad de aguas de Aguas de Buga S.A E.S.P. el cual está inscrito en el programa PICCAP (Programa Inter laboratorios Control de Calidad de Agua Potable), Liderado por el INS (Instituto Nacional de Salud). Todos los reportes anuales indican que la entidad prestadora del servicio cumple con las normas de calidad para agua potable para consumo humano establecidas en el Decreto 1575 de 2007.

Por mandato normativo se realizaron los análisis de parámetros especiales tales como aceite y grasas, Fenoles, componentes metálicos, Cloruros y Sulfatos, Cianuro, Pesticidas, Fluoruro, Carbono Orgánico Total COT, entre otros, encontrando valores por debajo de límite establecido por el laboratorio para su cuantificación, evidenciando el cumplimiento normativo de la Resolución 2115 de 2007.

#### **➤ Continuidad**

El índice de continuidad es de 23,68 horas.

Durante la vigencia 2021, desde la planta de tratamiento por las altas turbiedades, se suspendió el servicio para toda la ciudad (> 3000 UT) en 23 ocasiones, las cuales correspondieron a 140,49 horas, aproximadamente 6 días.

### ➤ Cobertura

La cobertura del servicio de acueducto es del 99,9% y para el servicio de alcantarillado 97,9%

### ➤ Pérdidas de Acueducto

Durante la vigencia 2021, el agua producida por Aguas de Buga fue de 12,814 millones de M<sup>3</sup>, la distribuida en las redes 12.322 millones de M<sup>3</sup> y la facturada 6.813 millones M<sup>3</sup>, para un nivel de pérdida de 5.508 millones de M<sup>3</sup>, equivalente al 44.70%, para un índice de pérdidas por usuario facturado IPUF de 12,54 M<sup>3</sup>.

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de las pérdidas de Aguas de Buga en los diferentes años

**Cuadro N°8 Comportamiento de las Pérdidas de Aguas de Buga S.A E.S.P.**

Indicador	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Agua Producida (m <sup>3</sup> )	12.241.648	12.272.400	12.712.811	12.920.978	12.987.526	12.814.469
Agua Distribuida (m <sup>3</sup> )	11.738.742	11.806.557	12.277.768	12.400.088	12.551.449	12.322.439
Agua Facturada Ope(m <sup>3</sup> )	6.973.988	6.926.753	6.911.023	7.089.639	7.026.588	6.813.822
Suscriptores Oper	34.485	34.970	35.566	36.021	36.384	36.853
Indice de perdidas (%)	40,59%	41,33%	43,71%	42,83%	44,02%	44,70%
Pérdidas (m <sup>3</sup> )	4.764.754	4.879.804	5.366.745	5.310.449	5.524.861	5.508.617
IPUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	11,65	11,71	12,68	12,36	12,72	12,54
ICUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	17,05	16,62	16,31	16,50	16,17	15,48
ISUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	28,70	28,33	28,99	28,86	28,89	28,02

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
Elaboró: Equipo auditor

En la siguiente grafica se evidencia el incremento de las pérdidas:



Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
Elaboró: Equipo auditor

Como se observa en el gráfico anterior, el índice de pérdidas a medida de los años se ha ido incrementado, hasta alcanzar el porcentaje actual. Lo que nos indica que, 5,508 millones de M<sup>3</sup> de agua potable que se produce en la planta de tratamiento La Cristalina se pierden.

De acuerdo con la Resolución CRA 151 de 2001, el nivel máximo de pérdidas de agua en los sistemas de acueducto debe ser del 30%, incluyendo tanto las pérdidas técnicas como las comerciales. A diciembre el Índice de Agua No Contabilizada (IANC) era de 44,70 % (14,70 puntos por encima de la regulación), situación que advierte la necesidad de desarrollar estrategias efectivas para la disminución de pérdidas técnicas y comerciales en el sistema.

De acuerdo al marco regulatorio y tarifario establecido en la Resolución 943 de 2021, la Resolución CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015, se adoptó el valor regulatorio de pérdidas mediante el IPUF (Índice de Perdidas por Usuario Facturado), el ICUF (Índice de Consumo por Usuario Facturado) y el ISUF (Índice de Suministro por Usuario Facturado), con base en los siguientes parámetros:

**Cuadro N°9 Valor regulatorio de pérdidas**

Empresa	IPUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	ICUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	ISUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)
Clima Caliente	6	19	25
Clima templado y frío	6	16	22

Fuente Resolución CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015,

Lo que se busca con estos indicadores de eficiencia, es que no se trasladen a los usuarios los costos de una gestión ineficiente y más bien que permita a las empresas recuperar los costos de una gestión eficiente. Aguas de Buga S.A. E.S.P., para el año 5, a partir del año 2016, debería haber logrado el 50% de la diferencia entre el IPUF base y los 6 m<sup>3</sup> /suscriptor/mes, y para el año 10 deben lograr el 75% de la meta.

Los resultados obtenidos para Aguas de Buga en cada uno de los años ha sido el siguiente:

**Cuadro N°10 IPUF**

Indicador	2016	2017	2018	2019	2020	2021
IPUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	11,65	11,71	12,68	12,36	12,72	12,54

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Con base en la información consolidada del año 2021, el IPU general calculado para Aguas de Buga S.A. E.S.P., es del 12,54 m<sup>3</sup> /usuario/mes, es decir, 3,72 m<sup>3</sup> /usuario/mes por encima de la meta de eficiencia que debería tener al 2021 (8,82), lo que evidencia que las estrategias no han sido efectivas.

## 2. Hallazgo Administrativo

Inefectividad de las acciones para disminuir las pérdidas en M<sup>3</sup> de agua

### Condición

El nivel de pérdidas en la vigencia 2021, es de 44,70 % (14,70 puntos por encima de la regulación) y el IPU (Índice de Perdidas por Usuario Facturado) calculado para Aguas de Buga S.A. E.S.P., es del 12,54 m<sup>3</sup> /usuario/mes, es decir, 3,72 m<sup>3</sup> /usuario/mes por encima de la meta de eficiencia que debería tener al 2021 (8,82). Estos porcentajes lo que nos indica es que, 5,508 millones de M<sup>3</sup> de agua potable que se produce en la planta de tratamiento La Cristalina se pierden.

En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de los últimos 6 años.

Cuadro N°11 Comportamiento de las Perdidas de Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Indicador	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Agua Producida (m <sup>3</sup> )	12.241.648	12.272.400	12.712.811	12.920.978	12.987.526	12.814.469
Agua Distribuida (m <sup>3</sup> )	11.738.742	11.806.557	12.277.768	12.400.088	12.551.449	12.322.439
Agua Facturada Ope(m <sup>3</sup> )	6.973.988	6.926.753	6.911.023	7.089.639	7.026.588	6.813.822
Suscriptores Oper	34.485	34.970	35.566	36.021	36.384	36.853
Indice de perdidas (%)	40,59%	41,33%	43,71%	42,83%	44,02%	44,70%
Perdidas (m <sup>3</sup> )	4.764.754	4.879.804	5.366.745	5.310.449	5.524.861	5.508.617
IPUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	11,65	11,71	12,68	12,36	12,72	12,54
ICUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	17,05	16,62	16,31	16,50	16,17	15,48
ISUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	28,70	28,33	28,99	28,86	28,89	28,02

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

### Fuente de criterio y criterio

Resolución 943 de 2021 Artículo 2.1.2.1.1.9

Resolución 151 de 2001 Artículo 2.4.3.14

Resolución CRA 688 de 2014 Artículo 9

Resolución CRA 735 de 2015.

### Causa:

Las estrategias implementadas por Aguas de Buga S.A.E.S.P, para disminuir las pérdidas comerciales y técnicas, no han sido efectivas.

### Efecto

Pérdidas potenciales de ingresos, incremento de costo en la producción de agua potable, pérdida de M<sup>3</sup> de agua potable.

## 4.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

### OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Evaluar y conceptuar sobre la evacuación y tratamiento de las aguas residuales cumpliendo con la normatividad vigente, y propendiendo no afectar las fuentes receptoras.

En cumplimiento de la Resolución 0631 de 2015, en el primer trimestre de cada año, Aguas de Buga S.A.E.S.P. les solicita a las empresas que la norma exige, la caracterización de sus vertimientos. Una vez entregada dicha información, se analiza y si hay incumplimientos en los parámetros de la norma, se le notifica a la CVC con copia al usuario para que los requiera, realicen el respectivo plan de mejoramiento o lo sancione según sea el caso.

Aguas de Buga S.A.E.S.P, realizó la caracterización fisicoquímica de los vertimientos de dos puntos (colector Tiacuate y punto unión de los colectores calle 4 y San Juanito) en la ciudad de Buga, para determinar las cargas contaminantes que los usuarios de la ciudad están vertiendo al Río Cauca, evidenciando que los parámetros DQO<sup>3</sup> y DBO<sub>5</sub><sup>4</sup> presentan una tendencia alto dando incumplimiento a los establecido en la Resolución 0631 de 2015. En cuanto mayor sea la concentración de DBO mayor será la contaminación presente en el cuerpo de agua, para este caso el agua se puede clasificar como agua medianamente contaminada.

En los dos puntos monitoreados se puede ver que la cantidad de materia orgánica no está siendo tratada de manera óptima, motivo por el cual la corriente de agua podría presentar disminución en el oxígeno disuelto causando desaparición de vida acuática y generación de malos olores.

Dentro del plan de acción de la Corporación Autónoma del Valle del Cauca CVC 2020-2023, se incorporó la construcción de la PTAR en Guadalajara de Buga, lo que disminuirá la contaminación al Río Guadalajara, al Río Cauca y a la Laguna de Sonso.

<sup>3</sup> DQO: Demanda Química de Oxígeno: indica el contenido de materia orgánica susceptible de ser oxidada por medio de agentes químicos

<sup>4</sup> DBO<sub>5</sub>: Demanda Biológica de oxígeno: es la medición de oxígeno disuelto que consumen los microorganismos en proceso de oxidación bioquímica de la materia orgánica (biodegradable) presente en el agua



#### 4.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

OBJETIVO ESPECÍFICO 3
Evaluar y conceptuar sobre la comercialización y la atención al cliente por parte de Aguas de Buga S.A. E.S.P

Aguas de Buga S.A.E.S.P suscribió un contrato de mandato comercial sin representación con Servigenerales S.A. E.S.P. para la tercerización de la gestión comercial, el cual fue firmado el 19 de enero de 1.999, cuyo objeto es: *ejecutar en forma integral el manejo del sistema comercial en la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado en el Municipio de Guadalajara de Buga, así como el desarrollo de todas las actividades.* A la fecha se han realizado 4 modificaciones, la última modificación se realizó el 23 de diciembre de 2013

Actualmente cambio de razón social Servigenerales S.A. E.S.P a Urbaser S.A. E.S.P

#### 3. Hallazgo administrativo

Errores en la parametrización del sistema de la información que se está reportado en el SUI

##### Condición

Se evidenciaron errores en la parametrización del sistema comercial de Urbaser S.A E.S.P. (operador comercial de Aguas de Buga), en el reporte maestro de facturación que se carga al SUI, aparecen clientes que tienen supuestamente el medidor bueno y se les cobra promedio, ejemplo medidor con registro cerrado y según el reporte se le cobra promedio, o medidores que según la observación están frenados y se catalogan como en buen estado.

##### Fuente de criterio y criterio

Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14- 12- Anexo

##### Causa:

Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, deficiencia en los mecanismos de seguimiento y monitoreo.

##### Efecto

Informes inexactos

## ➤ Clientes

Al 31 de diciembre de 2021, Aguas de Buga S.A. E.S.P. presentaba 36.907 suscriptores del servicio de acueducto, con un incremento del 1,4 % con respecto al año anterior y 36.149 suscriptores de alcantarillado. En el siguiente cuadro se ilustra los suscriptores por uso estrato

Cuadro N:12 Suscriptores de Acueducto y Alcantarillado de Aguas de Buga S.A.E.S.P.

Clientes por servicio				
Uso/ Estrato	Acueducto	%	Alcantarillado	%
Estrato 1	6.934	18,79%	6.640	18,37%
Estrato 2	15.280	41,40%	15.068	41,68%
Estrato 3	6.928	18,77%	6.909	19,11%
Estrato 4	3.493	9,46%	3.426	9,48%
Estrato 5	1.681	4,55%	1.651	4,57%
Estrato 6	98	0,27%	91	0,25%
Industrial	53	0,14%	40	0,11%
Comercial	2.204	5,97%	2.131	5,90%
Oficial	176	0,48%	137	0,38%
Especial	60	0,16%	56	0,15%
<b>Total</b>	<b>36.907</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.149</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
Elaboró: Equipo auditor

El 93,25% suscriptores son usuarios residenciales, 0,14% son usuarios industriales, el 5,97% comerciales y el 0,48% oficial.

El 18,79% son estrato 1, el 41,40% son estrato 2, el 18,77% son estrato 3, el 9,46 % son estrato 4, el 4,55 son estrato 5 y el 0,27 % estrato 6, por lo tanto, el 78,96% de los usuarios son objeto de subsidios por parte del municipio,

Al realizar el cruce de información de usuarios que se les cobra el servicio de acueducto vs el servicio de alcantarillado, se evidenciaron 14 predios que, a pesar de contar con el servicio, no se les cobra el servicio de alcantarillado.

## ➤ Usuarios inactivos

Se evidenció que se presentan errores en el proceso comercial por falta de claridad en los conceptos inactivos y suspensión del servicio de común acuerdo. Es importante aclarar

Un usuario se inactiva en el sistema comercial cuando se retira definitiva la acometida desde la red matriz, cuando el predio es demolido o cuando el predio no existe y se da por cancelado el contrato de condiciones uniformes.

Suspensión de común acuerdo: podrá suspenderse el servicio cuando lo solicite un suscriptor o usuario, si convienen en ello la empresa y los terceros que puedan resultar afectados, es decir, se podría suspender el servicio por mutuo acuerdo entre las partes contratantes (usuario y empresa de servicios públicos), tiempo durante el cual no procede cobro alguno. (ejemplo cliente 16673, unificaron los locales L26 y L28 y solo quedo el Local L30, por lo tanto, en este caso se concede la suspensión de común acuerdo y no procede ningún tipo de cobro).

Pero es importante anotar que la superintendencia ha señalado que cuando un inmueble está desocupado hay lugar al cobro del cargo fijo de los servicios públicos en que esté permitido, como es el caso del servicio de acueducto y alcantarillado. Cuando el numeral 2o del Artículo 90 de la Ley 142 de 1994, indica que no importa el nivel de uso del servicio, quiere decir que el cargo fijo se cobra a quienes cuenten con el contrato de prestación de servicios públicos domiciliarios, sin que se tenga en cuenta para el cobro de este cargo la utilización del servicio, puesto que él obedece a la posibilidad con que cuenta el usuario de utilizarlo en el momento que lo necesite, en otros términos, hace referencia a la disponibilidad del servicio.

Aguas de Buga puede estar perdiendo por no cobrar cargos fijos 6 millones mensuales por el cargo fijo de acueducto y 3 millones por cargo fijo de alcantarillado, que en el año serían en total \$128 millones aproximadamente

**Cuadro N:13 Posible Cargo fijo dejado de factura por inactivar los usuarios**

Cargo fijo dejado de facturar por posibles usuarios inactivos						
Uso/ Estrato	Cilientes	Valor mensual dejado de facturar por cargo fijo de Acueducto	Valor mensual dejado de factura or cargo fijo de Alcantarillado	Valor Anual dejado de facturar por cargo fijo anual acueducto	Valor Anual dejado de facturar por cargo fijo anual alcantarillado	Valor dejado de Facturar total
Estrato 1	161	652.488	371.833	7.829.855	4.461.993	12.291.848
Estrato 2	118	607.970	346.466	7.295.643	4.157.588	11.453.231
Estrato 3	128	772.090	439.992	9.265.075	5.279.908	14.544.983
Estrato 4	91	571.771	325.841	6.861.254	3.910.092	10.771.346
Estrato 5	18	169.649	96.678	2.035.783	1.160.138	3.195.921
Estrato 6	7	70.373	40.103	844.473	481.242	1.325.715
Industrial	18	147.029	83.788	1.764.344	1.005.452	2.769.796
Comercial	379	3.572.045	2.035.613	42.864.536	24.427.353	67.291.890
Oficial	37	232.481	132.485	2.789.776	1.589.817	4.379.594
Especial	7	43.983	25.065	527.796	300.776	828.572
<b>Total</b>	<b>964</b>	<b>6.839.878</b>	<b>3.897.863</b>	<b>82.078.535</b>	<b>46.774.360</b>	<b>128.852.895</b>

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

#### **4. Hallazgo administrativo**

Deficiencias en el procedimiento de inactivos

##### **Condición**

Por un error involuntario Aguas de Buga les concedió a predios desocupados la suspensión de común acuerdo y los inactivó en el sistema comercial, lo que ocasiona que no se les genere factura.

A la fecha Aguas de Buga S.A. E.S.P tiene 964 usuarios inactivos, en algunos casos se les retiró el medidor, en otros casos el medidor continúa instalado en el predio, pero actualmente a los usuarios no les llega factura y algunos pueden conectarse de manera ilegal, porque tienen disponibilidad de servicio de acueducto.

En el siguiente registro fotográfico se evidencia predios desocupados con disponibilidad de servicio e inactivos en el sistema comercial:



Predios desocupados inactivo con disponibilidad de servicio

##### **Fuente de criterio y criterio**

Debilidad en la aplicación de la Ley 142 de 1994 Artículo 90 numeral 2 y Artículo 138.

##### **Causa**

Debilidades en el conocimiento de requisitos y deficiencias en la claridad de los conceptos comerciales.

## Efecto

Posible pérdida de ingresos por no cobro de cargos fijos o que estos usuarios se les convierta en clandestinos, al conectarse y no pagar el servicio.

## ➤ **Medición**

La cobertura de medición de Aguas de Buga S.A. E.S.P., es de 99,98%, es decir, de los 36.907 suscriptores que tiene la entidad, el 99,98 % de ellos cuentan con equipo de medición. De los medidores que están instalados, el 98,64% se encuentran en buen estado. El 0,02% de los suscriptores de Aguas de Buga tienen conexión directa y el 1,36% de los clientes tiene el medidor parado.

En el siguiente cuadro se ilustra el estado de la medición.

Cuadro N°14 Estado de la medición

Concepto	Valor
Suscriptores de Acueducto	36.907
Cobertura de medición	99,98%
Eficiencia de la medición	98,64%
% Conexiones directas	0,02%
% Medidores dañados	1,36%

Fuente: Aguas de Buga E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

El programa de reposición de medidores de Aguas de Buga en la vigencia 2021, se basó en los equipos de medida que tenían más de 3000 m<sup>3</sup> de lectura, campaña que no reflejó incremento en los metros cúbicos no facturados, ni en la disminución de las pérdidas comerciales por submedición.

Analizando el 1,36% de medidores dañados que tiene la entidad, se evidenció que mensualmente están dejado de factura 7.381m<sup>3</sup>, los cuales impactan directamente en la disminución de las pérdidas comerciales. Así mismo. en las finanzas de la empresa, ya que se ha dejado de facturar mensualmente solo por el servicio de acueducto \$14 millones de pesos, y por el servicio de alcantarillado 9 millones que en el año serían \$284 millones aproximadamente.

**Cuadro N° 15: M<sup>3</sup>Dejados de facturar**

M <sup>3</sup> Dejados de facturar por medidor malo o por tener la conexión directa							
Uso/ Estrato	Cientes	Diferencia en M <sup>3</sup> entre lo facturado y el consumo promedio	Valor mensual dejado de facturar de Acueducto	Valor mensual dejado de facturar de Alcantarillado	Valor Anual dejado de facturar Acueduto	Valor Anual dejado de facturar alcantarillado	Valor dejado de Facturar tota
Estrato 1	35	-283	-339.341	-229.006	-4.072.087	-2.748.071	-6.820.158
Estrato 2	131	-992	-1.513.668	-1.021.512	-18.164.016	-12.258.150	-30.422.166
Estrato 3	88	-744	-1.329.646	-897.320	-15.955.758	-10.767.840	-26.723.598
Estrato 4	41	-353	-656.309	-442.915	-7.875.710	-5.314.985	-13.190.695
Estrato 5	23	-206	-575.764	-388.560	-6.909.167	-4.662.718	-11.571.885
Industrial	1	-376	-909.013	-613.454	-10.908.157	-7.361.449	-18.269.607
Comercial	34	-628	-1.754.002	-1.183.706	-21.048.030	-14.204.467	-35.252.497
Oficial	11	-3.710	-6.906.203	-4.660.706	-82.874.441	-55.928.474	-138.802.915
Especial	1	-91	-168.899	-113.983	-2.026.794	-1.367.798	-3.394.592
<b>Total</b>	<b>365</b>	<b>-7.381</b>	<b>-14.152.847</b>	<b>-9.551.163</b>	<b>-169.834.160</b>	<b>-114.613.952</b>	<b>-284.448.112</b>

Fuente: Aguas de Buga E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

## 5. Hallazgo administrativo

Debilidades en los análisis del programa de reposición de medidores que impacta la disminución de perdidas comerciales.

### Condición

Analizando el 1,36% de medidores dañados que tiene la entidad, se evidenció que mensualmente están dejando de facturar 7.381m<sup>3</sup>, los cuales impactan directamente en la disminución de las perdidas comerciales.

El uso oficial es el que más metros cúbicos ha dejado de facturar, ya que medidores de grandes consumidores como la Cárcel Distrital Judicial, el Colegio Académico, entre otros, no están midiendo el consumo real, ya que se encuentran frenados.

### Fuente de criterio y criterio

Debilidades en la aplicación de la Ley 142 de 1994 Artículo 146.

### Causa

Deficiencia de mecanismos de seguimiento y monitoreo, debilidades de control, falta de análisis de la información

### Efecto

Pérdidas de ingresos potenciales para la empresa, porque son clientes que tienen consumos altos, capacidad de pago.

## ➤ Ingresos

Durante la vigencia 2021 Aguas de Buga S.A. E.S.P. tuvo un ingreso de \$30,225,521,664, que representa una variación respecto del año anterior del 0.98%.

## ➤ Atención al Cliente

Durante la vigencia 2021, Aguas de Buga recibió 1.105 PQR's a través de los canales que tiene establecido para su recepción.

Cuadro N°16: Consolidado de PQR

CONSOLIDADO DE PQR 2021			
CODIGO	DETALLE DE LA CAUSAL	CANTIDAD	%
102	ALTO CONSUMO	819	74.12%
105	COBROS POR SERVICIOS NO PRESTADOS	21	1.90%
107	COBRO MULTIPLE	1	0.09%
108	ENTREGA INOPORTUNA DE LA FACTURA	7	0.63%
110	COBRO DE MEDIDOR	9	0.81%
111	COBROS DE OTROS CARGOS RELACIONADOS CON EL SERVICIO	3	0.27%
112	SUBSIDIOS Y CONTRIBUCIONES	2	0.18%
113	COBROS DE OTROS BIENES O SERVICIOS DE LA FACTURA	5	0.45%
117	ESTRATO INCORRECTO	50	4.52%
119	TARIFA INCORRECTA	1	0.09%
120	COBROS POR PROMEDIO	76	6.88%
121	COBROS DE CONSUMO REGISTRADOS POR MEDIDOR DE OTRO PREDIO	14	1.27%
122	PAGO SIN ABONO A LA CUENTA	25	2.26%
123	SOLICITUD DE ROMPIMIENTO DE SOLIDARIDAD	5	0.45%
126	LECTURA INCORRECTA	1	0.09%
131	INCONFORMIDAD POR COBROS POR NORMALIZACION DEL SERVICIO	3	0.27%
303	FALLA EN LA PRESTACION DEL SERVICIO POR CONTINUIDAD	4	0.36%
304	FALLA EN LA PRESTACION DEL SERVICIO POR CALIDAD	3	0.27%
306	CONDICION DE SEGURIDAD O RIESGO	42	3.80%
307	CAMBIO DE MEDIDOR O EQUIPO DE MEDIDA	9	0.81%
315	QUEJA ADMINISTRATIVA	3	0.27%
401	FALLA EN LA CONEXIÓN DEL SERVICIO	2	0.18%
TOTAL		1,105	100%

Fuente: Aguas de Buga E.S.P.

De los PQR's presentados el 74.12% (819) corresponde a reclamos por inconformidad en el consumo, el 6.88% (76) Cobros promedios

En 293 casos accedió y en 334 accedió parcialmente (en total en el 56.74 % la entidad accedió a la solicitud del cliente). Aguas de Buga S.A E.S.P., debe hacer la revisión correspondiente de las causas que están generando estos errores de facturación o las fallas en la prestación de los servicios, con el fin de que se tomen las correcciones que sean necesaria, para, para satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes.





**Fuente de criterio y criterio**

Contrato de administración como mandato sin representación de la gestión comercial de Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Contrato de condiciones uniformes entre Aguas de Buga S.A. E.S.P. y los usuarios

**Causa**

Deficiencias en el conocimiento de requisitos.

**Efecto**

Incumplimiento de disposiciones generales.

**4.4. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 4**

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 4</b>
Evaluar y conceptuar sobre la gestión ambiental (uso eficiente y ahorro del agua, protección de las cuencas hidrográficas).

Dentro del programa establecido por el área ambiental denominado conservación de la cuenca hidrográfica, al que está ligado la actividad protección y recuperación de nacimientos de agua y zonas de interés ambiental, en el año 2021 se firmaron 6 convenios de conservación ambiental.

De igual manera, se hicieron visitas de monitoreo al movimiento en masa existente sobre la quebrada Los Machos, donde se pudo evidenciar que se sigue produciendo un lavado natural del terreno. Durante el año, se generaron diversos informes de seguimiento, los cuales fueron expuestos ante el Consejo Municipal para la Gestión del Riesgo de Desastres.

Aguas de Buga realizó un proceso de educación ambiental con los estudiantes de noveno grado de 9 instituciones educativas del municipio, en temas referentes a la conservación y monitoreo del recurso hídrico.

#### 4.5. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5

##### OBJETIVO ESPECÍFICO 5

Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado

Aguas de Buga S.A. E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales, legalizado mediante Acuerdo N°1 del 19 de diciembre de 2013. 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 Aguas de Buga, es el del derecho privado, del derecho civil y comercial, así mismo, la regulación establecida por la CRA, y sus normas complementarias.

Dentro el proceso auditor se evidenció que Aguas de Buga S.A. E.S.P., tienen falencias en la justificación de las necesidades, en la elaboración de los presupuestos y en los informes de supervisión.

En la revisión contractual se evidenció que 3 contratos no han sido liquidados a la fecha, por lo tanto, deben ser revisados en el próximo proceso auditor.

A continuación, se lista el número del contrato y el objeto contractual

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Objeto
Contrato de obra G.-059-2021	Rehabilitación Técnica mediante la técnica de CIPP de la tubería sifón invertido ubicado en el cruce del río Guadalajara Barrio Aures en Guadalajara de Buga
Contrato de Prestación de Servicio OT-038-2021	Servicio de implementación ERP ARQ-BUSINESS
Contrato de Prestación de Servicio G-042-2021	Actualización del modelo hidráulico red de distribución del municipio de Guadalajara de Buga

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
Elaboro: Equipo Auditor

## 7. Hallazgo administrativo

Contratan con una entidad que no tiene laboratorio acreditado y que tiene que subcontratar las pruebas

### Condición

Se evidenció que la empresa Green Soluciones Integrales S.A.S. realizó los análisis especiales COT, flúor para agua potable y toma de muestras de caracterización de las fuentes superficiales, a través de las órdenes de compra N°12938 y N°13357.

Entidad que no tiene laboratorio acreditado como lo establece la norma, no evidencia experiencia, y subcontrató los análisis con la empresa S.G.I. S.A.S. (contratista de Aguas de Buga S.A. E.S.P. que realiza los análisis normativos de la entidad y que en la vigencia 2021 ejecuto el contrato G-056-2021 y la OT- 27- 2021).

The screenshot shows the RUES (Registro Único Empresarial) website interface. The main content area displays the 'Registro Mercantil' (Commercial Register) for a company. The details are as follows:

Campos	Valores
Nombre de la Matricula	63271
Ultimo Año Renovado	2021
Fecha de Renovación	27/09/18
Fecha de Matrícula	27/09/18
Fecha de Vigencia	Indefinida
Estado de la matrícula	ACTIVA
Motivo Cancelación	NORMAL
Tipo de Sociedad	SOCIEDAD COMERCIAL
Tipo de Organización	SOCIEDADES PERSONAS EMPRESARIALES
Categoría de la actividad	SOCIEDAD PERSONA JURIDICA PRINCIPAL, ESPECIAL
Fecha Última Modificación	2021/02

On the right side, there is a section for 'Actividades Económicas' (Economic Activities) with a list of codes and descriptions:

- 7100 Actividades de construcción de edificios
- 3300 Actividades de mantenimiento, reparación y otros servicios de reparación de edificios
- 7110 Actividades de construcción de edificios, a excepción de las actividades de construcción de edificios de vivienda
- 6310 Actividades de construcción de edificios, a excepción de las actividades de construcción de edificios de vivienda

### Fuente de criterio y criterio

Debilidades en la aplicación de la Ley 489 de 1998 Artículo 3

Debilidades en la aplicación del Decreto 1575 de 2007 Artículo 27

### Causa

Falta de conocimiento de requisitos; deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación

### Efecto

Incumplimiento de disposiciones generales, un posible sobre costo por que subcontrata el servicio.

## 8. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria

Incumplimiento de las obligaciones a cargo del supervisor del contrato

### Condición

En las ordenes de trabajo y/o Prestación de Servicio OT-001-2021 y OT-017-2021, de la misma contratista y por el mismo valor, cuyos objetos se detallan a continuación:

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Orden de Trabajo y/o Prestación de Servicio OT-001-2021
Objeto	La prestación de servicios profesionales para el acompañamiento jurídico y administrativo en la subdirección de redes realizando las siguientes actividades 1. Elaboración de respuesta a los derechos de petición, quejas, reclamos y sugerencia que se presenten en la empresa 2. Elaboración de las respuestas a los recursos de reposición y apelación interpuesto por el usuario. 3. Apoyo administrativo a la gestión documental del proceso de la subdirección de redes. 4. Apoyo a la subdirección de redes en el proceso de legalización de clientes fraudulentos. 5. Apoyo al sistema de gestión de calidad al proceso de subdirección de redes.
Valor	\$12.000.000

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio OT-017-2021
Objeto	La prestación de servicios profesionales para el acompañamiento jurídico al supervisor del operador comercial del contrato administración como mandato sin representación de la Gestión Comercial de Aguas de Buga S.A.E.S.P.
Valor	\$12.000.000

Se evidenció que los informes de la contratista no muestran claramente las actividades que realiza, solo listan las actividades que debe realizar, pero no anexan las evidencias.

Los supervisores no hacen seguimiento del cumplimiento del objeto contractual.

### Fuente de criterio y criterio

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y Artículo 84

### Causa

Deficiencia en la supervisión del contrato.

### Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades. Ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

## 9. Hallazgo administrativo

Deficiencias en la justificación de las necesidades y debilidades en el control de los activos.

### Condición

En el contrato de Compraventa N° G-036-2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Compraventa G-036-2021
Objeto	Adquisición de 7 computadores portátiles una UPS de 10 KVA, 2 scanner, 20 licencias de Windows 10 pro y 1 Tablet de 10"
Valor	\$72.930.000

No se justifica la necesidad de adquirir los equipos, solo se dice que se va comprar esa cantidad con esas especificaciones.

Se evidenció que los equipos nuevos no tienen placa de control, a pesar de que en el formato de activos esta generada.

Se hizo la trazabilidad con los equipos entregados a la asistente de compras y se evidenció que la serie de escáner tiene un error de un dígito y no le figura la placa que tiene asignada, de igual manera el portátil tampoco tiene placa. Así mismo, se evidenció en el listado de activos que tienen cargados le figura un escáner EC484, un equipo de computación Lenovo y una tablet Samsung Galaxi que no se evidenciaron en el puesto del trabajo.

Los equipos tienen entrada al almacén 5154 del 9 de junio de 2021 y el acta de liquidación del contrato tiene fecha 1 de junio de 2021.

### Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Debilidades en la aplicación de la Ley 489 de 1998 Artículo 3

### Causa

Deficiencias en la planeación de la elaboración del proyecto que sustenta esta contratación y deficientes controles.

### Efecto

Control inadecuado de recursos o actividades.

## **10. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

Incumplimiento de las obligaciones a cargo del supervisor del contrato

### **Condición**

En el contrato de suministro N° G-009-2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de suministro G-09-2021
Objeto	Suministro de medidores y accesorios
Valor	\$380.000.000
Contratista	Distribuciones eléctricas GB Ltda.

En la trazabilidad que se realizó en la ejecución de auditoría, se evidenció que el contratista se comprometió a entregar medidores Misuratori y las 2 series que se evidenciaron correspondían a medidores marca Controaguas, cuyos certificados de calibración fueron solicitados por FF Soluciones y no por el contratista Suministro de medidores y accesorio.

Medidor de serie 21031140, el certificado de calibración dice que la solicitud la realizó la empresa FF Soluciones y el medidor es marca Controagua, instalado el 6 de septiembre de 2021, al usuario 38543.

Medidor de serie 21031129, el certificado de calibración dice que la solicitud la realizó la empresa FF Soluciones y el medidor es marca Controagua, instalado el 1 de septiembre de 2021, al usuario 31048.

### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

### **Causa**

Falta de conocimiento de requisitos, deficiencia en la supervisión del contrato

### **Efecto**

Control inadecuado de recursos o actividades. Uso ineficiente de recursos.  
Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

## 11. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

Valor pagado de más por mantenimiento de aires acondicionados

### Condición

En el contrato de prestación de servicio G-017 -021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio G-017-2021
Objeto	Servicio de mantenimiento preventivo de los equipos de impresora láser a color, equipos de regulación eléctrica ups, polos a tierra, redes de potencia, equipos de cómputo, redes de datos, equipos tecnológicos gabinetes sedes, circuito cerrado de tv y cámaras de seguridad video vigilancia, equipos de aire acondicionado
Valor	\$199.974740

Se observa diferencia entre el valor del mantenimiento de los aires acondicionados y el precio de referencia consultado con las mismas especificaciones en el mercado, El valor del contrato se fijó en \$12.500.000 por mantenimiento (mantenimiento de 25 aires acondicionados) y al valor de referencia del mercado serían (\$1.930.000 + tributos (\$405.300) = 2.335.300).

**TecnGas**  
Refrigeración

Santiago de Cali, Enero 22 de 2022

Señores,  
**CONTRALORIA VALLE DEL CAUCA**  
Saludos

REF: COTIZACION DE MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE AA.

De acuerdo a su amable solicitud nos permitimos cotizar:

ITEM	DESCRIPCION	CANT	UND	VR UNITARIO	VR TOTAL
1	MANTENIMIENTO PREVENTIVO PARA EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINI SPLIT - PORTATIL ENTRE 10000 Y 18000 BTU	13	UND	\$ 64.000	\$ 832.000
2	MANTENIMIENTO PREVENTIVO PARA EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO TIPO CASSETTE ENTRE 24000 Y 36000 BTU	8	UND	\$ 66.000	\$ 528.000
<b>SUBTOTAL</b>					<b>\$ 1.360.000</b>
IVA 19%					<b>\$ 258.400</b>
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.618.400</b>

OBSERVACIONES: ESTA COTIZACION NO INCLUYE NINGUN TIPO DE REPARACION O RESPUESTO SON SOLO LABORES DE ORDEN DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO. DAÑOS O FALLAS SE REPORTARAN

Atentamente,

**VICTOR HUGO GUERRERO**  
TECNOGAS REFRIGERACION  
tecnogas123@hotmail.com  
Cel. 3115530325  
Cali / Valle

**COOLWAYS**  
Air Conditioning and Refrigeration

Santiago de Cali, febrero 24 de 2022

Señores,  
**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL**  
Sra. LIZ NALLYBE LOZANO OCHOA  
Tel. 312473167  
Correo: [licolozano@contraloriavalledelcauca.gov.co](mailto:licolozano@contraloriavalledelcauca.gov.co)  
L.C.

Preservamos nuestra propuesta económica:

ITEM	DESCRIPCION	CANT	UND	VR UNITARIO	VR TOTAL
1	MANTENIMIENTO PREVENTIVO PARA EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO TIPO MINI SPLIT - PORTATIL ENTRE 10000 Y 18000 BTU	13	UND	\$ 64.000	\$ 832.000
2	MANTENIMIENTO PREVENTIVO PARA EQUIPOS DE AIRE ACONDICIONADO TIPO CASSETTE ENTRE 24000 Y 36000 BTU	8	UND	\$ 66.000	\$ 528.000
<b>SUBTOTAL</b>					<b>\$ 1.360.000</b>
IVA 19%					<b>\$ 258.400</b>
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.618.400</b>

Cotización No C-085380

Imagen: cotizaciones con las mismas condiciones

Estableciéndose diferencia en exceso por cada de mantenimiento de \$10.164.700, que en el año sería \$30.494.100.

Mantenimiento de Aires			
Concepto	Valor	Cantidad	Valor total
Valor pagado por mantenimiento de aires	12.500.000	3	37.500.000
Valor del mercado	2.335.300	3	7.005.900
<b>Diferencia</b>	<b>10.164.700</b>	<b>3</b>	<b>30.494.100</b>

Fuente: Aguas de Buga E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

### Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Ley 489 de 1998 Artículo 3

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

### Causa

Deficiencias en el análisis de las cotizaciones de los servicios previo y en el control que debe ejercerse sobre los precios de los servicios a adquirir en el mercado.

### Efecto

Incremento de costos. Control, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$30.494.100, correspondiente al valor pagado de más por el mantenimiento de los aires acondicionados.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

## **12. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal**

Valor pagado de más por falta de la supervisión

### Condición

En el contrato de prestación de servicio G-017 -021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio G-017-2021
Objeto	Servicio de mantenimiento preventivo de los equipos de impresora láser a color, equipos de regulación eléctrica ups, polos a tierra, redes de potencia, equipos de cómputo, redes de datos, equipos tecnológicos gabinetes sedes, circuito cerrado de tv y cámaras de seguridad video vigilancia, equipos de aire acondicionado
Valor	\$199.974740



Analizando y listando cada una de las actividades que están relacionadas en los informes del supervisor, se evidencia que se pagó más de las actividades que desarrollaron:

ACTIVIDADES REALIZADAS												
Material	Vunitario	16/03/2021	14/04/2021	14/05/2021	15/06/2021	12/07/2021	17/08/2021	15/09/2021	12/10/2021	10/11/2021	9/12/2021	Total
ntto UPS	1 600 000		6					6				12
Delta de polo a tierra	180 000					3						3
ntto red potencia	60 000											0
Mto equipo de computo	80 000		8	7	10	10	10	10	10	10	10	85
ntto servidores	1 300 000											0
ntto pto red de datos	35 000		1	1	1	1	1	1	1	4		11
ntto polo a tierra	480 000											0
ntto plotter	570 000											0
ntto impresoras color	250 000		19					19				38
ntto escanner	40 000											0
Aire acondicionado	500 000		25			25				25		75
Gabinets	108 200											0
Switches	40 000											0
Pach panel	35 000											0
Router	35 000											0
Camara de seguridad	90 000			39			31				32	102
circuito de tv	350 000											0
Equipos de comunicaci3n				49			46				46	141
Total			59	96	11	39	88	36	11	39	88	467

VALOR DE LAS ACTIVIDADES											
Material	Vunitario	14/04/2021	14/05/2021	15/06/2021	12/07/2021	17/08/2021	15/09/2021	12/10/2021	10/11/2021	9/12/2021	Total
ntto UPS	1 600 000	9 600 000	0	0	0	0	9 600 000	0	0	0	19 200 000
Delta de polo a tierra	180 000	0	0	0	540 000	0	0	0	0	0	540 000
ntto red potencia	60 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mto equipo de computo	80 000	840 000	560 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	800 000	6 800 000
ntto servidores	1 300 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ntto pto red de datos	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	35 000	140 000	0	385 000
ntto polo a tierra	480 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ntto plotter	570 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ntto impresoras color	250 000	4 750 000	0	0	0	0	4 750 000	0	0	0	9 500 000
ntto escanner	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aire acondicionado	500 000	12 500 000	0	0	12 500 000	0	0	0	12 500 000	0	37 500 000
Gabinets	108 200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Switches	40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pach panel	35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Router	35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Camara de seguridad	90 000	0	3 510 000	0	0	2 790 000	0	0	0	2 880 000	9 180 000
circuito de tv	350 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		27 626 000	4 105 000	835 000	13 875 000	3 625 000	15 185 000	835 000	13 440 000	3 680 000	83 105 000
IVA	19%	5 229 750	779 950	158 650	2 636 250	688 750	2 885 150	158 650	2 553 600	699 200	15 789 950
<b>Total realizado</b>		<b>32 754 750</b>	<b>4 884 950</b>	<b>993 650</b>	<b>16 511 250</b>	<b>4 313 750</b>	<b>18 070 150</b>	<b>993 650</b>	<b>15 993 600</b>	<b>4 379 200</b>	<b>98 894 950</b>
facturado y pagado		29 996 211	18 886 503	18 886 503	18 886 503	18 886 503	18 886 503	18 886 503	18 886 503	18 886 503	199 974 738
Diferencia facturado vs lo realizado		-29 996 211	13 868 247	-14 001 553	-17 892 853	-2 375 253	-14 572 753	-816 353	-17 892 853	-2 892 903	-101 079 788

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

Se pago por los mantenimientos realizados \$199.974.738, y solo se tiene soporte de los mantenimientos que suman \$98.894.950, por lo tanto, se configura posible detrimento de \$101.079.788, por los valores pagados sin soportes de mantenimientos supuestamente realizados.

Adicionalmente, todos los mantenimientos estaban programados para los días sábados, al cruzar la fecha de mantenimiento realizados en los meses de octubre a diciembre vs la bitácora del vigilante, donde deben estar registrada la entrada del personal técnico de la empresa Imporsystem, se evidenció que hay sábados que no aparece registrados los ingresos de este personal

De igual manera, los registros<sup>5</sup> de mantenimiento de los equipos son deficientes, solo tienen un chulo, no dicen que les hicieron o que les encontraron. No hay ningún soporte que tenga una observación

**MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE EQUIPO TECNOLÓGICOS**  
**REPORTES DE MANTENIMIENTO A HARDWARE Y SOFTWARE**

**DATOS DEL CLIENTE**

FECHA: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_  
 LUGAR: \_\_\_\_  
 NOMBRE: \_\_\_\_  
 DIRECCIÓN: \_\_\_\_  
 TELÉFONO Y CORREO: \_\_\_\_

**MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE HARDWARE**

1. RECEPCIÓN DEL EQUIPO (PREVENCIÓN FÍSICA)	
2. COMPLETAR LA FICHA DE ACTA	
3. COMPLETAR LA FUENTE DE ALIMENTACIÓN	
4. LIMPIAR EL GABINETE DE LA PC	
5. LIMPIAR EL TECLADO Y MOUSE	
6. LIMPIAR LA PANTALLA DEL MONITOR	
7. MANTENIMIENTO GENERAL DEL PORTÁTIL	
8. MANTENIMIENTO DE IMPRESORA	
9. LIMPIEZA DEL ESCANNER	
10. MANTENIMIENTO CÁMARAS DE SEGURIDAD	
11. MANTENIMIENTO DE SERVIDOR	
12. MANTENIMIENTO TELEFÓNICO	
13. MANTENIMIENTO UPS	
14. MANTENIMIENTO AHI ACONDICIONADO	

**MANTENIMIENTO PREVENTIVO DE SOFTWARE**

1. RECEPCIÓN DEL EQUIPO (PREVENCIÓN FÍSICA)	
2. REPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN	
3. REPARACIÓN DE DATOS	
4. REPARACIÓN	
5. CREAR PUNTO DE RESTAURACIÓN FINAL	
6. DESCARGAR ACTUALIZACIONES DE VIRUS	
7. ACTUALIZAR EL ANTIVIRUS	
8. BORRAR ARCHIVOS TEMPORALES	
9. SANITIZAR EL SISTEMA CONTRA MALWARE	
10. GUARDAR EL REGISTRO	
11. CREAR PUNTO DE RESTAURACIÓN FINAL	
12. DESPACHAMIENTO DEL EQUIPO	
13. OTROS	

**ENCARGADO DE MANTENIMIENTO** **RECIBE DE ENTREGA**

Formato de mantenimiento

Nota: Este día no aparece registrado la asistencia del personal operativo del contratista en la bitácora del vigilante

## Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia Artículo 209.

Ley 489 de 1998 Artículo 3

Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84

## Causa

Falta de control y supervisión en los mantenimientos realizados vs los contratados.

## Efecto

Incremento de costos. Control inadecuado de recursos o actividades.

Los formatos de mantenimiento tienen la firma del supervisor y del contratista

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 y los Artículos 83 y 84 de Ley 1474 de 2011. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Numeral 1º Artículo 34, Numeral 1º Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en los Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

### **13. Hallazgo administrativo**

Deficiencias en la justificación de las necesidades y la falta de control en los activos.

#### **Condición**

En el contrato de prestación de servicio G-018 -021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Suministros G-018-2021
Objeto	Suministro de consumibles (ecotanques y kits de mantenimiento para los centros de impresión de la organización
Valor	\$39.984.190

Se evidenció que físicamente los artículos de suministro no ingresan al almacén, Las tintas, cartuchos, kit de mantenimiento están guardadas en el puesto de trabajo del jefe de sistema. Se evidenció que a través del contrato G17 se la hace mantenimiento a las impresoras y a través de este contrato se compra kit de mantenimiento los cuales se evidenciaron que no han sido utilizados.

#### **Fuente de criterio y criterio**

Constitución Política de Colombia Artículo 209.  
Ley 489 de 1998 Artículo 3

#### **Causa**

Procedimientos o normas inadecuadas


#### **Efecto**

Control inadecuado de recursos o actividades.

#### 4.6. ATENCIÓN DE DENUNCIAS CIUDADANAS

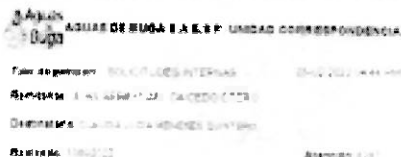
Durante la etapa de ejecución de la Auditoría de Cumplimiento practicada a la Empresas de servicios de Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P. se recibió la denuncia DC-10-2022, la cual se le dio tramite en el proceso auditor: A continuación, se desarrolla a cada uno de los puntos

##### 1. Horas Extras

Descripción	<small>01.10.2022</small> <small>02 DE JULIO</small> <small>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL</small> <small>DEL VALLE DEL CAUCA</small> <small>ASISTENTE: CRISOLINDA BEATO</small> <small>División: ASISTENTE FISCALIZADO RAFAEL ROBERTO</small> <small>Dependencia: COORDINACIÓN GENERAL DE TRAMITACIÓN Y FISCALIZACIÓN</small> <small>Folio: 1    Evidencia: 361    Anexos: 1    JMBNA</small>
<b>Señores</b> <b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE</b> <b>Cali</b>  Pongo en conocimiento estas denuncia de la Empresa Aguas de Buga. Las denuncias son las siguientes: 1) En la planta de potabilización de la empresa Aguas de Buga S.A.E.S.P al funcionario JOSE MANUEL BRAVO asistente de producción, se le está pagando horas extras sin trabajar, es así como en el año 2021 se le ha pagado gran cantidad de horas extras que superan el valor de su salario asignada mensualmente, además que esta horas extras canceladas porque se está violando el código laboral colombiana que dice que ninguna persona puede trabajar más de 12 horas semanales o 2 horas diarias y este trabajador hay mese que ha laborado hasta 120 horas mensuales.	

Con respecto al punto 1, sobre las horas extras pagadas al señor José Manuel Bravo asistente de producción, se solicitaron las actividades realizadas por las cuales se le pagaron las horas extras:

A continuación, se ilustra la información:



MEMORANDUM

de gestión humana

### de Potabilización

se Manuel Bravo Flores

a relación de las horas extras del  
porante mencionar que desde el  
ante para mejorar el proceso  
asignadas al señor mencionado  
via de gerencia y la dirección  
se realiza mantenimiento rutinario  
suspensión de la producción, ya que  
estadística de producción. De igual  
actividades de mantenimiento de  
mpañamiento en mantenimientos  
e presentan en el sistema

la relación de las horas extras

al 2021 por Jose Manuel Bravo

1. **INSTRUMENTOS**  
 2. **INSTRUMENTOS**  
 3. **INSTRUMENTOS**  
 4. **INSTRUMENTOS**  
 5. **INSTRUMENTOS**  
 6. **INSTRUMENTOS**  
 7. **INSTRUMENTOS**  
 8. **INSTRUMENTOS**  
 9. **INSTRUMENTOS**  
 10. **INSTRUMENTOS**  
 11. **INSTRUMENTOS**  
 12. **INSTRUMENTOS**  
 13. **INSTRUMENTOS**  
 14. **INSTRUMENTOS**  
 15. **INSTRUMENTOS**  
 16. **INSTRUMENTOS**  
 17. **INSTRUMENTOS**  
 18. **INSTRUMENTOS**  
 19. **INSTRUMENTOS**  
 20. **INSTRUMENTOS**  
 21. **INSTRUMENTOS**  
 22. **INSTRUMENTOS**  
 23. **INSTRUMENTOS**  
 24. **INSTRUMENTOS**  
 25. **INSTRUMENTOS**  
 26. **INSTRUMENTOS**  
 27. **INSTRUMENTOS**  
 28. **INSTRUMENTOS**  
 29. **INSTRUMENTOS**  
 30. **INSTRUMENTOS**  
 31. **INSTRUMENTOS**  
 32. **INSTRUMENTOS**  
 33. **INSTRUMENTOS**  
 34. **INSTRUMENTOS**  
 35. **INSTRUMENTOS**  
 36. **INSTRUMENTOS**  
 37. **INSTRUMENTOS**  
 38. **INSTRUMENTOS**  
 39. **INSTRUMENTOS**  
 40. **INSTRUMENTOS**  
 41. **INSTRUMENTOS**  
 42. **INSTRUMENTOS**  
 43. **INSTRUMENTOS**  
 44. **INSTRUMENTOS**  
 45. **INSTRUMENTOS**  
 46. **INSTRUMENTOS**  
 47. **INSTRUMENTOS**  
 48. **INSTRUMENTOS**  
 49. **INSTRUMENTOS**  
 50. **INSTRUMENTOS**  
 51. **INSTRUMENTOS**  
 52. **INSTRUMENTOS**  
 53. **INSTRUMENTOS**  
 54. **INSTRUMENTOS**  
 55. **INSTRUMENTOS**  
 56. **INSTRUMENTOS**  
 57. **INSTRUMENTOS**  
 58. **INSTRUMENTOS**  
 59. **INSTRUMENTOS**  
 60. **INSTRUMENTOS**  
 61. **INSTRUMENTOS**  
 62. **INSTRUMENTOS**  
 63. **INSTRUMENTOS**  
 64. **INSTRUMENTOS**  
 65. **INSTRUMENTOS**  
 66. **INSTRUMENTOS**  
 67. **INSTRUMENTOS**  
 68. **INSTRUMENTOS**  
 69. **INSTRUMENTOS**  
 70. **INSTRUMENTOS**  
 71. **INSTRUMENTOS**  
 72. **INSTRUMENTOS**  
 73. **INSTRUMENTOS**  
 74. **INSTRUMENTOS**  
 75. **INSTRUMENTOS**  
 76. **INSTRUMENTOS**  
 77. **INSTRUMENTOS**  
 78. **INSTRUMENTOS**  
 79. **INSTRUMENTOS**  
 80. **INSTRUMENTOS**  
 81. **INSTRUMENTOS**  
 82. **INSTRUMENTOS**  
 83. **INSTRUMENTOS**  
 84. **INSTRUMENTOS**  
 85. **INSTRUMENTOS**  
 86. **INSTRUMENTOS**  
 87. **INSTRUMENTOS**  
 88. **INSTRUMENTOS**  
 89. **INSTRUMENTOS**  
 90. **INSTRUMENTOS**  
 91. **INSTRUMENTOS**  
 92. **INSTRUMENTOS**  
 93. **INSTRUMENTOS**  
 94. **INSTRUMENTOS**  
 95. **INSTRUMENTOS**  
 96. **INSTRUMENTOS**  
 97. **INSTRUMENTOS**  
 98. **INSTRUMENTOS**  
 99. **INSTRUMENTOS**  
 100. **INSTRUMENTOS**

FAX SP  
 Email: [info@jugoslavabug.com](mailto:info@jugoslavabug.com)  
 LJ Habana



Marzo	14	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	19	8 horas extra Buenos	Acompañamiento en la limpieza de la zona de Boralinda.
	20	8 horas extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	31	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	30	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	2	1 hora extra Buenos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	11	8 horas extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	14	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	18	8 horas extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	21	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
Abril	22	8 horas extra Buenos festivos	Acompañamiento en el mantenimiento en el sistema de liberación por la zona de Boralinda.
	25	8 horas extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	28	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	3	1 hora extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	5	1 hora extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	4	8 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	11	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	15	8 horas extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	18	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	21	8 horas extra Buenos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
Mayo	24	7 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	3	8 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	4	8 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	23	8 horas extra Buenos	Mantenimiento de la zona de Boralinda y canal de aducción.
	16	8 horas extra Buenos festivos	Apoyo en actividades de mantenimiento en tanques de reserva (limpieza de unidades en paradas de planta, Canchales Fenchel, Tanques de cabecera, canal de aducción, canal de aguas Boralinda, etc.)
	17	1 hora extra Buenos	Verificación de estado del sistema de liberación.
	19	8 horas extra	Verificación y acompañamiento en la liberación de la zona de Boralinda.

Aguas de Buga S.A. S. S. P.  
Contacto: Teléfonos (2) - 2281074 - 2281075 Email: info@aguasdebuga.com.co  
Buga, Valle del Cauca, Colombia



aguasdebuga



AguasDeBuga.sas.gov.co



@AguasdeBuga



www.aguasdebuga.net



		nocturnas	
	22	5 horas extras nocturnas	Asistencia y acompañamiento en la regulación nocturna solicitada por la demanda operativa
	23	5 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
	30	5 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal de agua coagulada)
Iquid	6	5 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, Descolmatación de desagües de Fibra)
	7	3 Festivos	Mantenimiento al tanque de almacenamiento 2 y 3
	13	5 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal de agua coagulada)
	20	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
	24	8 horas extras diurnas	Mantenimiento al tanque de almacenamiento 3
	27	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
	4	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
	22	5 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal norte de agua sedimentada)
	35	7.5 horas extras nocturnas	Mantenimiento de tanque de almacenamiento 4
	38	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
Iquid	20	6 horas extras diurnas festivas	Acompañamiento en el mantenimiento de la sala de cloración
	32	8 horas extras diurnas	Mantenimiento de válvula de entrada tanque norte
	35	5 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal norte de agua coagulada)
	1	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal sur de agua coagulada)
	3	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, mantenimiento de "boca" entallado)
	15	1 hora extra diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
	16	6 horas extras diurnas festivas	Mantenimiento válvula de salida del tanque Pico y mantenimiento al tanque de contacto de cloro
	19	9 horas extras nocturnas	Mantenimiento de tanque de almacenamiento 1
	22	3 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción)
	28	5 horas extras nocturnas	Mantenimiento de tanque de almacenamiento 1 de aducción 2
Sextonario	22	4 horas extras diurnas festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal norte de agua coagulada)
	3	5 horas extras festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal sur de agua coagulada)
	12	7 horas extras festivas	Apoyo en actividades de mantenimiento rutinario dominical (limpieza de unidades en parcelas de planta, Cancheta Parshall, Tanque de cabeza, canal de aducción, canal sur de agua coagulada)
	14	5 horas extras	Acompañamiento a apoyo en la Descolmatación de la boquilla

Aguas de Buga S.A.F.S.P.  
Calle 100 No. 100-100, Buga, Valle del Cauca  
Buga, Valle Km 3 Vía La Habana



aguasdebuga



AguasDeBuga.sas.sp



@Aguasdebuga



www.aguasdebuga.net

Aguas de Buga S.A.F.S.P.  
Contacte telefónos (7) - 2281074 - 2281075 / mail: info@aguasdebuga.com.co  
Buga, Valle del Cauca / Vía La Habana



HORA EXTRAS						
Mes	Festivo Laborado	Horas Extras Diurnas Fest	Horas Extras Diurnas Ordi	Horas Extras Nocturna Ordi	Domincal Laborado	Total
Enero	16	32			8	56
Febrero		28			8	36
Marzo		29			8	37
Abril	2	29	12			43
Mayo	8	24		7		39
Junio	8	18	8			34
Julio	6	18	8	7,5		40
Agosto	6	18	2,5	15		42
Septiembre		23	5	17		45
Octubre		7,5	5	9		22
Noviembre		25,3		9		34
Diciembre		30,3	3	6		39
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>282</b>	<b>44</b>	<b>71</b>	<b>24</b>	<b>466</b>


Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
Elaboró: Equipo auditor

Corresponde a los 52 domingos y los 19 días festivos que tuvo el año 2021. Por un valor total de \$ 9.062.036

VALOR PAGADO						
Mes	Festivo Laborado	Horas Extras Diurnas Fest	Horas Extras Diurnas Ordi	Horas Extras Nocturna Ordi	Domincal Laborado	Total
Enero	328.800	657.600			164.400	1.150.800
Febrero		575.400			164.400	739.800
Marzo		595.950			164.400	760.350
Abril	41.100	595.950	154.125			791.175
Mayo	164.400	493.200		125.869		783.469
Junio	164.400	369.900	102.750			637.050
Julio	123.300	369.900	102.750	134.859		730.809
Agosto	123.300	369.900	32.109	269.719		795.028
Septiembre		472.650	64.219	305.681		842.550
Octubre		154.125	64.219	161.831		380.175
Noviembre		519.915		161.831		681.746
Diciembre		622.665	38.531	107.888		769.084
<b>Total</b>	<b>945.300</b>	<b>5.797.155</b>	<b>558.703</b>	<b>1.267.678</b>	<b>493.200</b>	<b>9.062.036</b>

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
Elaboró: Equipo auditor

Al hacer la revisión de las funciones del asistente de producción vs las actividades reportadas

	<b>MANUAL DE FUNCIONES DIRECCIÓN TÉCNICA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO</b>	Código: DG-32 Revisión: 09 Página 110 de 138
---	--	--

Asistir a la jefatura en la programación de seguridad, control de horarios, de materiales y equipos asignados al área de producción. Debe además desempeñar funciones complementarias de programación y supervisión de actividades.

6.26.4 Funciones	Frecuencia					
	D	S	Q	M	P	E
Realizar la programación y coordinación de la ejecución de los servicios generales, las actividades de mantenimiento y lavado de unidades y los turnos de los operadores, ayudantes, fontaneros y vigilantes.	X					
Revisar que los insumos solicitados y recibidos cumplan con las normas y especificaciones establecidas por las autoridades competentes y que estos mantengan un nivel de inventario adecuado.						X
Efectuar revisiones a las diferentes unidades de la planta y notificar oportunamente al jefe inmediato y al jefe de mantenimiento o al personal a cargo del estado de las mismas.	X					
Reemplazar al jefe de potabilización en ausencias temporales, o en aquellas situaciones que se consideren pertinentes.						X
Revisar diariamente la bitácora de los operadores y verificar ejecución de las tareas programadas.	X					
Elaborar los informes mensuales de actividades desarrolladas en la planta y presentarlo al jefe inmediato.				X		
Informar al área de mantenimiento los reportes consignados por el operador de turno en la bitácora.	X					
Realizar la respectiva supervisión de los contratos u órdenes de servicio en las cuales es asignado por el gerente.						X
Las demás funciones asignadas por el jefe inmediato y el gerente.						X
[D=diario / s=semanal / q=quincenal / m=mensual / p=periódico / e=esporádico]						
Relaciones de autoridad:						
6.26.5 Autoridades del cargo:						
N/A						

Se evidencia que las funciones por las cuales le pagaron las horas extras no corresponden a las funciones asignados en su cargo. Adicionalmente, dentro de la nómina de la empresa existe personal encargado de realizar las actividades por las cuales se le pago horas extras.

#### 14. Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal

Pago de horas extras

##### Condición

Al asistente de producción, le pagaron 466 horas extras clasificadas de la siguiente manera

HORA EXTRAS						
Mes	Festivo Laborado	Horas Extras Diurnas Fest	Horas Extras Diurnas Ordi	Horas Extras Nocturna Ordi	Domincal Laborado	Total
Enero	16	32			8	56
Febrero		28			8	36
Marzo		29			8	37
Abril	2	29	12			43
Mayo	8	24		7		39
Junio	8	18	8			34
Julio	6	18	8	7,5		40
Agosto	6	18	2,5	15		42
Septiembre		23	5	17		45
Octubre		7,5	5	9		22
Noviembre		25,3		9		34
Diciembre		30,3	3	6		39
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>282</b>	<b>44</b>	<b>71</b>	<b>24</b>	<b>466</b>

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

Las cuales corresponde a los 52 domingos y los 19 días festivos que tuvo el año 2021. Por un valor total de \$ 9.062.036

VALOR PAGADO						
Mes	Festivo Laborado	Horas Extras Diurnas Fest	Horas Extras Diurnas Ordi	Horas Extras Nocturna Ordi	Domincal Laborado	Total
Enero	328.800	657.600			164.400	1.150.800
Febrero		575.400			164.400	739.800
Marzo		595.950			164.400	760.350
Abril	41.100	595.950	154.125			791.175
Mayo	164.400	493.200		125.869		783.469
Junio	164.400	369.900	102.750			637.050
Julio	123.300	369.900	102.750	134.859		730.809
Agosto	123.300	369.900	32.109	269.719		795.028
Septiembre		472.650	64.219	305.681		842.550
Octubre		154.125	64.219	161.831		380.175
Noviembre		519.915		161.831		681.746
Diciembre		622.665	38.531	107.888		769.084
<b>Total</b>	<b>945.300</b>	<b>5.797.155</b>	<b>558.703</b>	<b>1.267.678</b>	<b>493.200</b>	<b>9.062.036</b>

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

Al hacer la revisión de las funciones del asistente de producción vs las actividades reportadas, y sobres las cuales le pagaron horas extras, corresponde actividades operativas, que no se encuentran dentro de las funciones del asistente de producción, ya que las sus funciones son de nivel administrativo como se ilustra a continuación:

	<b>MANUAL DE FUNCIONES DIRECCIÓN TÉCNICA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO</b>	Código: DG-32 Revisión: 09 Página 110 de 138
---	--	--

Asistir a la jefatura en la programación de seguridad, control de horarios, de materiales y equipos asignados al área de producción. Debe además desempeñar funciones complementarias de programación y supervisión de actividades.

6.26.4 Funciones	Frecuencia				
	D	S	Q	M	P
Realizar la programación y coordinación de la ejecución de los servicios generales, las actividades de mantenimiento y lavado de unidades y los turnos de los operadores, ayudantes, fontaneros y vigilantes.	X				
Revisar que los insumos solicitados y recibidos cumplan con las normas y especificaciones establecidas por las autoridades competentes y que estos mantengan un nivel de inventario adecuado.					X
Efectuar revisiones a las diferentes unidades de la planta y notificar oportunamente al jefe inmediato y al jefe de mantenimiento o al personal a cargo del estado de las mismas.	X				
Reemplazar al jefe de potabilización en ausencias temporales, bien aquellas situaciones que se consideren pertinentes.					X
Revisar diariamente la bitácora de los operadores y verificar ejecución de las tareas programadas.	X				
Elaborar los informes mensuales de actividades desarrolladas en la planta y presentarlo al jefe inmediato.			X		
Informar al área de mantenimiento los reportes consignados por el operador de turno en la bitácora.	X				
Realizar la respectiva supervisión de los contratos u órdenes de servicio en las cuales es asignado por el gerente.					X
Las demás funciones asignadas por el jefe inmediato y el gerente.					X


(D=diario / S=semanal / Q=quincenal / M=mensual / P=periódico / e=esporádico)

Relaciones de autoridad:

6.26.5 Autoridades del cargo:

N/A

De igual manera, las actividades por las cuales le pagaron horas extras al administrador de producción, son realizadas por el ayudante operador de planta, como se evidencia en la bitácora de la planta de tratamiento, donde no figuran las actividades realizadas por el administrador de producción.<sup>6</sup>

	<b>MANUAL DE FUNCIONES DIRECCIÓN TÉCNICA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO</b>	Código: DG-32 Revisión: 09 Página 116 de 138
Colaboradores <input checked="" type="checkbox"/> Clientes <input type="checkbox"/> Proveedores <input type="checkbox"/> Otras empresas <input type="checkbox"/>		
6.28.3 Naturaleza del cargo		
Objetivo principal:		
Ejecutar actividades complementarias relacionadas con la operación de la planta de potabilización, de acuerdo a los parámetros de calidad y normas de seguridad establecidos por los entes reguladores y la gerencia.		
6.28.4 Funciones		
Realizar la toma de muestras de agua para el respectivo análisis, según instrucciones del operador		
Inspeccionar los niveles de agua de las unidades y de los tanques de almacenamiento.		
Efectuar el lavado de las unidades, de acuerdo al procedimiento establecido para el mismo.		
Realizar el descargue de los cilindros de cloro con el transportador mediante el equipo jalapesto y siguiendo las normas de seguridad industrial.		
Activar o desactivar según instrucciones del operador, las unidades de bombeo hacia las zonas altas de la ciudad y del consumo interno de la planta.		
Efectuar en coordinación con el operador, el cierre y apertura de las válvulas de los cilindros de cloro.		
Realizar el mantenimiento periódico a la estación alterna de bombeo.		
Retirar mallas, espumas y materiales flotantes de las diferentes unidades.		
Las demás funciones asignadas por el jefe inmediato y el gerente.		
(D=diario / S=semanal / Q=quincenal / M=mensual / P=periódico / e=esporádico)		

<sup>6</sup> En las horas extras pagadas para las labores operativas de la planta, no figura el encargado de realizar la actividad (el ayudante operador de la planta).

Adicionalmente, al cruzar la fecha de las horas extras pagadas en los meses de octubre a diciembre de 2021 vs la bitácora del vigilante, donde deben estar registrada la entrada del asistente de producción, se evidenció que hay días que no aparece registrado su ingreso (ejemplo: 10, 19, 22, 24 y 31 de octubre de 2021)

Evidenciando un presunto detrimento de \$9.062.036, por las 466 horas extras pagadas al asistente producción, ya que en la bitácora de la planta no hay evidencia que el señor haya realizado dichas actividades, ya que entre sus funciones no figuran, además que hacen parte de las labores que realiza el ayudante operador de planta.

### **Fuente de criterio y criterio**

Ley 50 de 1990 Artículo 22

### **Causa**

Falta de control de las horas extras generadas y de las actividades que desarrollan los empleados. Uso ineficiente de los recursos. Falta de conocimiento de requisitos.

### **Efecto**

Incremento de costos. Control inadecuado de recursos o actividades. Gastos indebidos.

Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 y los Artículos 83 y 84 de Ley 1474 de 2011. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Numeral 1º Artículo 34, Numeral 1º Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000.

## **2. Inventario**

2) En el almacén de suministros de la empresa Aguas de Buga se siguen presentando faltantes como se había informado anteriormente en el año al cierre del 2020 se presentó una diferencia del alrededor de 400 millones de pesos como faltante y para el cierre del año 2021 este faltante ascendió al valor del alrededor de 600 millones de pesos, en Aguas de Buga no opera el control interno, tampoco opera la revisoría fiscal y no hay quien revise lo que está sucediendo.

Revisados los auxiliares de inventario por movimiento de familia mes a mes en la vigencia 2021 y realizada una prueba aleatoria sobre los medidores y elementos y accesorios de acueducto, los cuales representan las cifras más relevantes con una

participación en el saldo final de \$99 millones y \$259 millones respectivamente, se pudo verificar que los valores en ellos contenidos son concordantes con el registrado en el balance a diciembre 31 de 2021 y con el acta de inventario del conteo físico. El inventario físico fue realizado el 18 de enero de 2022, con la participación de personal de la mesa de control, integrada por el jefe de almacén, la revisora fiscal, la auditora de control interno, un supervisor y un auxiliar administrativo y personal de conteo, integrado por 11 funcionarios de la empresa, según consta en el acta de inventario 001-2022 de 18 de enero de 2022.

De lo anterior se concluye, que al cierre de la vigencia 2020 el saldo de inventario es de \$687 millones y al cierre del 2021 es de \$569 millones, que según la prueba y el análisis efectuado a la cuenta de inventarios no se determina faltante alguno y que la oficina de control interno y la revisoría fiscal de la empresa hicieron presencia en la realización de los inventarios del 2021.

### **3. Cierre fiscal**

3) En el cierre fiscal de los años 2020 y 2021 se han presentado unas diferencias considerables entre los ingresos los cuales la empresa no ha sabido explicar por qué hace falta recursos que no se contabilizaron en el presupuesto generando grandes diferencias entre los ingresos reales y los ingresos contabilizados.

Del análisis efectuado a los ingresos de la Empresa Aguas de Buga S.A. E.S.P se determina que, el presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal del año 2021 fue aprobado por un valor de \$29.078.253.970, sufre adición de \$4.900.107.165 y reducción de \$3.752.839.470, lo que se traduce en un presupuesto definitivo de \$30.225.521.665. el cual fue ejecutado en un 100%.

El presupuesto de ingresos se ejecuta diariamente mediante el recaudo que la Entidad hace a través de entidades bancarias con las cuales tiene convenio, ellas son: Caja social, Bancolombia, B.B.V.A., Banco de Occidente y AV Villas y que al final del día reportan a la entidad, mediante correo electrónico y en medio físico. La información sobre lo recaudado con los debidos soportes, se descarga y se concilia con lo reportado en la plataforma de cada banco para subirla a los módulos de contabilidad y presupuesto desagregada por servicio de acueducto y alcantarillado. La tesorería de la entidad realiza conciliaciones bancarias mensualmente y anualmente concilia los saldos entre las áreas de tesorería, presupuesto y contabilidad determinando y ajustando de conformidad las diferencias presentadas.

Es de anotar que entre los ingresos presupuestales y de tesorería siempre se van a presentar diferencias por situaciones, entre otras, como: Los traslados entre bancos representan un ingreso para tesorería, pero no para presupuesto ya que no se trata de un ingreso real para la entidad. Los doble pagos efectuados por los

usuarios de los servicios de acueducto y alcantarillado ingresan a tesorería, pero no a presupuesto porque deben ser posteriormente reintegrados. Las consignaciones por identificar afectan el banco, pero no se ingresan al presupuesto hasta tanto se sean identificadas.

#### **4. Bonificación**

Del análisis efectuado al pago de bonificación a algunos funcionarios de la Empresa Aguas de Buga S.A. E.S.P se concluye que:

Mediante convención colectiva de trabajo con Sintraemdes la empresa pacta una bonificación por productividad de \$500.000, siempre y cuando se alcance un 2% (porcentaje establecido en el artículo 56 de la convención colectiva de trabajo, lo que se convierte en soporte para el reconocimiento y pago de la bonificación) adicional del valor del recaudo correspondiente a los ingresos presupuestales, para los trabajadores activos en la vigencia del recaudo.

Mediante acta de reunión 003-2021 de abril 8 de 2021 se determina que en la vigencia fiscal del año 2017 el recudo superó en un 3.38% los ingresos que forman parte para el cálculo de dicha bonificación, más no para las vigencias 2018 y 2019.

La bonificación es reconocida en prorrata al tiempo laborado durante la vigencia 2017 a 105 trabajadores activos al mes de mayo de 2021 y 72 retirados y se cancela, a los activos en la nómina de la segunda quincena del mes de mayo de 2021 y a los retirados mediante giro independiente a cada tercero, afectando rubro 124-transferencias corrientes 12404-otras transferencias en el código de apropiación presupuestal 124042-conciliaciones.

De lo anterior se concluye que el pago de la bonificación es legal por cuanto fue acordada mediante convención colectiva de trabajo y se ajusta a lo estipulado en su artículo 56 superando el 2% adicional del recaudo de la vigencia 2017, es reconocida y aprobada mediante acta 003-2021 del 8 de abril de 2021 y es cancelada, a los trabajadores activos, en la nómina de la segunda quincena de mayo de 2021 y a los retirados mediante giro independiente por tercero, afectando el código de apropiación 124042-conciliaciones que no corresponde a recursos con destinación específica transferidos por la Nación.


## 5. Trabajo de medio tiempo

5) La Funcionaria Erika Johana García asistente de Gerencia de la empresa Aguas de Buga en horas de la tarde de lunes a viernes está haciendo de las labores de secretaria del candidato a la cámara de representantes por el partido de la U Víctor Manuel Salcedo autorizado por el actual Gerente Dr LUIS ENRIQUE HENAO GAMBOA y aguas de Buga le paga su salario completo y ella no va a laborar en horas de la tarde y la Gerencia de Aguas de Buga también le tiene asignado el conductor de Gerencia como conductor de esta candidato a la cámara de representante Víctor Manuel Salcedo, le pregunto a la Contraloría es legal que una empresa público como es aguas de Buga , le suministre funcionarios a los candidatos de elección popular


Dentro del proceso de ejecución de la auditoria se observó que la funcionaria esta administrativamente ligada a la entidad por un contrato a término fijo de carácter privado regido por el código sustantivo del trabajo. La funcionaria es asistente de gerencia, de tiempo completo en su función laboral, su manual de funciones le genera actividades específicas.

El Gerente es su jefe inmediato, le asigna tareas como delegación para asistencia a reuniones, acompañamiento a diligencias dentro y fuera de la ciudad de competencia exclusiva de la Gerencia, contacto con integrantes de la junta directiva, recolección de firmas, convocatoria y revisión de actas, las cuales son de acceso restringido y gozan de reserva, el decide sobre la concesión de permisos, tiempos de compensación por trabajos adicionales y otros aspectos relacionados con la administración del personal asignado a la Gerencia.

Se evidenció que la funcionaria en varias ocasiones no se presentó a laborar en horas de la tarde, ante el requerimiento de la contraloría, la entidad contesta que la funcionaria está cumpliendo en dicho horario de la tarde, ordenes de trabajo impuestos por el Gerente, además se le concedieron días de permiso y días de vacaciones

		<b>CONTROL DE PERMISOS</b>	Código: FT-DTH-035 Revisión: 01 Rige a partir de: 2017-02-13
Fecha solicitud: <u>Feb 4 122</u>	Fecha de permiso: <u>Feb 4 122</u>	Días de permiso: <u>1</u>	
Trabajador: <u>Erika Johana García R.</u>			
Hora salida: <u>6:00 Am</u>		Hora llegada: <u>3:00 PM</u>	
Motivo del permiso: Cita EPS <input type="checkbox"/> Observaciones: _____			
Capacitación <input type="checkbox"/> Personal <input checked="" type="checkbox"/>			
Compensado <input type="checkbox"/> Remunerado <input type="checkbox"/> No Remunerado <input type="checkbox"/>			
Justificación: <u>Diligencias personales fuera de la ciudad</u>			
Firma trabajador: <u>Erika Johana García R.</u>		Firma Director o Jefe: _____	
Firma Director(a) Gestión Humana: _____		Firma Gerente: _____	



		<b>CONTROL DE PERMISOS</b>	Código: FT-DTH-036 Revisión: 01 Vige a partir de: 2017-02-13
Fecha solicitud: Feb 11/22	Fecha de permiso: Feb 11/22	Días de permiso: 1	
Trabajador: Erika Johanna García R.			
Hora salida: 7 AM		Hora llegada: 5 PM	
Motivo del permiso:	Cta EPS: <input type="checkbox"/>	Observaciones:	
Capacitación: <input type="checkbox"/>	Personal: <input checked="" type="checkbox"/>		
Compensado: <input type="checkbox"/> Remunerado	<input type="checkbox"/> No Remunerado		
Justificación: DILIGENCIAS PERSONALES			
Firma trabajador: Erika Johanna García R.		Firma Director o Jefe:	
Firma Director(a) Gestión Humana:		Firma Gerente:	

Guadalupe de Buga, 14 de febrero de 2022

Ingeniero  
LUIS ENRIQUE MENAO GAMBOA  
Gerente  
Aguas de Buga S.A. E.S.P.  
E.S.M

 **Aguas de Buga S.A. E.S.P.** UNIDAD DE DESARROLLO  
Caracas, 1982  
Rector: Luis Enrique Menao Gamboa  
Vicepresidente: Luis Enrique Menao Gamboa  
Gerente: Luis Enrique Menao Gamboa  
Asistente de Gerencia: Erika Johanna García R.

Cordial saludo

Alientamiento me permito solicitar la autorización para el disfrute de tres (3) días de vacaciones correspondientes al 2021, los cuales no me han sido liquidados y que me voy en la necesidad de adelantar el disfrute con el fin de atender asuntos personales que requieren de mi presencia.

El disfrute de los días restantes así como la liquidación y pago será programada en fecha posterior de común acuerdo con usted.

Alientamiento

Erika Johanna García R.  
ERIKA JOHANA GARCIA RAMIREZ  
Asistente de Gerencia

Va. Bn. Gerente

La entidad no lleva un control del horario de los funcionarios, además dentro de las funciones que le asigna el Gerente esta recolección de firmas, e igualmente se estableció que la funcionaria cumple dichas ordenes sin un documento que establezca su desplazamiento, con lo cual la entidad presenta deficiencia dado que se está presentando un riesgo laboral para el empleado, presentando un incumplimiento a lo dictado por la Ley 1562 de 2012 sistema general de riesgos laborales.

## 6. Cargos nuevos

6) En aguas de Buga han creado una serie de cargos nuevos como es el caso de la ex secretaria de Obras Públicas del municipio de Guadalajara de Buga de apellido Cabrera que no fue capaz con esta secretaria y le crean un cargo de alto nivel para cumplir con la cuotas políticas, es conveniente informar que hasta la fecha no han realizado el estudio del impacto fiscal de los más de 50 cargos creados que afectarían a las finanzas a la empresa aguas de Buga, este estudio del impacto fiscal de la creación de estos cargos fue solicitado por control interno pero hasta el momento no la han realizado y presentado contraviniendo la ley de garantías y la directiva y la circular conjunta 100 – 006 del 2021 del Departamento de la administración pública sobre la restricciones a la nómina y contratación estatal con ocasión de las elecciones a la presidencia vicepresidencia y congreso de la república, como lo manifiesta en la hoja 5 de la circular conjunta en del primer parrafo que dice que "a nivel territorial las restricciones empiezan a regir 4 meses antes de para elegir miembros del congreso es decir a partir de las 00 horas del 13 de noviembre del 2021 esto implica que los gobernadores alcalde municipales y /

En relación con la creación de cargos en la entidad, se observa que la entidad en los últimos dos años no ha creado cargos dentro de la estructura organizacional de Aguas de Buga S.A. E.S.P., En estos momentos la entidad está proyectando una nueva planta de cargos, la cual también debe presentar un estudio financiero.

Lo que se observó es que la entidad en su contratación del año 2021. presenta contratos por prestación de servicios, los cuales tienen su fundamento jurídico y su respectiva justificación de necesidad del servicio.

En relación con la contratación suscrita por la entidad aguas de Buga, esta no ha violado la Ley de Garantías, ya que la fecha de restricción para celebrar contratos en la modalidad de contratación directa, es a partir del 29 de enero de 2022 y hasta la fecha en la cual el presidente de la Republica sea elegido, evidenciando que Aguas de Buga no ha elaborado contratos posteriores a esta fecha.

## 7. Contrato de usufructo

7) La secretaria de vivienda del municipio de Guadalajara de Buga, debe realizar la interventoría al contrato de usufructo firmado para la operación del acueducto y alcantarillado en la que tiene que velar que aguas de Buga realice inversión en obras de \$4.500.000.000.00 ajustados cada año con el IPC y aguas de Buga desde la firma del nuevo contrato de usufructo no ha cumplido con este requisito por estar ingresando una gran cantidad de trabajadores para que el señor Víctor Manuel Salcedo pueda salir como representante a la cámara de representantes y además Aguas de Buga no está cumpliendo con el contrato de usufructo.

Se hizo análisis de inversión realizada por Aguas de Buga vs la inversión que debe cumplir, observando que tienen saldo a favor y que ha cumplido con lo estipulado en el contrato

Cumplimiento Inversión Contrato de Uso y Goce AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P.			
Año	Inversión a Cumplir	Inversión Realizada	Saldo favor de Aguas de Buga por inversión
2019	4.000.000.000	13.487.878.312	9.487.878.312
2020	4.152.000.000	2.991.236.264	8.327.114.576
2021	4.222.334.880	2.130.753.252	6.235.532.948

## 8. Pagos de compensación

8) En los años 2020 y 2021 en el área de Gestión ambiental, especialmente en el programa de pagos por compensación que tiene establecido la empresa para recuperar el río Guadalajara y proteger la cuenca de este río, programa que consiste en que la empresa firma un contrato para que los campesinos dejen algún sector de su finca para que la vegetación se recupere y aguas de Buga le paga en especie un valor cada año que de acuerdo con la necesidad del campesino le da insumos para su finca, pero resulta que las personas encargadas de entregar estos insumos no lo entregan, aguas de Buga los compran y ellos lo venden a otras personas, el Gerente Luis Enrique es conocedor de este tema, pero como los funcionarios son de la corriente política de Víctor Manuel Salcedo candidato a la cámara por el partido de la U, el no hace nada.

Efectivamente se evidenciaron inconsistencia con la Corporación Ambientalista Esperanza Verde, entidad que tenía contratada Aguas de Buga S.A E.S.P, para realizar la administración delegada para el desarrollo logístico y financiero, el programa de incentivos para la conservación del Bosque.

Las partes de común acuerdo, declararon la terminación anticipada del Contrato de administración delegada.

El contratista debe reembolsar Aguas de Buga, la suma de \$11.357.318., para lo cual se firmó un convenio que a la fecha están cumpliendo

## 9. Contratos de prestación de servicio

9) La empresa Aguas de Buga en este año 2021 y 2022 ha contratado el personal por sistema de prestación de servicios sin realizar ninguna justificación, no tiene el impacto fiscal que se requiere para poder contratar, además lo hace de una forma directa y no está utilizando la herramienta que por ley debe utilizar que es la plataforma del SECOP II, la Agencia Nacional de Contratación Pública (Colombia Compra Eficiente), ente rector del Sistema de Compra Pública y administrador del sistema electrónico de contratación pública (Secop), expidió su primera circular con el propósito de dar directrices sobre la obligatoriedad del uso del Secop II en el 2020.

Fecha y alcance de la obligatoriedad del SECOP II "A partir del 1º de enero del 2020, todos los procesos de contratación de las entidades relacionadas en el anexo 1 de la Circular Externa 1 del 2019 deberán gestionarse exclusivamente en el Secop II. La medida aplica para todas las modalidades de selección del Estatuto General de Contratación Pública."

En relación con la contratación de personal por sistema de prestación de servicios, se ha observado que la entidad cumple el requisito precontractual de incluir en las minutas la justificación de la necesidad de la contratación.

Con respecto a la publicación del Secop, las empresas de servicios públicos domiciliarios no están obligados a utilizar la plataforma Secop II para gestionar y publicar en línea sus procesos de contratación, es decir que sus procesos de contratación hasta que la agencia nacional de contratación pública, Colombia compra eficiente no establezca una fecha exacta a partir de la cual será obligatorio el uso del Secop II, no están obligadas. Adicionalmente, es importante resaltar que estas entidades no están incluidas en el anexo número 1 de la circular número 1 de 2019, ni en el anexo de la circular número 1 de 2021, donde se exponen las entidades que deben cumplir con este requisito.

## 5. ANEXOS

### Anexo 01 Cuadro Resumen de Hallazgos

Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura								
Nº	Concepto	A	D	F	P	S	B	Monto
1	Nivel de riesgo	X						
2	Perdidas de MP	X						
Objetivo 3: Evaluar y conceptuar sobre la comercialización y la atención al cliente por parte de Aguas de Buga S.A.E.S.P.								
3	Errores en la parametrización	X						
4	Deficiencias en el procedimiento de inactivos	X						
5	Debilidades en el análisis	X						
6	Representación de Urbaser	X						
Objetivo 5: Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado								
7	Falencias en la contratación	X						
8	Obligaciones del Supervisor	X	X					
9	Deficiencias en la determinación de actividades	X						
10	Obligaciones del Supervisor	X	X					
11	Valor pagado de más por mantenimientos	X	X	X				30.494.100
12	Valor pagado de más por falta de supervisión	X	X	X				101.079.788
13	Justificación de necesidades	X						
Atención a denuncias ciudadanas								
14	Pago de horas extras	X	X	X				9.062.036
Beneficios de control fiscal								
1	Formación de auditores internos en NTC 17025						X	
2	Revisión de indicadores y metas						X	
3	Anomalías en terreno						X	
4	Recuperación de carteara						X	
5	No cobro por servicio de alcantarillado						X	
6	Falencias en el procedimiento de PQR						X	
7	Reposición de medidores						X	
<b>Total</b>		<b>14</b>	<b>5</b>	<b>3</b>			<b>7</b>	<b>140.635.924</b>

Elaboro: Equipo auditor

#### Convenciones

A: Administrativo  
D: Disciplinario  
F: Fiscal  
P: Penal  
S: Sancionatorio  
BC: Beneficio del Control fiscal.

## Anexo 02 Beneficios del Control Fiscal

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> formación de auditores					
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>					
	Antes		Durante	X	Después
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>					
En el contrato de prestación de servicio G-039-2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación					
<b><u>Contrato de Prestación de Servicio N° G-039-2021</u></b>					
Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio N° G-039-2021				
Objeto	Asesoría para implementar la norma NTC ISO/ IEC 17025 2017 para el laboratorio de análisis de la empresa y acompañamiento de los trámites requeridos				
Valor	39 500 000				
Contratista	Carlos Fernando Escobara Guerrero				
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	10 de mayo de 2021				
Plazo	7 meses a partir de la firma del acta de inicio				
Fecha Inicio	14 de mayo de 2021				
Fecha de Terminación	Se termina anticipadamente el 13 de diciembre de 2021				
Estado Actual	Terminado				
<p>El 15 de noviembre del 2021, se suspende el contrato por obras de adecuación que realizan en la planta de potabilización La Cristalina. El argumento de la suspensión, es que impide avanzar con la implementación de la acreditación dl laboratorio, lo que hace imposible cumplir con la entrega del objeto contractual.</p> <p>El 13 de diciembre se termina de manera anticipada por mutuo acuerdo, quedando solo pendiente un pago.</p> <p>En el proceso auditor se analizó lo pagado vs las actividades realizadas, evidenciando que faltó la formación de auditores internos y la preauditoria, actividades que no están justificada con la suspensión del contrato</p> <p>Al solicitar la justificación, Aguas de Buga requirió al contratista y se llevó a cabo la capacitación en auditoría interna NTC ISO/IEC 17025: 2017, la cual se llevó a cabo los días 23, 24 y 25 de febrero del 2022, el personal de laboratorio, planta de potabilización, compras, mejoramiento continuo.</p>					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
Formación como auditores internos de la norma NTC ISO/IEC 17025: 2017		\$5,642.858		\$5,642.858	
Subtotal Recuperaciones (1)				\$5,642.858	
<b>Ahorros:</b>					
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)					
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b>					

Se capacitaron 11 funcionarios de la entidad en auditorías internas de la norma NTC ISO/IEC 17025: 2017	
SOPORTE(S)	
Listado de asistencia Material de capacitación Informe de la capacitación con registro fotográfico.	
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez
Cargo	Profesional Universitario
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez
Cargo	Profesional Universitario
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022				
<b>BENEFICIOS:</b>					
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> Indicadores y metas					
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>	Antes		Durante	X	Después
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> Analizando el tablero de planeación, se evidenciaron falencias, ya que los valores de línea base son mayores a las metas de los siguientes años, es decir estarían desmejorando los indicadores					
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>Recuperaciones:</b>					
<b>Ahorros:</b>					
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)					
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b>					
Se analizaron los indicadores y se replantearon las metas					
<b>SOPORTE(S)</b>					
Oficio donde se expone la actualización de la meta de los indicadores y la tabla de los indicadores actualizados.					
<b>OBSERVACIONES</b>					
<b>RESPONSABLE</b>					
Nombre		Luz Nallybe Lozano Domínguez			
Cargo		Profesional Universitario			
Fecha del reporte		4 de marzo de 2022			
<b>OBSERVACIONES</b>					
<b>RESPONSABLE</b>					
Nombre		Luz Nallybe Lozano Domínguez			
Cargo		Profesional Universitario			
Fecha del reporte		4 de marzo de 2022			



### FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS

<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022

#### BENEFICIOS:

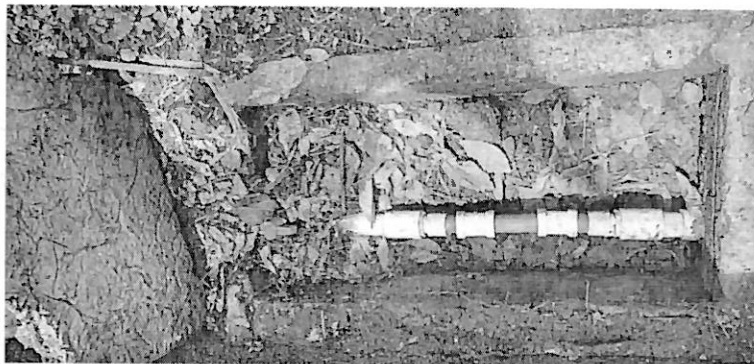
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Anomalías en terreno

ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante	X	Después	
-------	--	---------	---	---------	--

MAGNITUD DEL CAMBIO: se evidenció en terreno predios inactivos con disponibilidad de servicio, usuarios conectados directamente, medidores frenados, clientes que no se les factura servicio de alcantarillado, predios desocupados inactivos



Conceptos	Valor estimado	TOTAL
Recuperaciones:		
Ahorros:		
Subtotal Ahorros (2)		
Totales (1) + (2)		

<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b>	
Se normalizaron todas las anomalías evidenciadas en terreno	
<b>SOPORTE(S)</b>	
Actas de trabajo donde se evidencia la normalización de las anomalías evidenciadas en terreno Registro fotográfico	
<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez
Cargo	Profesional Universitario
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022
<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez
Cargo	Profesional Universitario
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS												
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..											
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022											
<b>BENEFICIOS:</b>												
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Recuperación de cartera												
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:												
MOMENTOS DEL BENEFICIO:												
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 20%;">Antes</td> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 20%;">Durante</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">X</td> <td style="width: 20%;">Después</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> </table>							Antes		Durante	X	Después	
Antes		Durante	X	Después								
MAGNITUD DEL CAMBIO: se realizó un convenio de pago con el Instituto Municipal IMDER, a pesar de haberlo firmado y haberle solicitado al operador comercial que lo cobrara este no lo había hecho, en el proceso auditor se evidenció que no se había realizado el cobro y Aguas de Buga requirió al operador para que cargue el cobro en la próxima factura												
Conceptos		Valor estimado		TOTAL								
Recuperaciones:												
Cuota de pago no cargada		\$4.833.823		\$4.833.823								
Ahorros:												
Subtotal Ahorros (2)												
Totales (1) + (2)												
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)												
Se realizó el cobro que no se había generado												
SOPORTE(S)												
Oficio del director comercial al operador comercial para que cargue el cobro en la factura del IMDER												
OBSERVACIONES												
RESPONSABLE												
Nombre		Luz Nallybe Lozano Domínguez										
Cargo		Profesional Universitario										
Fecha del reporte		4 de marzo de 2022										
OBSERVACIONES												
RESPONSABLE												
Nombre		Luz Nallybe Lozano Dominguez										
Cargo		Profesional Universitario										
Fecha del reporte		4 de marzo de 2022										

### FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS

<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022

#### BENEFICIOS:

NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Activación de cliente de alcantarillado

ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:

MOMENTOS DEL BENEFICIO:

Antes		Durante	X	Después	
-------	--	---------	---	---------	--

MAGNITUD DEL CAMBIO: Al realizar el cruce de información de usuarios que se les cobra el servicio de acueducto vs el servicio de alcantarillado, se evidenciaron 14 predios que, a pesar de contar con el servicio, de estar conectado al sistema de alcantarillado, no se les está haciendo ningún tipo de cobro por este concepto, dejando de percibir la empresa más o menos \$562 mil pesos mensuales, que en el año serían \$6.754.935 millones de pesos.

En el siguiente cuadro se ilustra el número de clientes por uso y estrato, los m<sup>3</sup>, el valor mensual y anual dejado de facturar aproximadamente

**Cuadro N:13 Usuarios que cuentan con el servicio de alcantarillado y no se les cobra**

**Usuarios que cuentan con el servicio de alcantarillado y no se les cobra**

Uso/ Estrato	Clientes	M <sup>3</sup> dejados de facturar	Valor mensual dejado de facturar en cargo fijo	Valor mensual dejado de facturar en Alcantarillado	Valor mensual total dejado de facturar	Valor anual total dejado de facturar
Estrato 1	4	65	9.238	52.675	61.913	742.953
Estrato 2	4	195	11.745	200.901	212.645	2.551.744
Estrato 3	1	1	3.437	1.206	4.644	55.723
Estrato 6	1	15	5.729	30.154	35.883	430.596
Comercial	2	44	10.742	82.923	93.665	1.123.984
Especial	2	117	7.161	147.000	154.161	1.849.936
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>437</b>	<b>48.053</b>	<b>514.859</b>	<b>562.911</b>	<b>6.754.935</b>

Fuente: Aguas de Buga S.A. E.S.P.

Elaboró: Equipo auditor

Y el registro fotográfico



Registro fotográfico de predios con servicio de alcantarillado y no se les cobra

De igual manera, se evidenciaron predios con uso comercial y se les están cobrando con tarifa residencial.



Registro fotográfico de predios con uso comercial y se les cobra con tarifa residencial

Dentro del proceso auditor la entidad activo los 14 clientes para el cobro de alcantarillado y le cambio de uso a los predios comerciales que figuraban como residencial.



Registro fotográfico de la activación en el sistema comercial

Esta activación va permitir que la entidad recupere aproximadamente \$6.754.935 anual., que estaba dejando de facturar.

Conceptos	Valor estimado	TOTAL
<b>Recuperaciones:</b>		
Valor no facturado	\$6.754.935	\$6.754.935
<b>Ahorros:</b>		
Subtotal Ahorros (2)		
Totales (1) + (2)		\$6.754.935

#### ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)

Se activo en el sistema comercial el cobro de alcantarillado de los 14 clientes para realizar la respectiva facturación

#### SOPORTE(S)

Pantallazo de la activación en el sistema comercial de los 14 clientes

OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez
Cargo	Profesional Universitario
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022
OBSERVACIONES	
RESPONSABLE	
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez
Cargo	Profesional Universitario
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS					
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..				
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022				
<b>BENEFICIOS:</b>					
NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO: Recuperación de facturación					
ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:					
MOMENTOS DEL BENEFICIO:					
	Antes		Durante	X	Después
MAGNITUD DEL CAMBIO: al cliente 28321, presentó un consumo de 908M <sup>3</sup> entre el 21 de diciembre del 2020 al 20 de enero del 2021 y el consumo promedio es de 396 m <sup>3</sup> . La entidad coloca el reclamo por inconformidad en el consumo, Urbaser realiza las revisiones en las instalaciones evidencia que están en buen estado, posteriormente le notifica al usuario que accede parcialmente y le descuenta los 512 m <sup>3</sup> , por un valor de \$2.347.060. A pesar de que toda la instalación está bien, no se le cobra el consumo al usuario, lo cual no es procedente. Teniendo en cuenta lo anterior Aguas de Buga requirió al operador comercial Urbaser, y este autorizó que se le descontará este valor de la próxima factura.					
Conceptos	Valor estimado			TOTAL	
Recuperaciones:					
Valor devuelto por Urbaser	\$2.347.060			\$2.347.060	
Ahorros:					
Subtotal Ahorros (2)					
Totales (1) + (2)			\$2.347.060		
ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)					
Se realizo el cobro del valor que descontó Urbaser					
SOPORTE(S)					
La autorización de urbaser para realizar el respectivo descuento en la próxima factura del valor descontado al usuario 28321					
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Nombre	Luz Nallybe Lozano Dominguez				
Cargo	Profesional Universitario				
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022				
OBSERVACIONES					
RESPONSABLE					
Nombre	Luz Nallybe Lozano Domínguez				
Cargo	Profesional Universitario				
Fecha del reporte	4 de marzo de 2022				


FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresa de Servicios Públicos de Guadalajara de Buga Aguas de Buga S.A.E.S.P..										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	4 de marzo de 2022										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> <b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr> <td>Antes</td> <td></td> <td>Durante</td> <td>X</td> <td>Después</td> <td></td> </tr> </table>						Antes		Durante	X	Después	
Antes		Durante	X	Después							
<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>											
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b> El cliente N°28977, con dirección Cra. 12 sur conjunto panorama casa 14, en la visita realizada al predio, se evidenció que el medidor se encuentra frenado, no registraba consumo, se le está cobrando promedio. Dentro del proceso auditor se realizó el cambio del equipo de medida, lo que va permitir que el consumo sea el precio que se le cobra al usuario											
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>							
<b>Recuperaciones:</b>											
<b>Ahorros:</b>											
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>											
<b>Totales (1) + (2)</b>											
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cualitativo)</b>											
Que el consumo sea el elemento principal de cobro al usuario											
<b>SOPORTE(S)</b>											
Orden de trabajo de retiro del medidor y la notificación del usuario											
<b>OBSERVACIONES</b>											
<b>RESPONSABLE</b>											
<b>Nombre</b>		Luz Nallybe Lozano Domínguez									
<b>Cargo</b>		Profesional Universitario									
<b>Fecha del reporte</b>		4 de marzo de 2022									
<b>OBSERVACIONES</b>											
<b>RESPONSABLE</b>											
<b>Nombre</b>		Luz Nallybe Lozano Domínguez									
<b>Cargo</b>		Profesional Universitario									
<b>Fecha del reporte</b>		4 de marzo de 2022									



5

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
2	<p>Inefectividad de las acciones para disminuir las pérdidas en m<sup>3</sup> de agua. Condición El nivel de pérdidas en la vigencia 2021, es de 44,70 % (14,70 puntos por encima de la regulación) y el IPU (Índice de Pérdidas por Usuario Facturado) calculado para Aguas de Buga S.A E.S.P., es del 12,54 m<sup>3</sup> /usuario/mes, es decir, 3,72 m<sup>3</sup> /usuario/mes por encima de la meta de eficiencia que debería tener al 2021 (8.82). Estos porcentajes lo que nos indica es que, 5,508 millones de M3 de agua potable que se produce en la planta de tratamiento La Cristalina se pierden En Artículo 2.4.3.14 Resolución 151 de 2001 fue derogado por lo que usaremos el derecho a la contradicción basados en el El ARTICULO 90 de la resolución 688 de 2014 que leído se evidencia nuestro cumplimiento de fines para los estándares de servicio y los estándares de eficiencia exitosamente pues cumplimos las metas anuales y no tenemos necesidad de reducir la diferencia entre el valor del año base y el estándar de servicio, con la gradualidad exigida dentro de su APS porque tenemos la Cobertura del servicio de acueducto del 99,9% y del de alcantarillado 97,9%. Continuidad aceptable excepto por las horas que se suspendió la planta de tratamiento en 23 ocasiones sumando 140,49 horas, aproximadamente 6 días, sin embargo dicho porcentaje no llega a construir falla en el servicio por las causas bajo el amparo del artículo 139 de la Ley 142 de 1994. Calidad RCA=5%, Reclamos comerciales &lt;=4, es decir, Aguas de buga desde que entró en vigencia la resolución 688 de 2014 no ha tenido inconvenientes con reducir gradualmente la metas para llegar al cien por ciento, sencillamente porque siempre ha tenido las variables controladas</p> <p>El único indicador de difícil manejo ha sido el IANC y el IPUF. El IANC en el año 2021 estuvo en el 44,7% porque calculamos la fórmula con el consumo medido facturado como lo muestra la siguiente tabla de mando con la cual controlamos el indicador. Pero teniendo en cuenta que estamos calculando el índice de agua no contabilizado, el consumo no medido y facturado, entonces el IANC debe calcularse sobre el consumo autorizado, es decir, hace parte del agua contabilizada, así las cosas, en IANC para el año 2021 quedará de la siguiente forma De acuerdo con la Resolución CRA 151 de 2001, el nivel máximo de pérdidas de agua en los sistemas de acueducto debe ser del 30%, incluyendo tanto las pérdidas técnicas como las comerciales. Entonces a diciembre de 2021 el Índice de Agua No Contabilizada (IANC) era de 35,7 % (5,70 puntos por encima de la regulación), situación que advierte la necesidad de desarrollar estrategias efectivas para la disminución de pérdidas técnicas y comerciales en el sistema y desde el año 2020 se vienen implementado acciones como las que se narran a continuación con el objetivo de visibilizar el esfuerzo de la empresa en este sentido.</p> <p>1. Se construyó un cuadro de mando que se alojó en el drive de team Microsoft y se les dio acceso a todos los responsables de proveer información para mantener actualizado los datos y automáticamente el mismo, mes a mes, va generando la información de control. (fotos arriba relacionadas)</p> <p>2. Se construyó una tabla de acciones que igualmente se subió al team Microsoft en las cuales se clasificaron toda las actividades tanto comerciales como técnicas de acuerdo al subprograma de reducción de pérdidas que la empresa tiene en el programa de uso eficiente y ahorro del agua FUEAA cumpliendo la resolución 906 de 2019, se pidió a los ingenieros y responsable calificarán las actividades de acuerdo a su percepción en los siguientes criterios para reducir las pérdidas comerciales</p>	<p>El nivel de pérdidas en la vigencia 2021, es de 44,70 % (14,70 puntos por encima de la regulación) y el IPU (Índice de Pérdidas por Usuario Facturado) calculado para Aguas de Buga S.A E.S.P., es del 12,54 m<sup>3</sup> /usuario/mes, es decir, 3,72 m<sup>3</sup> /usuario/mes por encima de la meta de eficiencia que debería tener al 2021 (8.82). Estos porcentajes lo que nos indica es que, 5,508 millones de M3 de agua potable que se produce en la planta de tratamiento La Cristalina se pierden En Artículo 2.4.3.14 Resolución 151 de 2001 fue derogado por lo que usaremos el derecho a la contradicción basados en el El ARTICULO 90 de la resolución 688 de 2014 que leído se evidencia nuestro cumplimiento de fines para los estándares de servicio y los estándares de eficiencia exitosamente pues cumplimos las metas anuales y no tenemos necesidad de reducir la diferencia entre el valor del año base y el estándar de servicio, con la gradualidad exigida dentro de su APS porque tenemos la Cobertura del servicio de acueducto del 99,9% y del de alcantarillado 97,9%. Continuidad aceptable excepto por las horas que se suspendió la planta de tratamiento en 23 ocasiones sumando 140,49 horas, aproximadamente 6 días, sin embargo dicho porcentaje no llega a construir falla en el servicio por las causas bajo el amparo del artículo 139 de la Ley 142 de 1994. Calidad RCA=5%, Reclamos comerciales &lt;=4, es decir, Aguas de buga desde que entró en vigencia la resolución 688 de 2014 no ha tenido inconvenientes con reducir gradualmente la metas para llegar al cien por ciento, sencillamente porque siempre ha tenido las variables controladas</p> <p>El único indicador de difícil manejo ha sido el IANC y el IPUF. El IANC en el año 2021 estuvo en el 44,7% porque calculamos la fórmula con el consumo medido facturado como lo muestra la siguiente tabla de mando con la cual controlamos el indicador. Pero teniendo en cuenta que estamos calculando el índice de agua no contabilizado, el consumo no medido y facturado, entonces el IANC debe calcularse sobre el consumo autorizado, es decir, hace parte del agua contabilizada, así las cosas, en IANC para el año 2021 quedará de la siguiente forma De acuerdo con la Resolución CRA 151 de 2001, el nivel máximo de pérdidas de agua en los sistemas de acueducto debe ser del 30%, incluyendo tanto las pérdidas técnicas como las comerciales. Entonces a diciembre de 2021 el Índice de Agua No Contabilizada (IANC) era de 35,7 % (5,70 puntos por encima de la regulación), situación que advierte la necesidad de desarrollar estrategias efectivas para la disminución de pérdidas técnicas y comerciales en el sistema y desde el año 2020 se vienen implementado acciones como las que se narran a continuación con el objetivo de visibilizar el esfuerzo de la empresa en este sentido.</p> <p>1. Se construyó un cuadro de mando que se alojó en el drive de team Microsoft y se les dio acceso a todos los responsables de proveer información para mantener actualizado los datos y automáticamente el mismo, mes a mes, va generando la información de control. (fotos arriba relacionadas)</p> <p>2. Se construyó una tabla de acciones que igualmente se subió al team Microsoft en las cuales se clasificaron toda las actividades tanto comerciales como técnicas de acuerdo al subprograma de reducción de pérdidas que la empresa tiene en el programa de uso eficiente y ahorro del agua FUEAA cumpliendo la resolución 906 de 2019, se pidió a los ingenieros y responsable calificarán las actividades de acuerdo a su percepción en los siguientes criterios para reducir las pérdidas comerciales</p>	<p>Se evidencia que la Resolución 943 de 2021 conserva lo establecido por la Resolución 688 de 2014. Los consumos de mantenimiento de la planta no lo tienen medido. Teniendo en cuenta que las actividades las están implementado actualmente, y lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación se confirma el hallazgo para realizarle seguimiento en el plan de mejoramiento.</p>	X					

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
3	<p>Errores en la parametrización del sistema de la información que se está reportado en el SUI.</p> <p><b>Condición</b> Se evidenciaron errores en la parametrización del sistema comercial de Urbaser SA E.S.P. (operador comercial del Aguas de Buga), en el reporte maestro de facturación que se carga al SUI, aparecen clientes que tienen supuestamente el medidor bueno y se les cobra promedio, ejemplo medidor con registro cerrado y según el reporte se le cobra promedio, o medidores que según la observación están frenados y se catalogan como en buen estado.</p> <p><b>Fuente de criterio</b> Y criterio. Resolución No. SSPD - 20101300048765 del 14- 12- Anexo.</p> <p><b>Causa:</b> Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, deficiencia en los mecanismos de seguimiento y monitoreo. <b>Efecto</b> Informes inexactos</p>	<p>Se ha detectado por el equipo auditor algunos errores en la parametrización realizada por el operador comercial, al respecto, la empresa fortalecerá la supervisión comercial en el siguiente sentido:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Acciones de mejora para mitigar las Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema</li> <li>• Colocar al lado de la supervisión un analista de la información que entregue el operador comercial y recibir un informe mensual</li> <li>• Los informes del analista de la información del operador comercial serán presentados por el mismo en el comité comercial.</li> <li>• El comité comercial tomará las decisiones, previa corroboración de las equivocaciones si las hubiere, para plantear los correctivos pertinentes y los hará a través del supervisor del contrato</li> <li>• Acciones de mejora para mitigar las deficiencias en los mecanismos de seguimiento y monitoreo</li> </ul> <p>El supervisor debe apropiarse de mejorar estas deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control de la siguiente manera</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•Elaborar una lista de chequeo para verificar los datos y variables que les hará seguimiento y control</li> <li>•Presentar mensualmente al comité comercial los mecanismos de seguimiento y control y los resultados obtenidos</li> </ul>	<p>Lo argumentado por la entidad son acciones que va implementar, por lo tanto, no desvirtúan la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo y se le realizará seguimiento en el plan de mejoramiento</p> <p style="text-align: center;"><b>X</b></p>						

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
4	<p>Negligencia de la entidad a no cobrar el servicio de alcantarillado a predios que tienen el servicio.</p> <p><b>Condición:</b> Al realizar el cruce de información de usuarios que se les cobra el servicio de acueducto vs el servicio de alcantarillado, se evidenciaron 14 predios que, a pesar de contar con el servicio, de estar conectado al sistema de alcantarillado, no se les está haciendo ningún tipo de cobro por este concepto, dejando de percibir la empresa \$562 mil pesos mensuales, que en el año serían \$6.754.935 millones de pesos. Generando un posible detrimento de \$6.754.935, por el valor dejado de cobrar por la prestación del servicio de alcantarillado en la vigencia 2021.</p> <p><b>Fuente de criterio y Uniformes:</b> Contrato de Condiciones Uniformes Clausula 12 literal 17 y Clausula 14 literal 6. <b>Causa:</b> El operador comercial no tiene actualizado el catastro de usuarios y hay debilidades de control por parte de Aguas de Buga que no permiten advertir oportunamente el problema. <b>Efecto:</b> Pérdida de ingresos potenciales. La falta de gestión, configura un detrimento patrimonial por un valor de \$6.754.935, suma correspondiente al valor dejado facturar por el</p>	<p>Según listado presentado a la subdirección de redes, de algunos predios que no se les cobraba el servicio de alcantarillado por no tener conexión domiciliar, me permito informar que se envió personal y realizó visita a cada una de las 14 viviendas reportadas y encontrando que solo 2 predios deben estar exentos del pago del servicio de alcantarillado.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carrera 12 No 7sur - 86 predio que cuenta con pozo séptico con campo de infiltración y su sistema interno de alcantarillado no se encuentra conectado a la red principal que es administrado por la organización Aguas de Buga S.A E.S.P.</li> <li>• Calle 2 No 6 - 49 predio que se encuentra a la orilla del río que no tiene conexión a la red de alcantarillado principal. Por lo cual se presume cuenta con una solución individual aprobada por la CVC.</li> </ul> <p>Es de aclarar que, según lo establecido en el Contrato de Condiciones Uniformes, el Usuario y/ suscriptor, si bien es obligación vincularse a los servicios, es también su derecho disponer de alternativas que no perjudiquen a la comunidad, en los términos de lo establecido en el parágrafo del artículo 16 de la Ley 142 de 1994.</p> <p>Es deber mencionar que efectivamente fueron visitados los demás predios, en los que se verificó, que cuentan con conexión al sistema de alcantarillado administrado por la organización Aguas de Buga S.A E.S.P; para lo cual se ha informado al Operador comercial Urbaser para iniciar en el siguiente ciclo de facturación el cobro del servicio de alcantarillado al usuario.</p> <p>Sin embargo, es importante mencionar que dentro del Contrato de Servicios Públicos o contrato de condiciones uniformes, se fijan obligaciones para las partes, no solamente para el prestador, y dentro de estas obligaciones, de dicho contrato de adhesión de obligatorio cumplimiento y que regula las condiciones de prestación de los servicios públicos domiciliarios, se ha establecido como Obligación del Suscriptor (Clausula 12, numeral 2), la de "Informar de inmediato a la persona prestadora sobre cualquier irregularidad, anomalía o cambio que se presente en las instalaciones internas, o la variación del propietario, dirección u otra novedad que implique modificación a las condiciones y datos registrados en el contrato de servicios públicos y/o en el sistema de información comercial". Es así como corresponde a los usuarios anunciar sobre la modificación de uso de los inmuebles, pues en el caso específico expuesto en el informe preliminar, era una casa de habitación convertida en establecimiento de comercio. Es así como, si bien fue encontrada una configuración que generará un hallazgo, este no podría pasar de ser más allá que administrativo, el cual ya se corrigió desde el propio momento del anuncio de la situación, por parte del equipo auditor, pues de parte de la organización no se ha acudido a una actuación dolosa o negligente que perjudique a la empresa. Se muestran imágenes del sistema SISPO del operador comercial en el cual se evidencia la inclusión de cobro</p> <p>Soportes</p>	<p>Teniendo en cuenta que la entidad realizó la corrección y activo el cobro del sistema de alcantarillado a cada uno de los clientes, se acepta lo argumentando por la entidad y se constituye en un beneficio de control fiscal.</p> 						

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
5	Deficiencias en el procedimiento de inactivos. <u>Condición:</u> Por un error involuntario Aguas de Buga les concedió a predios desocupados la suspensión de común acuerdo y los inactivó en el sistema comercial, lo que ocasiona que no se les genere factura. A la fecha Aguas de Buga S.A. E.S.P. tiene 964 usuarios inactivos, en algunos casos se les retiró el medidor, en otros casos el medidor continúa instalado en el predio, pero actualmente a los usuarios no les llega factura y algunos pueden conectarse de manera ilegal, porque tienen disponibilidad de servicio de acueducto. En el siguiente registro fotográfico se evidencia predios desocupados con disponibilidad de servicio e inactivos en el sistema comercial. <u>Fuente de criterio y numeral 2 y Artículo 138 Causa:</u> Debilidades en el conocimiento de requisitos y deficiencias en la claridad de los conceptos comerciales. <u>Efecto:</u> Posible pérdida de ingresos por no cobro de cargos fijos o que estos usuarios no paguen los términos de lo establecido en el párrafo del artículo 1	En vista con la Auditora de Contraloría Departamental, se identificaron algunos predios como inactivos, por lo cual a partir del 4 de Marzo del presente año, se inició visita por parte del personal de Aguas de Buga S.A. E.S.P. y en 2 ocasiones en compañía de personal del Operador comercial Urbaser con el fin de verificar las condiciones actuales de cada predio. Según el reporte que aportó la auditora de Contraloría en total son 964 suscriptores inactivos y a fecha jueves 24 de marzo de 2022, se han logrado visitar y verificar 304 predios, donde 300 se encuentran con el medidor retirado y efectivamente el servicio suspendido y en 4 de ellos se encontró lo siguiente: <b>Usuario 28967</b> ubicado en la carrera 13 No 3 – 50 predio sin medidor, pero con llave de registro la cual suministraba agua, por lo tanto, se procedió a realizar taponamiento de acometida con dispositivo y tapón. Ante lo anterior, se solicita al equipo auditor tener en cuenta que bajo el amparo de la Ley 142 de 1994, y tal como se ha establecido en el Contrato de Condiciones Uniformes, en la cláusula 23, procede la suspensión del servicio, no solo con ocasión del no pago, sino a solicitud del suscriptor, esto conforme lo determina el artículo 138 de la Ley 142 de 1994. A su vez ha sido la SSPD, quien en concepto 834 de 2010, ha determinado que existen casos en los cuales no se cobra el cargo fijo. "En este sentido, el usuario que haya incumplido con sus obligaciones contractuales o que no haya podido utilizar el servicio, no queda exonerado de realizar el pago del cargo fijo, toda vez que el prestador del servicio público está disponible para efectos de brindar el servicio y en esta medida la normatividad vigente lo autoriza expresamente para la realización de este cobro. El usuario sólo estaría exonerado del cobro de cargo fijo en los casos de falla en la prestación del servicio conforme al artículo 137 de la Ley 142 de 1994 o cuando el servicio sea suspendido de común acuerdo, artículo 138 ibidem". Es así como no es error el no cobro del cargo fijo o que no se genere factura, cuando la misma normativa ha determinado dicha situación por consiguiente no habría lugar a determinar el hallazgo que se contradice	Las acciones se están realizando actualmente, con respecto a inactivar los predios desocupados, esto afecta a la entidad por el cobro de cargo fijo, por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación, se conserva el hallazgo y se realizará el seguimiento en el plan de mejoramiento						

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
5	Deficiencias en el procedimiento de inactivos. <u>Condición:</u> Por un error involuntario Aguas de Buga les concedió a predios desocupados la suspensión de común acuerdo y los inactivó en el sistema comercial, lo que ocasiona que no se les genere factura. A la fecha Aguas de Buga S.A. E.S.P. tiene 964 usuarios inactivos, en algunos casos se les retiró el medidor, en otros casos el medidor continúa instalado en el predio, pero actualmente a los usuarios no les llega factura y algunos pueden conectarse de manera ilegal, porque tienen disponibilidad de servicio de acueducto. En el siguiente registro fotográfico se evidencia predios desocupados con disponibilidad de servicio e inactivos en el sistema comercial. <u>Fuente de criterio y criterio:</u> Debididad en la aplicación de la Ley 142 de 1994 Artículo 90 numeral 2 y Artículo 138. <u>Causa:</u> Debididades en el conocimiento de requisitos y deficiencias en la claridad de los conceptos comerciales. <u>Efecto:</u> Posible pérdida de ingresos por no cobro de cargos fijos o que estos usuarios Contrato de Condiciones Uniformes, en la cláusula 23, procede la suspensión	En visita con la Auditora de Contraloría Departamental, se identificaron algunos predios como inactivos, por lo cual, a partir del 4 de Marzo del presente año, se inició visita por parte del personal de Aguas de Buga S.A E.S.P y en 2 ocasiones en compañía de personal del Operador comercial Urbaser con el fin de verificar las condiciones actuales de cada predio. Según el reporte que aportó la auditora de Contraloría en total son 964 suscriptores inactivos y a fecha jueves 24 de marzo de 2022, se han logrado visitar y verificar 304 predios, donde 300 se encuentran con el medidor retirado y efectivamente el servicio suspendido y en 4 de ellos se encontraron con el medidor ubicado en la carrera 13 No 3 - 50 predio sin medidor, pero con llave de registro la cual suministraba agua, por lo tanto, se procedió a realizar taponamiento de acometida con dispositivo y tapón. Ante lo anterior, se solicita al equipo auditor tener en cuenta que bajo el amparo de la Ley 142 de 1994, y tal como se ha establecido en el Contrato de Condiciones Uniformes, en la cláusula 23, procede la suspensión del servicio, no solo con ocasión del no pago, sino a solicitud del suscriptor, esto conforme lo determina el artículo 138 de la Ley 142 de 1994. A su vez ha sido la SSPD, quien en concepto 834 de 2010, ha determinado que existen casos en los cuales no se cobra el cargo fijo. "En este sentido, el usuario que haya incumplido con sus obligaciones contractuales o que no haya podido utilizar el servicio, no queda exonerado de realizar el pago del cargo fijo, toda vez que el prestador del servicio público está disponible para efectos de brindar el servicio y en esta medida la normatividad vigente lo autoriza expresamente para la realización de este cobro. El usuario solo estaría exonerado del cobro de cargo fijo en los casos de falla en la prestación del servicio conforme al artículo 137 de la Ley 142 de 1994 o cuando el servicio sea suspendido de común acuerdo, artículo 138 ibidem". Es así como no es error el no cobro del cargo fijo o que no se genere factura, cuando la misma normativa ha determinado dicha situación por consiguiente no habría lugar a determinar el hallazgo que se contradice.	Las acciones se están realizando actualmente, con respecto a inactivar los predios desocupados, esto afecta a la entidad por el cobro de cargo fijo, por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación, se conserva el hallazgo y se realizará seguimiento en el plan de mejoramiento						


N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
7	<p>No toman las acciones que les permite la normatividad para la reposición de medidores.</p> <p><u>Condición:</u> El cliente N°28977, con dirección Cra. 12 sur conjunto panorama casa 14, en la visita realizada al predio, se evidenció que el medidor se encuentra frenado, no registra consumo, se le está cobrando promedio. El personal operativo realizó el trámite para realizar el cambio del aparato de medida y el usuario no lo permitió.</p> <p><u>Fuente de criterio y criterio:</u> Debilidades en la aplicación de la Ley 142 de 1994 Artículo 9 numeral 1, Artículo 144 y Artículo 146. ubicado en la carrera 12 Salda sur conjunto Panorama casa No 14, el medidor será llevado a pruebas técnicas del Contrato de Condiciones uniformes laboratorio y una vez llegue el resultado del laboratorio se hará la notificación correspondiente al usuario y por argumentado por la cláusula 12 literal 5 y 19, y Cláusula ende se realizaran las acciones pertinentes según los resultados que emita el laboratorio, en consecuencia el entidad y se 23 ítem o Causa: No se están proceso se esta adelantado conforme lo establece el debido proceso. Es así como no existe negligencia por parte constituye en un beneficio de control tomando las acciones necesarias de la organización en la aplicación de la normatividad para reposición de medidores para reparar o reemplazar los medidores cuando la empresa lo considere necesario para garantizar una correcta medición, como es instalarle el medidor pasado un periodo de facturación Efecto: Posible pérdida de ingresos potenciales porque no se está facturando el consumo real del predio Incremento de pérdidas comerciales por submea organ</p>	<p>Si bien, inicialmente se realizó visita al suscriptor 28977 para retiro de medidor por encontrarse frenado, a lo cual, el usuario se negó de la realización del mismo, preservando el debido proceso, iniciáramos el proceso de notificación el proceso que le Fuente de criterio y criterio: el cambio, sin embargo ello, días después el usuario manifestó que solicitaba la revisión del medidor que tenía en permitía la norma Debilidades en la aplicación de la su predio, a lo cual es su derecho y nuestro deber como prestadores, a la luz del Contrato de Condiciones para realizar el Ley 142 de 1994 Artículo 9 numeral Uniformes y de la Ley 142 de 1994, por consiguiente el día 24 de marzo se hace retiro de medidor en el predio cambio del medidor, g 1, Artículo 144 y Artículo 146. ubicado en la carrera 12 Salda sur conjunto Panorama casa No 14, el medidor será llevado a pruebas técnicas del lo Contrato de Condiciones uniformes laboratorio y una vez llegue el resultado del laboratorio se hará la notificación correspondiente al usuario y por argumentado por la Cláusula 12 literal 5 y 19, y Cláusula ende se realizaran las acciones pertinentes según los resultados que emita el laboratorio, en consecuencia el entidad y se 23 ítem o Causa: No se están proceso se esta adelantado conforme lo establece el debido proceso. Es así como no existe negligencia por parte constituye en un beneficio de control tomando las acciones necesarias de la organización en la aplicación de la normatividad para reposición de medidores para reparar o reemplazar los medidores cuando la empresa lo considere necesario para garantizar una correcta medición, como es instalarle el medidor pasado un periodo de facturación Efecto: Posible pérdida de ingresos potenciales porque no se está facturando el consumo real del predio Incremento de pérdidas comerciales por submea organ</p>	Teniendo en cuenta que la entidad realizó el proceso que le permitía la norma para realizar el cambio del medidor, se acepta lo argumentado por la entidad y se constituye en un beneficio de control fiscal						

N.º	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
8	<p>dar trámite a los reclamos por inconformidad en el consumo. Condición se evidenció falencias en el trámite que le da Aguas de Buga S.A. E.S.P. y el operador comercial Urbaser a los reclamos de inconformidad en el consumo, (los cuales corresponden al 74% de los POR que presentan los usuarios), debido a que se le está descontando al usuario el alto consumo (con respecto al promedio), a pesar de tener las instalaciones y el medidor en buen estado. Ejemplo: cliente 25321, presentó un consumo de 908M3 entre el 21 de diciembre del 2020 al 20 de enero del 2021 y el consumo promedio es de 396 m3. La entidad cobra el reclamo por inconformidad en el consumo, Urbaser realiza las revisiones en las instalaciones evidencian que están en buen estado, posteriormente le notifica al usuario que accede parcialmente y le descuenta los 512 m3, por un valor de \$2.347.060. Así mismo, le informa que va a revisar el medidor en el laboratorio de medidores de Aguas de Buga y que le seguirán facturando organización en la aplicación de la normatividad para reposición de medidores al servicio, no solo con ocasión del no pago, sino a solicitud del suscriptor, esto conforme lo determina el artículo 138</p>	<p>Conforme lo establece el artículo 145 de la Ley 142 de 1994, la empresa se encuentra facultada para la verificación del estado de los instrumentos de medida, "Control sobre el funcionamiento de los medidores". Las condiciones uniformes del contrato permitirán a la empresa como al usuario o suscriptor verificar el estado de los instrumentos que se utilicen para medir el consumo; y obligan a ambos a adoptar precauciones eficaces para que no se alteren. Se permitirá a la empresa, inclusive, retirar temporalmente los instrumentos de medida para verificar su estado" (Subrayado y negrilla agregado). Tal y como se ha fijado en las actividades del Taller de Medidores "IT-01", las causales de levantamiento se determinan en que se cumplan alguna de las siguientes: - Solicitudes del suscriptor. Es así como que, a pesar de que el Operador Comercial informe sobre el levantamiento de medidores, antes de proveer la notificación organización en la aplicación de la normatividad para reposición de medidores al servicio, no solo con ocasión del no pago, sino a solicitud del suscriptor, esto conforme lo determina el artículo 138 de la Ley 142 de 1994.</p> <p>A su vez ha sido la SSPD, quien en concepto 834 de 2010, ha determinado que existen casos en los cuales no se cobra el cargo fijo. "En este sentido, el usuario que haya incumplido con sus obligaciones contractuales o que no haya podido utilizar el servicio, no queda exonerado de realizar el pago del cargo fijo, toda vez que el prestador del servicio público está disponible para efectos de brindar el servicio y en esta medida la normatividad vigente lo autoriza expresamente para la realización de este cobro.</p> <p>El usuario solo estaría exonerado del cobro de cargo fijo en los casos de falla en la prestación del servicio conforme al artículo 137 de la Ley 142 de 1994 o cuando el servicio sea suspendido de común acuerdo, artículo 138 ibidem". Es así como no es error el no cobro del cargo fijo o que no se genere factura, cuando la misma norma</p>	<p>Se anexa autorización del pago por parte de Urbaser, por lo tanto, se acepta lo solicitado por la entidad y se desvirtúa la observación administrativa con incidencia disciplinaria, conformándose un beneficio de control fiscal</p>						



Nº.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
9	Representación de la gestión comercial de Urbaser en la atención y tramites de los PQR. Condición: Se evidenció que la atención a los clientes y el trámite de las PQR los realiza Urbaser, a pesar que el contrato de administración es sin representación de la gestión comercial de Aguas de Buga S.A. ESP. Adicionalmente, el contrato del Cliente", se han determinado las competencias para atención de PQR'S en el que se tiene que estos serán Condiciones uniformes es entre el atendidos por quien funja como Jefe de Comercialización y el Operador Comercial Es así como el Operador usuario y Aguas de Buga S.A. ESP, no con Urbaser, y la empresa Urbaser es la que le está dando respuesta al usuario Fuente de criterio y criterio: Contrato de administración como mandato sin representación de la gestión comercial de Aguas de Buga S.A. ESP. Contrato de condiciones uniformes entre Aguas de Buga S.A. ESP y los usuarios. Causa: Deficiencias en el conocimiento de requisitos Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales	El contrato suscrito entre la Empresa AGUAS DE BUGA S.A. ESP, y hoy URBASER SA ESP, de administración con mandato sin representación de la Gestión Comercial, tiene por objeto el de "Conceder la administración de la gestión comercial de los servicios de acueducto y alcantarillado de Aguas de Buga S.A. ESP, esto sin perjuicio de las acciones comerciales que propiamente ejerce la empresa prestadora". Es así como es uso del mandato otorgado la empresa Operadora de la Gestión Comercial en uso de ese mandato está plenamente facultada para atender dicha gestión, obligación que igualmente se encuentra plenamente discriminada dentro de contrato suscrito entre las partes y que goza de plena vigencia y legalidad. Se ha determinado en el punto 6. Atención al Cliente, de la Clausula Segunda, modificada por la Clausula Primera de la Modificación #4, "Obligaciones del Contratista Para atención de PQR'S, la empresa ha fijado los lineamientos en tal sentido, es así como mediante el PR-30 "Retiro/almacenamiento con El Cliente", se han determinado las competencias para atención de PQR'S en el que se tiene que estos serán atendidos por quien funja como Jefe de Comercialización y el Operador Comercial Es así como el Operador usuario y Aguas de Buga S.A. ESP, no con Urbaser, y la empresa Urbaser es la que le está dando respuesta al usuario Fuente de criterio y criterio: Contrato de administración como mandato sin representación de la gestión comercial de Aguas de Buga S.A. ESP. Contrato de condiciones uniformes entre Aguas de Buga S.A. ESP y los usuarios. Causa: Deficiencias en el conocimiento de requisitos Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales	respuesta incoada por la entidad, se debe explicar que un contrato de mandato sin representación mercantil está regulado por el código de comercio, en este una persona le recomienda a otro mandataria, la realización ante terceros, de determinados negocios o actos de comercio, en nombre del mandatario, pero por cuenta y riesgo del mandante, el mandatario tiene que exteriorizar a los destinatarios de sus declaraciones en este caso los usuarios, que obra por cuenta y riesgo de otra persona, situación que conlleva a que entre el mandante y los terceros, no surja relación jurídica alguna, por lo tanto el mandatario aparece frente a los terceros con quien contrata,						

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
10	<p>No solicitar la viabilidad de las áreas de conservación ambiental a la CVC</p> <p>Condición: Aguas de Buga S.A.E.S.P. no ha solicitado ante la CVC la viabilidad de las áreas en las cuales ha realizado los convenios de conservación ambiental. Fuente: Artículo 2.2.9.8.2.1 Focalización de áreas y ecosistemas estratégicos. Parágrafo: Cuando las personas existan incumpliendo lo de criterio y criterio Debilidades en la aplicación del Decreto 1007 de 2018. Parágrafo del Artículo 2.2.9.8.2.1 Causa Debilidades en el conocimiento de requisitos. Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales</p>	<p>Sea lo primero resaltar que, en el año 2021, no fueron suscritos Acuerdos de Conservación, el último que se suscribió se firmó el día 22 de diciembre de 2020, correspondiente al No. 29, los cuales fueron entregados al equipo auditor no se adjuntó auditor. Los predios del Programa de incentivos para la Conservación de bosques del no Guadalupe (PCB) están el convenio que se ubicados en zonas prioritizadas (incluso estudios pagados por la CVC), es así como en cumplimiento de lo realizado con CVC ni las establecido en el parágrafo del artículo 2.2.9.8.2.1, que establece que si los predios no están en ninguno de los áreas prioritizadas, los grupos mencionados, se debe buscar a la CVC, en el presente caso no se debía acudir a la autoridad ambiental, adicionalmente los CVC la viabilidad de las áreas en las cuales ha realizado los convenios de conservación ambiental. Fuente: No.059 de 2013 celebrado entre Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca y Aguas de Buga S.A. E.S.P. informaron que no Artículo 2.2.9.8.2.1 Focalización de áreas y ecosistemas estratégicos. Parágrafo: Cuando las personas existan incumpliendo lo de criterio y criterio Debilidades en la aplicación del Decreto 1007 de 2018. Parágrafo del Artículo 2.2.9.8.2.1 Causa Debilidades en el conocimiento de requisitos. Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales</p>	<p>Dentro del proceso de conservación ambiental, el último que se suscribió se firmó el día 22 de diciembre de 2020, correspondiente al No. 29, los cuales fueron entregados al equipo auditor no se adjuntó auditor. Los predios del Programa de incentivos para la Conservación de bosques del no Guadalupe (PCB) están el convenio que se ubicados en zonas prioritizadas (incluso estudios pagados por la CVC), es así como en cumplimiento de lo realizado con CVC ni las establecido en el parágrafo del artículo 2.2.9.8.2.1, que establece que si los predios no están en ninguno de los áreas prioritizadas, los grupos mencionados, se debe buscar a la CVC, en el presente caso no se debía acudir a la autoridad ambiental, adicionalmente los CVC la viabilidad de las áreas en las cuales ha realizado los convenios de conservación ambiental. Fuente: No.059 de 2013 celebrado entre Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca y Aguas de Buga S.A. E.S.P. informaron que no Artículo 2.2.9.8.2.1 Focalización de áreas y ecosistemas estratégicos. Parágrafo: Cuando las personas existan incumpliendo lo de criterio y criterio Debilidades en la aplicación del Decreto 1007 de 2018. Parágrafo del Artículo 2.2.9.8.2.1 Causa Debilidades en el conocimiento de requisitos. Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales</p>						
11	<p>Contratan con una entidad que no tiene laboratorio acreditado y que tiene que subcontratar las pruebas</p> <p>Condición: Se evidenció que la empresa Green Soluciones Integrales S.A.S realizó los análisis especiales COT, fluor para agua potable y toma de muestras de caracterización de las fuentes superficiales, a través de los órdenes de compra N°12938 y N°13357. Entidad que no tiene laboratorio acreditado como lo establece la norma, no evidenció experiencia, y subcontrató los análisis con la empresa S.G.I S.A.S. (contratista de Aguas de Buga S.A.) E.S.P. que realiza los análisis normativos de la entidad y que en la vigencia 2021 ejecuto el contrato G-056-2021 y la OT-27-2021. Fuente: de criterio y criterio Debilidades en la aplicación de la Ley 489 de 1998 Artículo 3</p> <p>Debilidades en la aplicación del Decreto 1575 de 2007 Artículo 27. Causa, Falta de conocimiento de requisitos, deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación. Efecto: Incumplimiento de disposiciones generales, un posible sobre costo por que subcontrata el servicio</p>	<p>La empresa AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P. por ser una empresa de Servicios Públicos Domiciliarios, a la luz a lo establecido en los artículos 31 y 32, cuenta con un régimen de contratación privado, es así como se prefieren al interior de la empresa sus propios manuales de contratación y procedimientos a seguir. Mediante el PR-09 se adquirió, esto acompañado con lo fijado en el Manual de Contratación y Procedimiento de compras, a su vez organización. Por tratarse de comprar que no superan 15 smmv, se seguirá el procedimiento de compras, a su vez el manual de contratación de la organización determina en el artículo 17 que existe excepción de pluralidad del servicio tendido por quien funja como Jefe de Comercialización y el Operador Comercial. Es así como el Operador Comercial URBASER S.A. E.S.P. en su condición de mandatario de la empresa AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P. en atención de PCR, es decir en objeto del contrato suscrito actúa como la empresa mandante, en este caso AGUAS DE BUGA S.A. E.S.P. por consiguiente en uso de los términos legales, comerciales y contractuales, la empresa URBASER podrá atender los PCR'S de su competencia en nombre de la prestadora, sin perjuicio de las acciones que se podrían determinar por los perjuicios que se llegaren a causar en el aspecto legal y jurisprudencial</p>	<p>Dentro de la cámara de comercio de la firma Green Soluciones no está ejecutar análisis especiales, por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación</p>						

N o.	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
12	<p><b>Incumplimiento de las obligaciones a cargo del supervisor del contrato</b> Condición: En las ordenes de Trabajo y/o Prestación de Servicio OT-001-2021 y OT-017-2021, de la misma contratista y por el mismo valor, cuyos objetos se detallan a continuación: Se evidenció que los informes de la contratista no muestran claramente las actividades que realiza, solo listan las actividades que debe realizar, pero no anexan las evidencias. Los supervisores no hacen seguimiento del cumplimiento del objeto contractual Fuente de criterio y criterio: Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y Artículo 84. Causa: Deficiencia en la supervisión del contrato. Efecto: Control inadecuado de recursos o actividades. Ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.</p> 	Las actividades que se listan en la OT-001, son diferentes a lo que informa la contratista y el supervisor Y ninguna de las actividades reportadas corresponden al objeto contractual. Con respecto a la orden OT-017-2021, se evidenciaron falencias legales en los procedimientos comerciales y no se evidenciaron los apoyos al supervisor del contrato. Las actividades fueron las mismas siempre. Lo argumentado por la entidad, no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.	X		X		

N o.	HALLAZGOS	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
13	<p>necesidades y debilidades en el control de los activos. Condición: En el contrato de Compraventa N° G-036-2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación. No se justifica la necesidad de adquirir los equipos, solo se dice que se va comprar esa cantidad con esas especificaciones. Los equipos se adquieren el 1 junio y la mayoría se entregan en el mes de septiembre. Se evidenció que a la auxiliar contable se le entregó un equipo portátil Dell Vostro 14300 con S/n JZ662D3, y no lo utiliza tiene un equipo de mesa. Se le entregó una Tablet Lenovo Octa Core 2GB 32GB TB-X306X Serie N° HATDLFK (21) al guardabosque y no se justificó la necesidad.</p> <p>Se evidenció que los equipos nuevos no tienen placa de control, a pesar de que en el formato de activos esta generada. Se hizo la trazabilidad con los equipos entregados a la asistente de compras y se evidenció que la serie de escáner tiene un error de un dígito y no le figura la placa que tiene asignada, de igual manera el portátil tampoco tiene placa. Así mismo, se evidenció en el listado de activos que tienen cargados le figura un escáner EC484, un equipo de computación Lenovo y una tablet de computación Galaxi que no se</p>	<p>Como es de público conocimiento durante el año 2020 fue declarada la Emergencia Sanitaria y Económica a causa de la pandemia a causa del Covid 19, lo cual determinó que desde el gobierno nacional se limitara la circulación de personas en el territorio nacional y medidas de mitigación que impidan la propagación del virus, es así como atendiendo todas esas contingencias, la empresa, con el fin de no paralizar la actividad de prestación del servicio, cual continuaba ser nuestra obligación, es por ello que con el fin de trabajar desde casa de aquellos empleados necesarios que debían realizar su trabajo desde casa, se adquirieron los equipos de cómputo que permitirán realizar el trabajo remoto. Los equipos se adquieren en junio y se entregan en septiembre, debido a que, por los problemas de transporte por los paros y huelgas nacionales, se retrasó la entrega de estos. Los equipos portátiles que se entregaron a la auxiliar contable de activos fijos y a la auxiliar de contabilidad, para trabajo en casa y aislamiento tampoco tiene placa. Así mismo, se evidenció en el listado de activos que tienen cargados le figura un escáner EC484, un equipo de computación Lenovo y una tablet Samsung Galaxi que no se evidenciaron en el puesto del trabajo. Los equipos tienen entrada al almacén 5154 del 9 de junio de 2021 y el acta de liquidación del contrato tiene fecha 1 de junio de 2021.</p> <p>Se evidencia para mostrar el trabajo de gestión ambiental desde la parte técnica a estos. Por consiguiente, se encuentra justificada la necesidad de adquirir los equipos sobre los cuales se está haciendo la observación, pues la necesidad además de ser empresarial obedece al cumplimiento de las medidas ordenadas desde el Estado Colombiano, ya de público conocimiento.</p>	<p>Se evidenció que para el programa de incentivos aguas de Buga tenía un contrato de administración delegada, por lo tanto, no es justificación para la entrega de la Tablet al guardabosque. Se acepta la actividad de reasignación de equipos. no se acepta lo de la entrega por que los equipos estaban dentro de las instalaciones de la entidad, por lo tanto, se modifica el hallazgo quedando de la siguiente manera:</p>					

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	<p>cargo del supervisor del contrato. Condición En el contrato de suministro N° G-009-2021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación. En la trazabilidad que se realizó en la ejecución de auditoría, se evidenció que el contratista se comprometió a entregar medidores Misuratori y las 2 series que se evidenciaron correspondían a medidores marca Controaguas, cuyos certificados de calibración fueron solicitados por FF Soluciones y no por el contratista. Suministro de medidores y accesorio Medidor de serie 21031140, el certificado de calibración dice que la solicitud la realizo la empresa FF Soluciones y el medidor es marca Controaguas, instalado el 6 de septiembre de 2021, al usuario 38543 Medidor de serie 21031129, el certificado de calibración dice que la solicitud la realizo la empresa FF Soluciones y el medidor es marca Controaguas, instalado el 1 de septiembre de 2021, al usuario 31048 Fuente de criterio y criterio Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84. Causa: Falta de conocimiento de requisitos, deficiencia en la supervisión del contrato Efecto Control inadecuado de recursos o actividades. Uso ineficiente de recursos los hechos expuestos tienen presunta</p>	<p>Por temas de la pandemia el año 2021 fue un año atípico ya que la mayoría del personal se encontraba aislado, por lo cual la compra de medidores fue muy poca, se trabajó con el saldo de inventario que se tenía del año 2020, realizando un pedido únicamente en el mes de junio de 300 medidores, para el mes de agosto se reactivó el ingreso de personal y las actividades operativas, por lo cual se solicitaron al proveedor Distribuciones eléctricas GB Ltda., 500 medidores de 1/2 el 6 de agosto, por inconvenientes con importación no fue posible entregar dentro de las fechas estimadas (aproximadamente 8 días después de la orden), alcanzando a verse afectado el stock de la empresa. Ha de tórnese en cuenta que los medidores suministrados cumplen en su totalidad con las características del medidor que se venía adquiriendo hasta la fecha, de 1/2, velocidad, chorro único, 115mm, clase B, R-100, se evidenció falta de debidamente calibrados y con su certificado de garantía y al mismo costo de lo contratado para cubrir la emergencia En cuanto acimeto de requisitos, deficiencia en la supervisión del contrato Efecto Control a las características inadecuado de recursos o actividades. Uso ineficiente de recursos los hechos expuestos tienen presunta de los medidores, incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1° de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002 teniendo en cuenta el cual estaba siendo suministrado igualmente, cuentan con el certificado de garantía y calidad de funcionamiento que las especificaciones respaldado por la misma empresa que da la garantía de los medidores Misuratori usados hasta la fecha, lo cual genera confiabilidad en estos, certificados con lo que ya cuenta el quipo auditor. El proveedor Hidrométrica S.A. tecnológicas quien calibró estos medidores contaba con el certificado vigente de acreditación por la ONAC Por su parte, en el almiracén evidenció por escrito el pronto agotamiento de los medidores e informó verbalmente al supervisor y lo argumentado por la compras procedió como manda el procedimiento, es claro, como se muestra en los documentos, que se planeó la entidad y se desvirtúa con la debida anticipación la compra estipulada en los procedimientos de logística interna De lo anterior se colige la que, si se revisó el stock mínimo mostrando eficiencia de la supervisión del contrato en asocio con el almiracén, pero variables externas afectaban el momento porque estábamos en una temporalidad de baja demanda interna de medidores y el ritmo de consumo lo marcaba variables externas porque había inestabilidad en el mercado producto de la pandemia lo que a la larga afectó las importaciones del proveedor y no pudo cumplir con la marca pactada, administrativa. Con lo anterior, haciendo uso del derecho a la contradicción, solicitamos se reconsidere la observación con incidencia disciplinaria</p>	<p>El proveedor no debe cambiar la marca de los medidores que se comprometió a entregar, en la visita de evidenció falta de seguimiento y control, a las características de los medidores, teniendo en cuenta las especificaciones que las tecnologías se conservan, se acepta lo argumentado por la entidad y se desvirtúa la incidencia disciplinaria y se confirma la observación administrativa</p>	X					

14

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
15	<p>mantenimiento de aires acondicionados. Condición: En el contrato de prestación de servicio G-017 -021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación. Se observa diferencia entre el valor del mantenimiento de los aires acondicionados y el precio de referencia consultado con las mismas especificaciones en el mercado. El valor del contrato se fijó en \$12.500.000 por mantenimiento (mantenimiento de 25 aires acondicionados) y al valor de referencia del mercado serían (\$1.930.000 + tributos (\$495.300) = 2.335.300). Estableciéndose diferencia en exceso por cada mantenimiento de \$10.164.700, que en el año sería \$30.494.100. Fuente de criterio y criterio. Constitución Política de Colombia Artículo 209 Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84 Causa. Deficiencias en el análisis de las cotizaciones de los servicios previo y en el control que debe ejercerse sobre los precios de los servicios a adquirir en el mercado. Efecto: Incremento de costos. Control, configurándose un detrimento patrimonial por un valor de \$30.494.100, correspondiente al valor pagado de más por el mantenimiento de los aires acondicionados. Los hechos expuestos tienen presunta</p>	<p>Teniendo en cuenta la observación, se acudió al contratista con el fin de remitir lo soportes de todos y cada uno de los mantenimientos realizados con ocasión del Contrato G-017-2021, a efecto de ello se remitieron la relación de los mantenimientos correctivos y preventivos a los equipos objeto de la ejecución contractual. Es por ello que no solo la empresa asume los costos de un mantenimiento como mano de obra, sino que en dichos costos o valores se incluyen los materiales y todos aquellos elementos necesarios para el correcto funcionamiento de los elementos a los cuales se debería realizar el mantenimiento. Así las cosas, todos los gastos se encuentran debidamente justificados y relacionados en los documentos que se adjuntan. EN cuando a los ingresos para realización de mantenimientos los días sábados o fines de semana, esto obedece a que en dichos días no se realizan actividades laborales ordinarias, en consecuencia, realizar los mantenimientos en dichos días permite realizar una gestión de mantenimiento o valor de \$30.494.100, correspondiente al valor pagado de más por el mantenimiento de los aires acondicionados. Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002. Adicionalmen</p>	<p>entregaron en la contradicción no corresponden a los formatos de mantenimiento que figura en la carpeta contractual y que fue entregado por el supervisor del contrato, con la firma del contratista. Lo que evidencia que los nuevos formatos fueron realizados al posterior proceso auditor. Adicionalmente las actividades que están relacionada en los nuevos formatos no aparecen en los informes de supervisión. Es importante anotar que la Entidad no argumenta nada sobre el valor de más pagado por el mantenimiento. Con respecto a los soportes de entradas a las instalaciones de la entidad los días sábados, en el proceso auditor se verificó que en la</p>					X	\$ 30.494.100

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
16	<p>valor pagado de mas por falta de la supervisión Condición: En el contrato de prestación de servicio G-017 -021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación. Analizando y listando cada una de las actividades que están relacionadas en los informes del supervisor, se evidencia que se pagó más de las actividades que desarrollaron. Se pago por los mantenimientos realizados \$199.974.738, y solo se tiene soporte de los mantenimientos que surran \$98.894.950, por lo tanto, se configura posible detrimento de \$101.079.788, por los valores pagados sin soportes de mantenimientos supuestamente realizados. Adicionalmente, todos los mantenimientos estaban programados para los días sábados, al cruzar la fecha de mantenimiento a diciembre vs la bitácora del vigilante, donde deben estar registrada la entrada del personal técnico de la empresa Imporsystem, se evidenció que hay sábados que no aparece registrados los ingresos de este personal. De igual manera, los registros de mantenimiento de los equipos son deficientes, solo tienen un chulo, no dicen que les hicieron o que les encontraron. No hay ningún soporte que tenga una observación</p>	<p>El soporte de esta contradicción es el anulado en la contradicción al hallazgo 15, en el cual se evidencia una correcta ejecución contractual. El mantenimiento de los equipos de cómputo y dispositivos tecnológicos e informáticos, que se detallan dentro del contrato G-017-2021, que surran el resto del valor total descontando los ares acondicionados, también se detallan los suministros y trabajos generados por actividades correctivas, en los formatos del contratista. Se adjunta documentación. Cabe decir que si bien los formatos que utiliza Informática no contaban con un campo de observaciones donde se plasmaran los sucesos, y que en los informes de supervisión no se detallaran todos los equipos a los cuales se les realizo mantenimiento, si se cuenta con los formularios en el área de Informática, por si son necesarios para soportar estos. Se adjunta documentación. Por tal razón, los costos del mencionado contrato están debidamente soportados. Los mantenimientos se programan de entre el supervisor del contrato y e los equipos son deficientes, solo tienen un chulo, no dicen que les hicieron o que les encontraron. No hay ningún soporte que tenga una observación</p> <p>No hay ningún soporte que tenga una observación</p> <p>El jefe de Informática por medio de un memorando dirigido a los vigilantes autoriza la entrada de los técnicos del contratista para desarrollar los trabajos, para los vigilantes con esta autorización es suficiente para soportar el ingreso de dicho personal. Adjunto documentos. Es así como se encuentran debidamente relacionados y soportados las acciones de mantenimiento incluidos suministros por valor de \$80.150.000</p>	<p>entregaron en la contradicción no corresponden a los formatos de mantenimiento que figura en la carpeta contractual y que fue entregado por el supervisor del contrato, con la firma del contratista. Lo que evidencia que los nuevos formatos realizados fueron posteriores al proceso auditor. Adicionalmente, las actividades que están relacionadas en los nuevos formatos no aparecen en los informes de supervisión. Con respecto a los soportes de entradas a las instalaciones de la entidad los días sábados, en el proceso auditor se verificó que en la carpeta del vigilante no reposaba ningún permiso de entrada por parte del supervisor del contrato,</p>	X		X		X	\$101,079.788

N o.	HALLAZGOS	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
17	Deficiencias en la justificación de las necesidades y la falta de control en los activos. Condición: En el contrato de prestación de servicio G-018 - 021, cuyo objeto y valor se detallan a continuación. Se evidenció que físicamente los artículos de suministro no ingresan al almacén. Las tintas, cartuchos, kit de mantenimiento están guardadas en el puesto de trabajo del jefe de sistema. Se evidenció que a través del contrato G17 se la hace mantenimiento a las impresoras y a través de este contrato se compra kit de mantenimiento los cuales se evidenciaron que no han sido utilizados Fuente de criterio y criterio: Constitución Política de Colombia Artículo 209. Causa: Procedimientos o normas inadecuadas. Efecto: Control inadecuado de recursos o actividades	<p>En el proceso auditor se evidenció que todos los kit que se habían comprado estaban en el puesto de trabajo del jefe de sistema y no había instalado ninguno de los kit. Y se evidenció que los kits ingresan directamente, sino que por correo el jefe de sistema informa lo que llega por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación. Por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo para hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento</p>	X					



N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
18	asistente de producción, le pagaron 466 horas extras. Las cuales corresponden a los 52 domingos y los 19 días festivos que tuvo el año 2021. Por un valor total de \$ 9.062.036Al hacer la revisión de las funciones del asistente de producción vs las actividades reportadas, y sobre las cuales le pagaron horas extras, corresponden actividades operativas, que no se encuentran dentro de sus funciones. De igual manera, las actividades por las cuales le pagaron horas extras son elaboradas por el ayudante operador de planta, el cual las tienen dentro de sus funciones, además, según la bitácora del laboratorio aparece realizadas por el ayudante operador de planta. Adicionalmente, al cruzar la fecha de las horas extras pagadas en los meses de octubre a diciembre de 2021 vs la bitácora del vigilante, donde deben estar registrada la entrada del asistente de producción, se evidenció que hay días que no aparece registrado su ingreso (ejemplo 10, 19, 22, 24 y 31 de octubre de 2021) Evidenciando un presunto detrimento de \$9.062.036, por las 466 horas extras pagadas al asistente producción, ya que en la bitácora del laboratorio no hay evidencia que el señor haya realizado dichas actividades, ya que	<p>A la luz del artículo 365 de la Constitución Política de Colombia, "Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado. Es deber del Estado asegurar su prestación eficiente a todos los habitantes del Territorio Nacional. Los servicios públicos estarán sometidos al régimen jurídico que fije la ley, podrán ser prestados por el Estado, directa o indirectamente, por comunidades organizadas, o por particulares. En todo caso, el Estado mantendrá la regulación, el control, y la vigilancia de dichos servicios. Conforme lo establece el artículo 430 del C.S. del T., el servicio público se considera como "... toda actividad organizada que tienda a satisfacer necesidades de interés general en forma regular y continua, de acuerdo con un régimen jurídico especial, bien que se realice por el Estado directa o indirectamente, o por personas privadas. La esencialidad de un servicio público ha sido definida por la Honorable Corte Constitucional en sentencia C- 450 de 1995, de la siguiente forma: "El carácter esiano un presunto detrimento de \$9.062.036, por las 466 horas extras pagadas al asistente producción, ya que en la bitácora del laboratorio no hay evidencia que el señor haya realizado dichas actividades, ya que entre sus funciones no figuran, además que hacen parte de las labores del ayudante operador de planta. Fuente de criterio y criterio Ley 50 de 1990 Artículo 22 Causa. Falta de control de las horas extras generadas y de las actividades que desarrollan los empleados. Uso ineficiente de los recursos. Falta de conocimiento de requisitos. Efecto: Incremento de costos. Control inadecuado de recursos o actividades. Gastos indebidos. Lo expuesto vulnera los principios de la función administrativa: planeación, responsabilidad y economía, señalados en el Artículo 209 de la Constitución Colombiana, en concordancia con el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998 y los Artículos 83 y 84 de Ley 1474 de 2011. Así mismo, tienen presuntas incidencias disciplinarias al tenor de lo estipulado en el Numeral 1º Artículo 34, Numeral 1º Artículo 35 de la Ley 734 de 2002, adicionalmente pueden existir conductas fiscales por transgredir presuntamente lo establecido en Artículos 5 y 6 de la Ley 610 del 2000 empo total en la ejecución de las horas extras, lo cual no desvirtúa la entidad. De igual manera, en la bitácora donde se registra toda la información de las activ</p>	en el código sustantivo del trabajo, existen las horas extras para que los trabajadores realicen labores de acuerdo a su capacidad y conocimiento en una empresa, también lo es que la entidad debe establecer los soportes y pruebas fundamentales con que dicho trabajador está cumpliendo funciones encomendadas en su respectivo manual de funciones, de acuerdo a lo que la comisión auditora pudo establecer claramente con soportes documentales, que el trabajador en ese cumplimiento de sus horas extras, realizo trabajos encomendados por la entidad, pero hubo asimismo documentos evaluados en los cuales se pudo establecer que el	X		X		X	\$ 9.062.036
		Total		14		5		3	\$ 140.635.924

