



**130-19.11**

**INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL**

**ACUAAVALLE S.A E.S.P**

**VIGENCIA FISCAL 2011**

**CDVC-CASCD-No- 01  
MARZO 2012**



Contralor Departamental del Valle del  
Cauca

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA

Contralor Auxiliar para Control Fiscal

JORGE ANTONIO QUIÑONES CORTES

Contralora Auxiliar para el Sector  
Descentralizado  
Representante Legal entidad auditada

GLORIA C ALARCÓN CASTAÑEDA

OSCAR LIBARDO CAMPO VELASCO

Equipo Auditor  
Líder - Economista

LUIS MARIO MOLINA GONZALEZ

Auditor - Abogado

FERNANDO DUQUE MONSALVE

Auditor - Bioquímico

GONZALO MORENO CATAÑO

Auditor – Ingeniero Civil

ALVARO CASTILLO JIMENEZ

Auditor – Ingeniero Industrial

ROBINSON SUAREZ BARCO



## **TABLA DE CONTENIDO**

### **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

#### **1.1 GENERALIDADES DE LA ENTIDAD AUDITADA**

### **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1. PLANIFICACION DE LA CONTRATACIÓN**

#### **3.2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL**

##### **3.3.1 Etapa Precontractual**

##### **3.3.2 Etapa Contractual (ejecución)**

###### **3.3.2.1 Evaluación Técnica de los Contratos de Obra**

###### **3.3.2.2 Evaluación de la contratación para la conservación y protección del medio ambiente**

###### **3.3.2.3 Evaluación de convenios interinstitucionales**

##### **3.3.3. Etapa Poscontractual**

##### **3.3.4 Impacto de la Contratación**

### **4. ANEXOS**

#### **4.1 CUADRO DE HALLAZGOS**

#### **4.2 BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL**



## **1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO**

La legislación colombiana ha considerado el agua como un bien nacional de uso público, por ser este un recurso natural indispensable para la vida y el desarrollo económico del país. Mantener o mejorar la producción y caudales de las fuentes hídricas, se ha dificultado por fenómenos como la deforestación, la contaminación ambiental y la presencia de grupos armados en zonas altas de las cuencas hidrográficas.

Se deben realizar inversiones en actividades de conservación, protección en las cuencas hidrográficas y campañas de capacitación y sensibilización con las comunidades, para garantizar que en el futuro el recurso no se agote.

El Valle del Cauca ocupa el tercer lugar entre los Departamentos con mayor cobertura a nivel nacional en la prestación de servicios de acueducto; Acuavalle S.A. E.S P., como Empresa pública prestadora del servicio de acueducto y alcantarillado, ha contribuido a este propósito, garantizando el suministro de agua potable a los usuarios de los 33 municipios del departamento socios de la empresa.

La fuerte ola invernal que azotó al país a finales del año 2010 y en el 2011, afectó a las empresas prestadoras de servicios públicos domiciliarios, llevar a los usuarios un servicio óptimo, con calidad y oportunidad, y la empresa ACUAVALLE S:A: E:S:P:, no fue la excepción.

Otro factor que incidió en el año 2011 en la gestión realizada por la empresa, fue la incertidumbre presentada por la interinidad de la gerencia, ya que la entidad tuvo tres gerentes en este periodo, dos por encargo y solo en el último trimestre del año se nombró en propiedad para un periodo de cuatro años.

La Actual Ministra de Vivienda realizó en días pasados, duros cuestionamientos a la gestión de Acuavalle como empresa prestadora de servicios públicos en el Departamento del Valle del Cauca, al manifestar por medios periodísticos que ya es hora de que la Gobernación del Valle y las alcaldías tomen una decisión sobre el futuro de esta empresa, pues a su juicio ha incumplido sus compromisos con la región: “Hago un llamado para que la Gobernación y los municipios miren con la Superintendencia de Servicios Públicos el desempeño de Acuavalle. Destacó que esta empresa no está dando los resultados, no presta los servicios de forma adecuada, ni hace las inversiones”.



En un futuro próximo, la empresa tiene varios proyectos a realizar entre los que se destacan el acueducto regional de Candelaria, que ha sido una de las tareas más urgentes y en un lapso no mayor a cuatro meses se pretende dar solución en cuanto a agua potable a los sectores de Villa Gorgona y Candelaria.

Se están analizando las posibilidades de consolidar la planta de tratamiento de Pradera, que mejorara significativamente el servicio en esta población y a su vez apalanca el servicio en Candelaria.

Otro proyecto es Cerpel (Cerrito, Roza, Palmira), el cual consiste en aprovechar las aguas del río Amaime; la empresa ha avanzado en estudios a unas etapas que permiten empezar a buscarle recursos a través de los fondos que el Gobierno Nacional ha proveído para este fin. Igualmente se están haciendo gestiones para suministrar el servicio de acueducto a los municipios caucanos de Villa Rica y Puerto Tejada

A pesar de las dificultades y los cuestionamientos, la entidad como empresa de servicios públicos, recibió la reiteración de la calificación A+ por la calificadora de riesgo FICH RATINGS COLOMBIA S.A., ante quien sustento Acuavalle la capacidad de pago y de cumplimiento de sus obligaciones contractuales.

### 1.1. GENERALIDADES DE LA ENTIDAD AUDITADA

El constituyente de 1991 definió al Estado Colombiano como un Estado Social de Derecho y estableció en el título XII, capítulo V, Artículos 365 al 370, de la Constitución Política, que el Régimen de los Servicios Públicos es inherente a la finalidad social del Estado y su deber es asegurar la prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional, lo cual no quiere decir que el Estado tenga la obligación de prestarlos directamente, sino de asegurar su prestación continua y eficiente.

Con relación a las competencias para su prestación, el Artículo 65 de la Constitución Política es claro en señalar, que los servicios públicos pueden ser prestados por los particulares a través de Empresas de Servicios públicos, bien sea con capital privado o en asocio con capital estatal, por ello a partir de 1991, los servicios públicos se prestan bajo el esquema de libre competencia económica sin que se requiera autorización Constitucional o legal para el efecto.



Bajo esa perspectiva constitucional corresponde al Estado permitir que haya libre competencia en la prestación de los servicios públicos, en efecto, el legislador quiso imprimir a lo largo del articulado de la Ley de servicios públicos un criterio eminentemente comercial para la prestación de esta clase de servicios, aunado a una política de desregularización, que necesariamente plantea esquemas de competición, en los cuales se exige que los distintos agentes económicos estén situados en un nivel de igualdad, evitando cualquier práctica abusiva, asegurando la prestación permanente, eficiente y de calidad del servicio.

La Ley 142 de 1.994 es la norma que regula jurídicamente el régimen de actos y contratos de las empresas de servicios públicos; la Ley propicia la participación privada en la prestación del servicio y formaliza la regulación y la inspección, vigilancia y control del estado. De acuerdo con los principios del título II de esta Ley, se busca siempre la autonomía, capacidad e idoneidad, evitando los abusos de posición dominante de la empresa prestadora del servicio, para que el resultado final sea la eficiencia en beneficio del mercado y de los usuarios.

Se concluye claramente que Acuavalle S.A. E.S.P. como Empresa de servicios públicos domiciliarios se rige por el Derecho privado y obviamente su contratación se rige igualmente por los conceptos de este régimen jurídico, en especial por la regulación del código civil y de comercio, así mismo su regulación es de una sociedad por acciones prestadora de servicios públicos, por eso se aplica el artículo 32 de la Ley 142 de 1994, artículo 3 y 8 de la Ley 689 de 2001, artículo 76 de la Ley 143 de 1994; es decir que respecto al régimen de constitución de las Empresas de Servicios Públicos por Acciones y de los actos y contratos de estas, le es aplicable el régimen jurídico de Derecho Privado en forma exclusiva, salvo cuando la Constitución o la misma Ley dispongan una excepción.

#### **Objeto social de ACUAVALLE S.A. E.S.P.**

De acuerdo con los estatutos de la entidad, ACUAVALLE S.A. E.S.P., tiene como objeto social entre otros, el estudio, diseño, planeación, construcción, prestación y administración de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado, aseo y energía en Colombia y en el exterior, así como, la prestación de servicios, construcción, administración de servicios públicos, consultoría y asesorías. Se entienden incluidas en este objeto, las actividades complementarias de los precitados servicios públicos, la producción y comercialización de agua en bloque y agua envasada, así como, los actos directamente relacionados con él y los hechos que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir las obligaciones



que se deriven, legal o convencionalmente de la existencia o funcionamiento de la sociedad.

Podrá participar como socia en otras empresas de servicios públicos, o en las que tengan como objeto principal la prestación de un servicio o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto. Podrá también realizar alianzas estratégicas, en desarrollo de su objeto, con personas nacionales o extranjeras, o formar consorcios con ellas, sin modificar su naturaleza jurídica como empresa pública.

### **Ejecución Presupuestal de la entidad**

Para la vigencia 2011, la entidad proyectó un presupuesto de \$170.244 millones, de los cuales se ejecutaron \$87.126 millones en ingresos correspondientes al 51.18% y \$105.213 millones en gastos correspondientes al 61.80%, presentando la siguiente situación presupuestal al cierre de la vigencia:

<b>ACUAVALLE S.A E.S.P SITUACION PRESUPUESTAL VIGENCIA 2011</b>			
<b>Millones de pesos</b>			
<b>FUENTE DEL RECURSO</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>EGRESOS</b>	<b>SUPERAVIT/ DEFICIT</b>
ACUAVALLE	70.376	72.022	-1.646
FONDOS ESPECIALES (CONVENIOS)	16.750	33.192	-16.442
<b>TOTALES</b>	<b>87.126</b>	<b>105.213</b>	<b>-18.088</b>

Fuente: ACUAVALLE S.A .E.S.P

Como se aprecia en la tabla anterior, la entidad presentó déficit en la ejecución presupuestal de \$18.088 millones, de los cuales el 91% se generó en la ejecución de convenios que tiene la empresa con diferentes entidades públicas del Departamento y otras regiones del país.

### **Contratación de la vigencia**

Con la ejecución de recursos en la vigencia 2011, ACUAVALLE S.A E.S.P, suscribió 249 contratos por \$29.464 millones, como se ilustra en la tabla siguiente:



ACUAVALLE S.A E.S.P CONTRATACION POR CLASE VIGENCIA 2011				
Millones de pesos				
CLASE	CONTRATOS	VALOR	% CONTRATOS	% VALOR
CONTRATOS DE OBRA PUBLICA	104	\$9,423	41.77	31.98
PRESTACION DE SERVICIOS	97	\$10,824	38.96	36.74
COMPRAVENTAY/O SUMINISTRO	23	\$2,399	9.24	8.14
CONTRATO CONSULTORIA	16	\$888	6.43	3.01
CONTRATO DE INTERVENTORIA	2	\$5,745	0.80	19.50
OTROS CONTRATOS	7	\$186	2.81	0.63
<b>TOTAL CONTRATOS</b>	<b>249</b>	<b>\$29,464</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Sobre la anterior contratación se tomo una muestra de 66 contratos, equivalentes al 54% del total de la contratación, para ser evaluada en el proceso auditor.





## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**OSCAR LIBARDO CAMPO VELASCO**

Gerente

ACUAVALLE S.A. E.S.P.

La Ciudad

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial a la contratación realizada por ACUAVALLE S.A. E.S.P, a través de la evaluación de los Principios de Economía, Eficiencia, Eficacia y Equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado. La auditoria incluyó que la comprobación de las operaciones administrativas y económicas se realizara conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC), compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, se requirió acorde con ellas de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoria incluyó el examen de la gestión contractual sobre la base de pruebas selectivas; los documentos, estudios, análisis y las evidencias que la soportan se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizado.



## **ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por cinco (5) profesionales en las áreas de Economía, Derecho, Ingeniería Civil, Biología e Ingeniería Industrial, a través del análisis documental, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Fue motivo de análisis la contratación efectuada por ACUAVALLE S:A E:S:P durante la vigencia fiscal 2011.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría y en informe preliminar; la respuesta de la administración fue analizada y lo que no se encontró debidamente soportado se incorporó en el presente informe.

## **CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO**

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en el área de contratación, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los siguientes hechos:

La contratación realizada por ACUAVALLE S.A. E. S. P. en la vigencia fiscal 2011, no correspondió a un proceso planificado, puesto que no se contó con un Plan Estratégico y con un Plan de Inversiones en los que se determinen los proyectos previamente formulados y viabilizados técnica, económica y socialmente, así como el presupuesto anual para los principales programas de inversión, y la especificación de los recursos financieros requeridos para su ejecución, como lo estipula el artículo 342 de la Constitución Política y la Ley 152 de 1994.

La contratación suscrita por la Asociación de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P. ACUAVALLE S.A. E.S.P., se caracteriza por ser una contratación que utiliza esencialmente los principios conceptuales del Código Civil y de Comercio Colombiano en concordancia con la Ley 142 de 1994; estos conceptos conllevan a esgrimir en su contratación el régimen jurídico netamente privado al no tener una planeación contractual desde los principios públicos, producto de disponer únicamente del principio de autonomía de la voluntad de las partes, generando en la entidad deficiencia en la aplicación de los principios de la función pública, olvidándose que como ente de servicios públicos domiciliarios



debe respetar y conjugar su naturaleza jurídica con el régimen aplicable y sus principios propios de ser ente con un régimen especial.

Sin duda alguna por esta confusión en la aplicación de los principios jurídicos privados en concordancia con la finalidad pública de principios generales de las entidades estatales, es que se presenta la deficiencia en algunas de las etapas contractuales, ya que la entidad ha carecido en el manejo contractual de un orden y organización de sus procedimientos que lleven a demostrar claramente en su contratación un impacto.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 39 hallazgos administrativos, de los cuales 6 son con alcance disciplinario y 5 con alcance fiscal por \$217.274.838.

La entidad debe presentar un plan de mejoramiento que contengan acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el presente informe a la Contraloría Auxiliar para el Sector Descentralizado dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del mismo de acuerdo con de acuerdo con la Resolución 100-28-02.13 de diciembre 18 de 2008.

**ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA**  
**Contralor Departamental del Valle del Cauca**



### **3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

#### **3.1. PLANEACIÓN DE LA CONTRATACIÓN**

##### **Hallazgo No. 1**

ACUAAVALLE S.A. E.S.P en el cuatrienio 2008-2011, careció de un Plan Estratégico donde se concretaran las grandes estrategias que orientaran la marcha de la empresa hacia la gestión excelente en el mediano y largo plazo; por la falta de formulación e implementación de sus políticas, propósitos, objetivos, metas y prioridades del servicio público enmarcados en las orientaciones generales de la política económica, social y ambiental que deben ser adoptadas bajo los lineamientos de la Ley 152 de 1994. Ley 734 de 2002 y artículo 209 de la Constitución Política.

##### **Hallazgo No. 2**

La planeación en la entidad en el periodo 2008-2011 no existió, por que falto desarrollo de programas, proyectos e inversiones, conllevando a la contratación y al gasto de inversión se convirtieran en un concepto cortoplacista e inmedatista que responde mas a solucionar requerimientos y necesidades sobre la marcha.

##### **Hallazgo No. 3**

La entidad no cuenta con un banco de proyectos, por las deficiencias en los instrumentos de planeación, lo que esta conllevando a que la contratación y el presupuesto no se efectué por proyectos sino por actividades.

##### **Hallazgo No. 4**

La entidad no cuenta en el Sistema Integrado de Gestión (MECI-CALIDAD) con un proceso o procedimiento para la contratación administrativa y el estatuto de contratación no esta articulado a estos sistemas. Igualmente no se realizaron en el 2011, auditorias internas o de gestión a la contratación administrativa ni pronunciamientos que advirtieran sobre posibles desviaciones, suspensiones, incumplimientos de los contratistas.

### 3.2. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL.

#### Estatuto de Contratación

Por acuerdo número 003 del 22 de julio de 2.008, se adopta el Estatuto de Contratación de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P., ACUAVALLE S.A. E.S.P. El cual fue aprobado por la Junta Directiva mediante Resolución número 826 de julio 22 de 2.008.

Se Instituye en el estatuto el servicio de los intereses generales por parte de la entidad, fundamentándolo con los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad mediante la descentralización, delegación y desconcentración de funciones.

Así mismo la entidad establece en el manual los principios de la actividad contractual para entidades no sometidas al estatuto general de contratación de la administración pública, imponiendo la aplicación de los principios de la función administrativa y de la gestión fiscal de que tratan los Artículos 209 y 267 de la Constitución política, además del sometimiento al régimen de inhabilidades e incompatibilidades previsto legalmente para la contratación estatal.

#### **Hallazgo No. 5**

En la Tipología de contratación de suministro la entidad no cumple con lo preceptuado en el Estatuto Contractual en referencia a los análisis de costos, porque no realizan los análisis económicos, lo que conlleva a un riesgo en la contratación por sobre costos.

#### **Hallazgo No. 6**

La cuantía de \$107 millones es muy alta para seleccionar un contratista con una sola oferta privada, lo cual está establecido en el Estatuto de Contratación, reduciendo el principio de la libre competencia al escoger un solo ofertante y la igualdad en la cual la empresa otorgue idéntica oportunidad de participación a todos aquellos que se encuentren en condiciones de presentar oferta.



### **3.3.1 Etapa Precontractual.**

#### **Hallazgo No. 7**

Los análisis de conveniencia y justificación de la necesidad del servicio son deficientes en su contexto técnico, ya que los elaboran en un formato que carece de profundidad conceptual y técnica, generando análisis deficientes en el sentido explicativo de la necesidad a contratar.

#### **Hallazgo No. 8**

No se evidenciaron los documentos que afirman la necesidad del servicio a contratar en la entidad, antecedentes judiciales y disciplinarios de los contratistas, por falta de organización en las carpetas de los contratos, lo que puede conllevar a una deficiente conformación de los expedientes contractuales, como lo estipula la Ley 594 de 2000.

#### **Hallazgo No. 9**

La entidad no implementó los actos administrativos con los cuales se aprueban las pólizas de cumplimiento y de responsabilidad civil extracontractual, porque la administración legaliza la aprobación mediante un sello al reverso de la póliza, los cuales ya no se encuentran autorizados, siendo relevante la expedición del acto administrativo para tener ajustado los porcentajes de cobro, en caso de tener que hacer uso del amparo de los riesgos.

#### **Hallazgo No. 10**

La Empresa no vincula veedurías en el proceso de selección y contratación de propuestas y oferentes, porque no emite el acto administrativo de invitación para el acompañamiento, generando deficiencias en el control social.

#### **Hallazgo No. 11**

igualmente se observo que la entidad no adjudica los contratos con un acto administrativo motivado, en el cual se describa el resultado de la evaluación de los oferentes y su ponderación para entregarle la ejecución del contrato, por falta de recurso humano, no brindando a los participantes la decisión evaluada por la entidad frente al proceso contractual.

### **3.3.2 Etapa Contractual**

#### **Hallazgo No. 12**

La entidad no esta dando cumplimiento al articulo 9 inciso 2 del estatuto contractual, al no elaborar orden de prestación de servicios en montos inferiores a 50 S.M.L.V, no definiendo las condiciones y deberes a que se obligan las partes.

#### **Hallazgo No. 13**

En lo contratos suscritos con las instituciones educativas del departamento, el plazo de ejecución involucra dos vigencias, sin embargo, el registro presupuestal afecta únicamente la vigencia en la que se firma el contrato, porque el calendario escolar del Valle del Cauca iniciaba en septiembre y terminaba en junio del año siguiente, contradiciendo el principio de anualidad del presupuesto.

#### **Hallazgo No. 14**

El plazo de inicio de la etapa de ejecución se pacta con el acta de iniciación del contrato, pero la entidad la suscribe generalmente dos meses después de firmada la minuta contractual, porque no tiene liquidez financiera para pagar los anticipos, lo que conlleva a que el plazo no se cumpla en la fecha pactada.

#### **Hallazgo No. 15**

Los informes del contratista en algunos contratos no describen con claridad lo ejecutado, porque no se profundiza lo suficiente, para que el efecto de la labor no de cómo resultado un trabajo deficiente, y se cumpla con la finalidad de la contratación.

#### **Hallazgo No. 16**

Los informes de supervisión e interventoría de los contratos les hace falta profundizar sobre la calidad de la actividad ejecutada, hacer un análisis técnico del avance de ejecución del trabajo del objeto contractual pactado, como también del adelanto y estado de las obras civiles en los diferentes Municipios socios de la entidad, por la falta de procedimientos como herramienta útil para su labor como el Manual de Interventoria, lo que puede producir ejecución de obras con deficiencias o faltantes de ellas en su terminación total.

#### **Hallazgo No. 17**

La entidad con relación a algunas actas finales de contratos no describen la última labor ejecutada, porque solo se limita a conceptuar sobre la terminación del contrato, lo que conlleva a posibles deficiencias en la finalización de este.

#### **Hallazgo No. 18**

No se registra la rendición pública de cuentas por parte de ACUAVALLE S.A. E.S.P. a la comunidad sobre los alcances de la gestión, porque no existen en la entidad procedimientos, generando que en el entorno no se conozcan las acciones ejecutadas por la entidad.

#### **Hallazgo No. 19**

Al Cruzar la información de las “Actividades” registrada en el Plan de Gestión y Resultados (PGR) por dependencia, con la información contractual, se estableció que algunas dependencias presentan deficiencias en la información en lo referente a contratos ejecutados, porque no hay una comunicación eficiente entre ellas para la conciliación de la información, generando poca confiabilidad de la misma.

#### **Hallazgo No. 20**

Dentro de la muestra contractual de la vigencia 2011, se evaluó el contrato de prestación de servicios 146 del 25-04-2011, cuyo objeto es desarrollar actividades para la tercera fase del programa club defensores del agua en el Municipio de la Cumbre, en la cual los niños, jóvenes y adultos se capacitan en la valoración de los recursos naturales, a fin de ejecutar acciones positivas hacia una cultura de protección y cuidado del agua, en cuantía de \$6 millones y su plazo es de doce meses, presentando falencias documentales tales como el no pago de seguridad social, como E.P.S – A.R.P., pensiones, no pago de parafiscales, no hubo seguimiento de control interno al proceso contractual, solo se adjunta un informe parcial como de supervisión del contrato, infringe el principio de anualidad presupuestal, no tiene acto administrativo de aprobación de la póliza, como tampoco control social, lo que conlleva a que se infrinja el Decreto Ley 115 de 1.996, Ley 87 de 1.993, Ley 594 de 2000, Ley 734 de 2002, Ley 789 de 2002 y Ley 828 de 2003.



### **Hallazgo No. 21**

Se verifico el contrato de prestación de servicios 133 del 15-04-2011, cuyo objeto es realizar actividades para la sexta fase del club defensores del agua en el Municipio de Restrepo Valle del Cauca, mediante la implementación del proyecto “En defensa del agua para la vida” en la cual los niños, jóvenes y adultos se capacitan en la valoración de los recursos naturales, a fin de ejecutar acciones positivas hacia una cultura de protección y cuidado del agua, en cuantía de \$8 millones, con un plazo de doce meses, presento deficiencias como: No se adjunto el pago de seguridad social, como E.P.S. – A.R.P, pensiones, parafiscales, infracción al principio de anualidad presupuestal, no tiene acto administrativo de aprobación de póliza, sin control social. Lo que conlleva a que posiblemente se infrinja el Decreto Ley 115 de 1.996, Ley 87 de 1.993, Ley 594 de 2.000, Ley 734 de 2.002, Ley 789 de 2.002 y Ley 828 de 2.003.

### **Hallazgo No. 22**

En la ejecución de los contratos de prestación de servicios 003-2011 y 214-2011 por \$33 y \$22 millones, respectivamente, cuyo objeto contractual era: “Prestación de servicios profesionales, asesoramiento a la Dirección de Control Interno de ACUAVALLE S.A. E.S.P. en la realización y seguimiento a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI y su consecuente mantenimiento y retroalimentación, además de control a los diferentes procesos de la entidad”, las actividades desarrolladas por el contratista no tienen relación con el objeto contractual, puesto que según los informes y el acta de finalización, el contratista realiza durante la ejecución del contrato, seguimiento a 5 contratos del 2010, arqueos de cajas menores, supervivencia de los pensionados, reportes de horas extras y elaboración de graficas lineales, entre otros. No se realizaron las actividades descritas en la cláusula 2 del contrato, sin evidenciar documento alguno que modificara el objeto contractual, lo que conlleva a un presunto detrimento patrimonial por valor de \$54 millones, infringiendo presuntamente los artículos 4, 5, 6 de la Ley 610 de 2000.

### **Hallazgo No. 23**

En desarrollo de la actividad “Fortalecimiento de la Imagen Corporativa y la Comunicación Institucional”, se efectuaron pagos por \$97 millones de pesos, como apoyo a festividades Patronales de los Municipios en los cuales opera Acuavalle, teniendo en cuenta que el gasto pagado no hace parte de la misión institucional, al igual que no se evidencio el cumplimiento del objeto contratado, porque no se



determinó cual fue el beneficio e impacto generado en estos Municipios a los cuales se dio el apoyo, generando un presunto detrimento a la entidad, infringiendo los artículos 4, 5, y 6 de la Ley 610 de 2000.

#### **Hallazgo No. 24**

El contrato 0287-10, suscrito con el Consorcio Acuavalle, para realizar los estudios y diseños definitivos de gestión predial, gestión ambiental, gestión social, obtención y/o modificación de licencias ambientales en caso de requerirse, financiación y construcción de las obras que se señalen en el pliego de condiciones correspondientes al plan de inversiones 2010-2015 por \$165.000 millones a precios del 2008; no se ejecutó por dificultades del contratista para lograr el cierre financiero, razón que llevó a las partes a la terminación de mutuo acuerdo y la liquidación parcial, como consta en acta del 13 de diciembre de 2011.

De acuerdo con la liquidación presentada en el acta de terminación de mutuo acuerdo y liquidación parcial, ACUAVALLE S.A. E.S.P., reconocerá al contratista la cantidad de \$655 millones, de los cuales se pagaron el 31 de enero de 2012 \$59 millones, mediante comprobante de egreso 25174, cheque 11570 del banco de Occidente. Lo que genera un presunto detrimento patrimonial por valor \$59 millones de pesos para la entidad, infringiendo los artículos 4, 5, y 6 de la Ley 610 de 2000.

#### **Hallazgo No. 25**

Evaluated el contrato de interventoría No 117-11, suscrito con el Consorcio Interventoría Acuavalle por \$5.670 millones, se estableció que la carpeta contractual solo contiene copia de la minuta. No se evidenciaron los siguientes documentos: Constancia de la publicación en la pagina web de la entidad de la Solicitud de Oferta Publica No G-001-2011, pliego de condiciones de la solicitud publica de oferta, propuesta del oferente, acta en que el Comité Evaluador realizó los estudios y valoraciones de las propuestas, resolución 070 de 2011, disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, informes de supervisión e informes del contratista, pólizas de seriedad de la oferta y garantía única. De acuerdo con la clausula 4 del contrato, extinguido el contrato 287-10 del cual se deriva, automáticamente produce la terminación del mismo. Actualmente se encuentra en proceso de liquidación.



### **Hallazgo No. 26**

En relación con los contratos de obra civil No. 056 del 01-03-2011 por \$50 millones y el No. 086 del 09-03-2011 por \$80 millones, la entidad suscribió contratos con única oferta privada, con similares objetos contractuales, reposición redes de acueducto en el perímetro urbano en el Municipio de Alcalá, como los firmados con el contratista ACS. S.A. Administraciones Comercialización y servicios S.A. Dichos contratos se debieron de haber realizado en su selección, no con una sola oferta privada, sino utilizando procedimiento diferente, ya sea con invitación pública o privada, realizando selección objetiva, ya que la única oferta privada tiene como tope de cuantía para el 2011, el valor de \$107 millones y la suma de los dos contratos es por valor de \$130 millones. Lo que presuntamente infringe el principio de transparencia del artículo 209 de la Constitución Nacional, la Ley 734 de 2002 y el Acuerdo número 003 del 22 de julio de 2008 Estatuto Contractual de ACUAVALLE S.A. E.S.P.

### **Hallazgo No. 27**

Los contratos de obra civil números 107 y 105 del 14-03-2011, por valor de \$106 millones cada uno, cuyos objetos contractuales fueron reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Ginebra el primero, el segundo solo cambia en que la reposición es en redes de alcantarillado, es la misma firma contratista ACS. S.A. Administraciones comercialización y servicios S.A., se pudo observar que no se realizó una selección objetiva para ejecutar estos contratos, ya que se adjudicaron con la única oferta privada cuyo tope es por valor \$107 millones y al sumar el valor de los dos contratos es de \$212 millones. Infringiendo presuntamente el principio de transparencia del artículo 209 de la Constitución Nacional. La Ley 734 de 2.002 y el acuerdo número 003 del 22 de julio de 2.008 estatuto contractual de ACUAVALLE S.A. E.S.P.

### **Hallazgo No. 28**

Se constato de igual manera en los contratos de obra civil numero 055 del 01-03-2011 por valor de \$61 millones y el contrato 092 del 11-03-2011 por valor de \$107 millones, cuyos objetos contractuales fueron reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de la Victoria Valle del Cauca, con el mismo contratista Luis Hernán Torres Pérez; se debió hacer una selección objetiva para ejecutar estos contratos, no adjudicarlos con una sola oferta privada cada uno, la oferta privada única es hasta \$107 millones. La sumatoria de las cuantía de los contratos es \$168 millones. Lo que presuntamente infringe el principio de transparencia del



artículo 209 de la Constitución Nacional. La Ley 734 de 2.002 y el Acuerdo Número 003 del 22 de julio de 2008, Estatuto Contractual de ACUAVALLE S.A. E.S.P.

### **3.3.2.1 Evaluación Técnica de los Contratos de Obra**

#### **Hallazgo No. 29**

Los interventores de las obras ejecutadas por la Subgerencia Operativa, tienen además de las funciones asignadas a su cargo, otras funciones las cuales sobrecargan las labores asignadas, situación que hace que descuiden la interventoría de los contratos que se les designan, colocando eventualmente en riesgo la calidad de la operatividad de las plantas, redes y obras contratadas.

#### **Hallazgo No. 30**

De la revisión de las carpetas de los siguientes contratos de obra civil, vigencia 2011, se evidencio que presentan carencia de los siguientes documentos:

- Análisis de conveniencia, contrato 212.
- Análisis de conveniencia sin firmar, contratos 089 y 054.
- Presupuesto oficial, contrato 104.
- Cronograma Actividades, contratos 045-104-079-212-135-056-084-096-08 y 219.
- Acta de inicio, contratos 184-127 y 130.
- Informes de Interventoría, contratos 135 – 068- 219) y sin firmar contrato 065.
- Acta Reinicio, contratos 082-096-054-219-072-088-082, sin firma acta de suspensión del contrato 212.
- Planos o esquemas de las áreas intervenidas y su localización, contratos 045-107-104-086-068-065.

Por falta de organización en las carpetas contractuales, evidenciando deficiencia en el proceso de gestión documental de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley 594 de 2000.



### **Hallazgo No. 31**

Los interventores carecen de un manual de interventoría, que permitan realizar de manera precisa e integrada el seguimiento a los contratos. Esta situación se evidencio con la diferencia de criterios en la liquidación y el reconocimiento de pagos en las actas finales de obra, en algunas actividades como:

- En las excavaciones, rellenos y retiros: se reconocen porcentajes de compactación y expansión a los volúmenes cuando estos ya están incluidos en los precios unitarios.
- Señalización: No hay un criterio definido para el pago de pompones y cinta determinado por metro lineal de construcción de obra.
- Vallas: en un mismo contrato se reconocen varias vallas publicitarias cuando el contrato refiere varios sectores.
- Accesorios: se debe diferenciar en el pago de accesorios (uniones) cuando sea reparación o instalación continua de redes.

### **Hallazgo No. 32**

La entidad en su listado de precios no contempla actividades como adecuaciones, ampliaciones y mantenimiento de las instalaciones de plantas, viaductos, muros de contención, box coulvert, debido a que el listado en su contenido se concreta básicamente a actividades relacionadas con acueductos y alcantarillados, situación que pone en alto riesgo a la entidad para incurrir en sobrecostos en estas actividades.

#### **Hallazgos Obras Civiles**

Realizados los cálculos matemáticos de las obras que fueron objeto de visita se evidencio que algunas actividades no fueron ejecutadas y otras pagadas en mayor cantidad como se muestra a continuación:



VIGENCIA 20011				
				Millones de pesos
Cont N°	OBJETO	VALOR	CONTRATISTA	VALOR PRESUNTO FALTANTE
054-2011	Reposición redes de acueducto en el Municipio de Argelia	\$51	A.C.S. S.A	\$3
065-2011	Reposición redes de acueducto en la cabecera del Municipio de Yotoco	\$60	PROAGUAS C.T.A.	\$6
075-2011	Reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Ansermanuevo	\$100	ING. EDUARDO CARDENAS RODRIGUEZ	\$8
080-2011	Reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Vijes	\$72	ING. JOSE FERNANDO VIVAS ARISTIZABAL	\$2
085-2011	Reposición redes de acueducto en la cabecera del Municipio de Argelia	\$50	A.C.S. S .A	\$3
219-2011	Construcción viaducto en HF para la reubicación de un tramo de la aducción de agua potable .....Municipio de Jamundí	\$70	ELCIDER OSPINA MEDINA	\$20

### Hallazgo No. 33

En el contrato N° 054 de 2011, cuyo objeto es la reposición redes de acueducto en el Municipio de Argelia, por valor \$51 millón, demuestra que realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades no fueron ejecutadas y otras se pagaron en mayor cantidad, por falta de seguimiento a la ejecución de las obras.



CONTRATO DE OBRA: 054-11

OBJETO: REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE ARGELIA

VALOR CONTRATO : \$51.446.480

FECHA DE TERMINACION: SEPTIEMBRE 30 DEL 2011

FECHA DE INICIO: MAYO 02 DEL 2011

CONTRATISTA : A.C.S. S.A

PLAZO INICIAL: NOVENTA (60) DIAS CALENDARIO INTERVENTOR : ING. RODRIGO OSORIO ARANA

ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO				ACTA FINAL		EVALUACION CONTRALORIA	
		UNID	CANT	VR.UNIT.	VR. PARCIAL	CANT	VR. TOTAL	CANT	VR. TOTAL
	CALLE 6 CON CARRERA 6 Y 7, CARRERA 8 ENTRE 4 Y 6.								
12.3	CONSTRUCCION DE CAJAS PARA VALVULA, DIAMETROS HASTA 4", EN CONCRETO SIMPLE Y REFORZADO DE 3000 PSI DE ACUERDO A ESPECIFICACIONES DE ACUAVALLE S.A E S P								
	LOSA INFERIOR EN CONCRETO 3000 PSI, E=10CMS PARA CAJA DE VALVULA HASTA 4"	UND	2.0	\$ 45,199	\$ 90,398	2.0	\$ 90,398.00	0.00	\$ -
	PAREDES EN CONCRETO 3000 PSI, PARA CAJA DE VALVULA HASTA 4"	ML	2.4	\$ 199,880	\$ 479,712	1.8	\$ 359,784.00	0.00	\$ -
	LOSA SUPERIOR EN CTO 3000 PSI, E=15 CMS, PARA CAJA DE VALVULA HASTA 4", INCL. REFUERZO	UND	2.0	\$ 270,306	\$ 540,612	2.0	\$ 540,612.00	0.00	\$ -
	ACCESORIOS EN HIERRO DUCTIL								
	TEE HD EL PARA PVC DE 3"X3"	UND	3.0	\$ 99,760	\$ 299,280	3.0	\$ 299,280.00	3.00	\$ 299,280.00
	VALVULA HD EL PARA PVC COMPUERTA DE SELLO ELASTICO DIAMETRO 3"	UND	2.0	\$ 372,360	\$ 744,720	4.0	\$ 1,489,440.00	1.00	\$ 372,360.00
	ACOPLE UNOVERSAL HD 3"	UND	2.0	\$ 62,640	\$ 125,280	8.0	\$ 501,120.00	2.00	\$ 125,280.00
	<b>SUB TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>				\$ 2,280,002		\$ 3,280,634		\$ 796,920
	Administracion 17%				\$ 387,600		\$ 557,708		\$ 135,476
	Imprevistos 3%				\$ 68,400		\$ 98,419		\$ 23,908
	Utilidad 5%				\$ 114,000		\$ 164,032		\$ 39,846
	costos ANTES IVA				\$ 2,850,003		\$ 4,100,793		\$ 996,150
	IVA sobre utilidad 16%				\$ 18,240		\$ 26,246		\$ 6,375
	<b>VALOR TOTAL DEL PROYECTO</b>				\$ 2,868,243		\$ 4,127,039		\$ 1,002,525

OBSERVACIONES : En el presente contrato se pagaron actividades en mayor cantidad de obra y otras que no fueron ejecutadas lo que permite determinar un presunto detrimento patrimonial por valor de \$3.124.514.

## Hallazgo No. 34

En el contrato N° 080 de 2011, cuyo objeto es la Reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Viges, por valor de \$72 millones, demuestra que realizado los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades se pagaron en mayor cantidad, por falta de seguimiento a la ejecución de las obras.



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

FECHA: JUNIO 28 DE 2011

CONTRATO DE OBRA No. : 080-11

OBJETO: REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO EN LA CABECERA DEL MUNICIPIO DE VIJES, VALLE DEL CAUCA.

VALOR CONTRATO : \$ 72.000.000

PLAZO INICIAL: NOVENTA (90) DIAS CALENDARIO

CONTRATISTA : ING. JOSE FERNANDO VIVAS ARISTIZABAL

INTERVENTOR : ING. MARITZA MUÑOZ URREA

FECHA DE INICIACIÓN : ABRIL 27-2011

FECHA DE TERMINACION : JULIO 27 2011

ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO				ACTA FINAL		EVALUACION CONTRALORIA	
		UNID	CANT	VR.UNIT.	VR. PARCIAL	CANT	VR TOT	CANT	VR. TOTAL
I.	ACUEDUCTO CARRERA 10 ENTRE CALLES 7y 8								
1.3	Corte de estructura de pavimento mediante máquina, 10 cms.de profundidad.	ML	576.8	\$ 11,912.00	\$ 6,870,842.00	415.5	\$ 4,949,436.00	302.0	\$ 3,597,424.00
8.2	Suministro de tubería PF + UAD de 1/2".	ML	180.0	\$ 1,599.64	\$ 287,935.00	230.0	\$ 367,917.20	150.0	\$ 239,946.00
					<b>6,870,842</b>		<b>4,949,436</b>		<b>\$ 3,597,424</b>
<b>TOTAL COSTOS DIRECTOS TCD</b>					<b>\$ 6,870,842.00</b>		<b>\$ 4,949,436</b>		<b>\$ 3,597,424</b>
ADMINISTRACION (17,0% DEL TCD )					\$ 1,168,043.00		\$ 841,405		\$ 611,562
IMPREVISTOS (3% DEL TCD )					\$ 206,125.00		\$ 148,483		\$ 107,923
UTILIDAD (5% DEL TCD)					\$ 343,542.00		\$ 247,472		\$ 179,871
<b>COSTOS ANTES DE IVA</b>					<b>\$ 8,588,552.00</b>		<b>\$ 6,186,796</b>		<b>\$ 4,496,780</b>
IVA (16% DE LA UTILIDAD)					\$ 54,967.00		\$ 39,596		\$ 28,779
<b>COSTOS TOTALES</b>					<b>\$ 8,643,519.00</b>		<b>\$ 6,226,392</b>		<b>\$ 4,525,559</b>

**OBSERVACIONES :** Se evidencio que se pagaron mayores cantidades de obra en las actividades señaladas en el cuadro anterior lo que determina un presunto faltante de obra por valor de \$1.700.833.

## Hallazgo No. 35

En el contrato N° 085 de 2011, cuyo objeto es la Reposición redes de acueducto en la cabecera del Municipio de Argelia, por valor de \$50 millones, demuestra que realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades no fueron ejecutadas, por falta de seguimiento a la ejecución de las obras, generando un presunto detrimento por valor de \$3 millones.





OBJETO: REPOSICION REDES DE ACUEDUCTO EN EL MUNICIPIO DE ARGELIA

VALOR CONTRATO : \$49.998.475

FECHA DE INICIO: MAYO 02 DEL 2011

NUMERO DE CONTRATO: 085-2011

PLAZO INICIAL: NOVENTA (90) DIAS CALENDARIO

FECHA DE TERMINACION: SEPTIEMBRE 13 DEL 2011

CONTRATISTA : ACS. S.A

INTERVENTOR : ING. RODRIGO OSORIO ARANA

ITEM	DESCRIPCION	CONTRATADO				ACTA FINAL		EVALUACION CONTRALORIA	
		UNID	CANT	VR.UNIT.	VR. PARCIAL	CANT	VR. TOTAL	CANT	VR. TOTAL
	CARRERA 6 ENTRE CALLES 4 Y 6, CARRERA 7 ENTRE 4 Y 6, VIA FRENTE A DAVIVIENDA.								
	LOSA INFERIOR EN CONCRETO 3000 PSI, E=10CMS PARA CAJA DE VALVULA HASTA 4"	UND	3.0	\$ 45,199	\$ 135,597	5.0	\$ 225,995.00	0.00	\$ -
	PAREDES EN CONCRETO 3000 PSI, PARA CAJA DE VALVULA HASTA 4"	ML	3.3	\$ 199,880	\$ 659,604	4.0	\$ 799,520.00	0.00	\$ -
	LOSA SUPERIOR EN CTO 3000 PSI, E=15 CMS, PARA CAJA DE VALVULA HASTA 4", INCL. REFUERZO	UND	3.0	\$ 270,306	\$ 810,918	5.0	\$ 1,351,530.00	0.00	\$ -
	<b>SUB TOTAL COSTOS DIRECTOS</b>				<b>\$ 1,606,119</b>		<b>\$ 2,377,045</b>		<b>\$ -</b>
	Administracion 17%				\$ 273,040		\$ 404,098		\$ -
	Imprevistos 3%				\$ 48,184		\$ 71,311		\$ -
	Utilidad 5%				\$ 80,306		\$ 118,852		\$ -
	costos ANTES IVA				\$ 2,007,649		\$ 2,971,306		\$ -
	IVA sobre utilidad 16%				\$ 12,849		\$ 19,018		\$ -
	<b>VALOR TOTAL DEL PROYECTO</b>				<b>\$ 2,020,498</b>		<b>\$ 2,990,324</b>		<b>\$ -</b>

OBSERVACIONES : Se evidencio la no construccion de lascajas. Las que se hallaron eran existentes. Lo que implica un presunto detrimento por valor de \$2.990.324

## Hallazgo No. 36

Del contrato N° 219-2011 cuyo objeto es “la construcción del viaducto en HF para la reubicación de un tramo de la aducción de agua potable.... en el Municipio de Jamundí”, una vez se verifica su valoración y cuantificación, se evidencio un balance de obra por valor de \$78 millones por parte de la entidad, valor este por encima del contratado en \$ 8 millones, situación que se presenta debido a que se reconocen mayores cantidades de obra, valores unitarios con sobrecostos y actividades no ejecutadas.

Realizadas las observaciones correspondientes descritas anteriormente, la entidad mediante oficio del 7 de marzo del 2012, acepto las observaciones y ajustes determinadas por nuestra entidad; en tal sentido la liquidación correspondiente al contrato en cuestión, se realizara por valor \$58 millones, según acta final, lo anterior debido a la intervención de este ente de control, se evito que ACUAVALLE S.A E.S.P., incurriera en un presunto detrimento por valor de \$20 millones, determinándose un beneficio del Control Fiscal. No obstante el grupo auditor lo determina como hallazgo administrativo, con el fin de realizar el seguimiento en la próxima auditoria a los Planes de Mejoramiento que suscriba la entidad.

### **3.3.2.2 Evaluación de la Contratación para la Conservación y Protección del Medio Ambiente**

Se practicaron visitas de campo para verificar el cumplimiento de los objetos de los contratos de prestación de servicio 209, 146, 160, 168 de 2011, relacionados con el medio ambiente, determinando que estos contratos no habían terminado su ejecución, no obstante se pudo evidenciar que el avance de estos es equilibrado con el porcentaje de pago.

Las observaciones obtenidas en esta línea se encuentran plasmadas en la etapa contractual del presente informe.

#### **Hallazgo No. 37**

Los Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV), solo evidencian la aprobación de un solo plan de saneamiento de los veintinueve que deben ser aprobados por parte de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC). Esta situación denota una deficiencia por parte de la entidad, al no contar con la aprobación y la implementación total de los planes de saneamiento, los cuales deben formularse teniendo en cuenta la información disponible sobre calidad y uso de corrientes, tramos o cuerpos de agua receptores, causando una contaminación a los cuerpos de aguas receptores.

### **3.3.3 Etapa Poscontractual.**

#### **Hallazgo No. 38**

Se denoto que en algunas carpetas contractuales la entidad confunde el acta final contractual con el acta de liquidación del contrato, la primera determina la terminación del contrato y la última actividad ejecutada en este, la segunda es referida a la parte económica de este, pormenorizando la trazabilidad del contrato en todas sus etapas.

#### **Hallazgo No. 39**

Existen contratos suscritos, no ejecutados por inconvenientes financieros de la entidad, estos se deben liquidar de acuerdo a los parámetros legales o en su lugar decretar la caducidad de ellos.



Se evidencio entre otros, que los contratos de obra civil numero 033-2010, 035-2011, 055-2011, 084-2011, 109-2011, 118-2011, 119-2011, 120-2011, 139-2011, 140-2011, 158-2011, 171-2011, 201-2011, 234-2011 y 242-2011, las obras fueron recibidas, con su respectiva acta final de obra y a la fecha no se ha efectuado el pago respectivo y no se han liquidado bilateralmente como tampoco unilateralmente, en la primera tienen participación las partes contratantes, en la segunda se realiza únicamente por la Empresa; esta situación acaece por falta de liquidez financiera de la Institución, advirtiendo que si la entidad no soluciona la totalidad de los pagos de estos contratos, puede estar inmersa en acciones judiciales, producto de demandas accionadas por los contratistas que pueden dar como efecto detrimentos patrimoniales en su contra.

### **3.3.4 Impacto de la Contratación.**

Como la entidad no tiene establecida una planeación contractual, no es posible medir el impacto contractual, sin embargo en el proceso de ejecución se obtuvieron resultados que parten de necesidades de la comunidad, contribuyendo al mejoramiento de las redes y cobertura de acueducto y alcantarillado a sectores que carecían del servicio.

Con las actividades de enriquecimiento forestal, aislamiento protector y control de erosión, se contribuyó en la conservación, protección y restauración de las cuencas hidrográficas abastecedoras de los acueductos operados por ACUAVALLE S.A. E.S.P. ,

Los convenios interinstitucionales que tiene la entidad suscritos con entidades públicas del departamento y otras regiones del país para la realización de obras civiles, están llevando a la entidad a dificultades financieras de iliquidez, por el déficit presupuestal de \$16.750 millones y de tesorería de \$16.355 millones, ante lo cual no se evidenciaron acciones tendientes a mejorar el flujo de caja que garantice la continuidad de los mismos y minimice el riesgo de eventuales procesos judiciales ante la mora en los pagos.



#### **4. ANEXOS**

##### **1. Cuadro Resumen de Hallazgos**



130 -19.11

**ANEXO 7  
FORMATO RESUMEN DE HALLAZGOS**

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
PLANEACION DE LA CONTRATACION								
1	ACUAVALLE S.A. E.S.P en el cuatrienio 2008-2011, careció de un Plan Estratégico donde se concretaran las grandes estrategias que orientaran la marcha de la empresa hacia la gestión excelente en el mediano y largo plazo; por la falta de formulación e implementación de sus políticas, propósitos, objetivos, metas y prioridades del servicio público enmarcados en las orientaciones generales de la política económica, social y ambiental que deben ser adoptadas bajo los lineamientos de	En cuanto a la presente observación cabe precisar que la nueva gerencia, la cual asumió el cargo a partir 12-10-11 presentó la Junta Directiva el Plan de Acción 2012 - 2015, el cual fue aprobado en diciembre 2011.	La vigencia auditada correspondió al año 2011 y al 31 de diciembre del mismo año, la entidad no contaba con el plan estratégico que exige la Ley 152 de 1994. El hallazgo queda en firme.	X	X			



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	la Ley 152 de 1994. Ley 734 de 2002 y artículo 209 de la Constitución Política.							
<b>2</b>	La planeación en la entidad en el periodo 2008-2011 no existió, por que falto desarrollo de programas, proyectos e inversiones, conllevando a la contratación y al gasto de inversión se convirtieran en un concepto cortoplacista e inmediateista que responde mas a solucionar requerimientos y necesidades sobre la marcha.	La observación enunciada se evidenció por esta administración, definiendo el Plan de Acción para las vigencias 2012 a 2015, el cual esta articulado con los programas, proyectos e inversiones.	La entidad reconoce en la respuesta que lo dicho por la auditoria en el hallazgo corresponde a las deficiencias encontradas por el equipo auditor. El hallazgo queda en firme	<b>X</b>				
<b>3</b>	La entidad no cuenta con un banco de proyectos, por las deficiencias en los instrumentos de planeación, lo que esta conllevando a que la	La entidad no contaba con banco de proyectos; aunque se disponía de un aplicativo para este proceso. A partir de enero de 2012, se coloco en funcionamiento con los perfiles de los	La entidad acepta que a diciembre 31 de 2011, no tenía Banco de Proyectos. El hallazgo continúa.	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	contratación y el presupuesto no se efectuó por proyectos sino por actividades.	proyectos contenidos en el Plan de Acción 2012 a 2015.						
<b>4</b>	La entidad no cuenta en el Sistema Integrado de Gestión (MECI-CALIDAD) con un proceso o procedimiento para la contratación administrativa y el estatuto de contratación no está articulado a estos sistemas. Igualmente no se realizaron en el 2011, auditorías internas o de gestión a la contratación administrativa ni pronunciamientos que advirtieran sobre posibles desviaciones, suspensiones, incumplimientos de los contratistas.	Como se establece en su observación no se tenía articulado proceso (MECI-CALIDAD), para lo cual la entidad tomara los correctivos ajustados a las reglamentaciones de ley y aplicación para el Sistema Integrado de Gestión.	La entidad acepta el hallazgo y propone tomar correctivos. El hallazgo continúa.	<b>X</b>				
<b>GESTION CONTRATUAL</b>								



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
<b>5</b>	En la Tipología de contratación de suministro la entidad no cumple con lo preceptuado en el Estatuto Contractual en referencia a los análisis de costos, porque no realizan los análisis económicos, lo que conlleva a un riesgo en la contratación por sobre costos.	De conformidad con lo estipulado en el artículo Decimo Noveno, la Empresa puede en determinados casos, previamente al inicio de los procesos de invitación a cotizar o a presentar ofertas, solicitar por cualquier medio la información necesaria para sondear el mercado, a fin de obtener un análisis de costos del servicio requerido. Por consiguiente, ACUAVALLE en cumplimiento de lo dispuesto en el estatuto, realiza sondeos de mercado, mediante la solicitud de pre-cotizaciones por vía telefónica y los precios históricos de compra	La respuesta de la entidad no está soportada con documentos probatorios que afirmen lo argumentado por la institución de servicios públicos, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	<b>X</b>				





<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		que se encuentran debidamente registrados en el aplicativo de compras e inventarios, los cuales son objeto de análisis teniendo en cuenta el precio de la ultima compra, el cual se presupuesta con las variables del mercado actual. Adicionalmente se precisa que en el proceso de selección de proveedores, ACUAVALLE S.A. E.S.P. Invita a Empresas especializadas según la línea de productos a contratar, buscando la mejor relación costo beneficio.						
<b>6</b>	La cuantía de \$107 millones es muy alta para seleccionar un contratista con una solo oferta privada, lo cual esta establecido en el Estatuto de	En principio la contratación de ACUAVALLE S.A. E.S.P. Debe ceñirse a lo estipulado en el	La Empresa argumenta que lo puede hacer por lo reglamentado	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	Contratación, reduciendo el principio de la libre competencia al escoger un solo ofertante y la igualdad en la cual la empresa otorgue idéntica oportunidad de participación a todos aquellos que se encuentren en condiciones de presentar oferta.	estatuto de contratación el cual fue aprobado por la junta directiva en cumplimiento de lo dispuesto de los estatutos de nuestra sociedad en el que se define las facultades de la junta directiva entre las cuales está la de aprobar el estatuto de contratación. Así las cosas y toda vez que el acuerdo 003 del 2.008 permite en su artículo vigésimo quinto la utilización del sistema de contratación solicitud privada de una sola oferta, cuando se trate de contratos cuyo valor sea inferior o igual a 200 SMLMV, que para la vigencia 2011	actualmente, pero dice que mientras se modifica el Manual vigente se dará aplicación a la norma actual, se plantea un cambio en el nuevo aplicativo de contratación de la entidad, por lo tanto la observación queda para mejora con el nuevo estatuto de contratación que implementara ACUAVALLE S.A. E.S.P.					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
		correspondía a \$107.120.000, la empresa puede celebrar este tipo de contratos sin necesidad de obtener este tipo de ofertas, teniendo en cuenta lo dispuesto en el Artículo 31 de la Ley 42 de 1.994, modificado por el Artículo 3 de la Ley 689 del 2001. Hasta no sea modificado el Manual de Contratación se dará aplicación en el Manual Vigente.						
	<b>Etapas precontractual</b>							
7	Los análisis de conveniencia y justificación de la necesidad del servicio son deficientes en su contexto técnico, ya que los elaboran en un formato que carece de profundidad conceptual y técnica,	Los análisis de conveniencia y justificación son elaborados por el área interesada en la celebración del contrato dicho hallazgo debe sustentar el origen la pretensión es decir, debe definir la carencia a	La entidad en su respuesta no argumenta la observación impetrada, solo exterioriza los pasos a seguir en la	X				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	generando análisis deficientes en el sentido explicativo de la necesidad a contratar.	subsana, o el requerimiento necesario y conveniente para la optima prestación de sus servicios; identificada dicha necesidad, se procede a caracterizar técnicamente la forma como dicho requerimiento o necesidad se puede satisfacer, es decir, el servicio, bien u obra que es menester para asegurar los objetivos y funciones de la entidad.	implementación de los análisis de conveniencia y justificación, dice que se hace técnicamente pero no amplia, argumenta y explica este concepto, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.					
<b>8</b>	No se evidenciaron los documentos que afirman la necesidad del servicio a contratar en la entidad, antecedentes judiciales y disciplinarios de los contratistas, por falta de organización en las carpetas de los contratos, lo que puede conllevar a una deficiente	Aunque en algunas ocasiones no se solicita a los proponentes de presentación de estos certificados porque de acuerdo a la Ley anti tramites no es obligatorio que el contratista los aporte. Sin embargo, la entidad lo consulta en la respectiva pagina y procede en	La entidad reconoce que algunas veces no se aporta a tiempo los antecedentes judiciales y disciplinarios, como también deja claro que revisara los expedientes contractuales, e	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	conformación de los expedientes contractuales, como lo estipula la Ley 594 de 2000.	la impresión para dejarlos consignados dentro del expediente respectivo. Como no se menciona el numero de los expedientes que presentan dicho hallazgo procederemos a la revisión de aquellos pedidos por la auditoria para aportarlos a cada carpeta.	imprimirá los que no se han aportado a las carpetas contractuales, con lo que acepta tácitamente que en algunos no se han anexado, por lo tanto la observación queda en firme.					
<b>9</b>	La entidad no implementó los actos administrativos con los cuales se aprueban las pólizas de cumplimiento y de responsabilidad civil extracontractual, porque la administración legaliza la aprobación mediante un sello al reverso de la póliza, los cuales ya no se encuentran autorizados, siendo relevante la expedición del acto administrativo para tener ajustado	Si bien ACUAVALLE S.A. E.S.P. Revisa y aprueba las pólizas con un sello en el reverso de la misma esta aprobación corresponde a un procedimiento interno el cual tiene el mismo efecto de cualquier acto administrativo relacionado con la aprobación de las mismas. La aprobación se realiza por el	La entidad avala el sello con un acto administrativo, los sellos están derogados como mecanismo de constancia de los actos entre personas naturales y jurídicas, el solo sello no evalúa el porcentaje de cobro, por ello es importante un acto	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	los porcentajes de cobro, en caso de tener que hacer uso del amparo de los riesgos.	director jurídico de la Entidad atendiendo el manual de funciones del cargo y acogiendo los parámetros definidos en el Artículo Trigésimo Noveno del Estatuto de Contratación donde están definidos los porcentajes de cobro.	administrativo que analice este porcentaje, ya que este puede avalarlo proporcionalmente de acuerdo a la Ley. Por lo tanto la observación queda en firme.					
<b>10</b>	La Empresa no vincula veedurías en el proceso de selección y contratación de propuestas y oferentes, porque no emite el acto administrativo de invitación para el acompañamiento, generando deficiencias en el control social.	De acuerdo a lo definido en el artículo 31 de la Ley 142 de 1.994, modificado por el artículo tercero de la Ley 689 del 2001, los contratos que celebren las entidades estatales que presten los servicios públicos a los que se refiere esta Ley, no estarán sujetos al estatuto general de la	La Contraloría Departamental sabe bien que ACUAVALLE S.A. E.S.P., es una entidad de servicios públicos que es regida por el Derecho privado, Ley 142 de 1.994, Ley 689 de 2001, Derecho	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		contratación, razón por la cual los contratos que celebren las entidades que preste servicios públicos domiciliarios, sometidos a la Ley 142 del 94, se rigen por las normas de derecho privado, de igual manera la junta directiva de ACUAVALLE expidió el acuerdo 003 de 2008 por el cual se adopta el estatuto de contratación de la empresa el cual regula los procesos contractuales de la entidad.	Civil y Comercial, Acuerdo 003 de 2008, estatuto de contratación, por ello la observación va referida al cumplimiento de principio de la función pública del Artículo 209 de la Constitución Política, de obligatorio cumplimiento para la entidad, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.					
<b>11</b>	igualmente se observo que la entidad no adjudica los contratos con un acto administrativo motivado,	En el proceso de contratación a través de Solicitud Privada de Varias Ofertas, previo informe del	La entidad argumenta que el contrato de interventoria derivado de	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	en el cual se describa el resultado de la evaluación de los oferentes y su ponderación para entregarle la ejecución del contrato, por falta de recurso humano, no brindando a los participantes la decisión evaluada por la entidad frente al proceso contractual.	equipo evaluador adjudica el contrato a través de comunicación escrita y tratándose de solicitud publica de Ofertas en el procedimiento de contratación se adjudica el contrato mediante acto motivado tal como consta en la resolución 0070 de marzo 28 de 2011, por la cual se adjudica el contrato de interventoria derivado de la solicitud publica de oferta Nr G-001-2011. La cual se anexa copia en respuesta del hallazgo numero 26.	la solicitud publica de oferta numero G-001-2011, se adjudica mediante acto motivado. Obviamente esta observación se realiza no por este contrato, sino porque la generalidad de los contratos suscritos por la entidad no se han adjudicado por acto administrativo motivado, la entidad debe adjudicar la contratación de esta manera para también demostrar a todos los oferentes los meritos en la calificación del que fue adjudicado,					





<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
			queda en firme para plan de mejoramiento.					
<b>Etapas contractual</b>								
<b>12</b>	La entidad no esta dando cumplimiento al articulo 9 inciso 2 del estatuto contractual, al no elaborar orden de prestación de servicios en montos inferiores a 50 S.M.L.V, no definiendo las condiciones y deberes a que se obligan las partes.	Algunas aéreas como la Subgerencia Operativa tienen implementada la orden de servicios para controlar montos inferiores a 50 SMLMV, con los ítems objeto, plazo, precio, contratista, obligaciones y garantías. Otras áreas para el año 2011 aun no habían implementado esta orden de servicio soportando el gasto con el respectivo Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal. El respectivo pago como el Acta de Recibo a Satisfacción firmada por el Funcionario que recibe el	En relación a la respuesta emitida por la entidad, se acepta que este documento (Orden de Servicios) solo lo desarrollaba una dependencia en la vigencia 2011, que tan sólo para la vigencia 2012 se tiene proyectado la implementación de dicho documento,  Concluyendo por parte del Equipo Auditor que la observación queda en	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		servicio. Para la presente vigencia se estandarizó a nivel de todas las áreas inicialmente en un formato pero se tiene programado parametrizar el sistema integrado con que cuenta la entidad para que dicho documento lo genere automáticamente el sistema.	firmes, pues se es claro que en la vigencia 2011 no se dio aplicación al artículo 9 numeral 2 del estatuto contractual, y que la entidad debe plantear una acción de mejora con respecto a la observación planteada.					
<b>13</b>	En los contratos suscritos con las instituciones educativas del departamento, el plazo de ejecución involucra dos vigencias, sin embargo, el registro presupuestal afecta únicamente la vigencia en la que se firma el contrato, porque el calendario escolar del Valle del Cauca iniciaba en septiembre y terminaba en junio del año siguiente, contradiciendo el principio de	La observación evidenciada, se presentó con el contrato específico realizado con entidad educativa por la ejecución de las fases complementarias del programa Club Defensores del Agua se realizan con un plazo de doce meses. Es declarar que la ejecución de los proyectos no están ceñidos al cumplimiento estricto del principio de anualidad ya que causas externas pueden afectar el cronograma de ejecución.	La observación no se refiere al plazo de los proyectos, si no a al plazo de los contratos que involucran en su ejecución dos vigencias con un solo registro presupuestal. El principio de anualidad presupuestal se rompe con el registro presupuestal, puesto que se da para dos vigencias cuando la norma estipula que este debe ser para el periodo comprendido entre el 1 de	<b>X</b>				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	anualidad del presupuesto.		enero y el 31 de diciembre y no como lo realizó Acuavalle. El hallazgo continúa para que se tomen los correctivos.					
14	El plazo de inicio de la etapa de ejecución se pacta con el acta de iniciación del contrato, pero la entidad la suscribe generalmente dos meses después de firmada la minuta contractual, porque no tiene liquidez financiera para pagar los anticipos, lo que conlleva a que el plazo no se cumpla en la fecha pactada.	Situación señalada se presento en la anterior administración, lo que se genero por una situación excepcional de falta de recursos en caja por embargo a cuentas de la entidad. Se establecerán los controles y correctivos para que hechos de esta naturaleza no se vuelvan a repetir.	La entidad acepta la observación, plantea acciones de mejora, por lo tanto la observación queda en firme.	X				
15	Los informes del contratista en algunos contratos no describen con claridad lo ejecutado, porque no se profundiza lo suficiente, para que el efecto de la labor no de cómo resultado un trabajo deficiente, y se	En la implementación de procesos y procedimientos que se adelantara en la presente administración en desarrollo del plan de acción 2012 - 2015 se tiene programado la	La Empresa de servicios públicos ACUAVALLE S.A. E.S.P., con su respuesta acepta la observación formulada por el equipo auditor,	X				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	cumpla con la finalidad de la contratación.	implementación y documentación de los mismos.	plantea acción de mejora entre el 2012 a 2015 en lo programado en su plan de acción, por lo tanto la observación queda en firme.					
<b>16</b>	Los informes de supervisión e interventoría de los contratos les hace falta profundizar sobre la calidad de la actividad ejecutada, hacer un análisis técnico del avance de ejecución del trabajo del objeto contractual pactado, como también del adelanto y estado de las obras civiles en los diferentes Municipios socios de la entidad, por la falta de procedimientos como herramienta útil para su labor como el Manual de Interventoría, lo que puede producir	Acuavalle cuenta con circulares y directrices generales para la supervisión e interventoría. No obstante existen estos documentos se programo en las metas del plan de acción la normalización e implementación de un manual de interventoría para las ordenes de servicios, los contratos y los convenios. Se anexan soportes circulares contenidos en 10 folios.	La entidad aporta circulares y directrices para la supervisión e interventoría, pero a pesar de esto falta administrativamente una direccionalidad fuerte que oriente tanto la supervisión e interventoría, la misma entidad lo reconoce y en sus metas del plan de acción lo normalizara e	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	ejecución de obras con deficiencias o faltantes de ellas en su terminación total.		implementara, por lo tanto la observación queda en firme.					
<b>17</b>	La entidad con relación a algunas actas finales de contratos no describen la última labor ejecutada, porque solo se limita a conceptuar sobre la terminación del contrato, lo que conlleva a posibles deficiencias en la finalización de este.	Observación no señala los contratos que dieron origen a este hallazgo. En la construcción actualización e implementación de procesos y procedimientos se tiene programadas las actas de entrega y recibo de productos en los contratos.	Es cierto que en su totalidad no se le dijo a la entidad sobre los contratos a que se refiere la observación, pero en la respuesta la entidad de servicios públicos dice que en la actualización e implementación de procesos y procedimientos se tiene programadas las actas de entrega y recibo de productos en los contratos. Quiere decir	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
			esto que la entidad tiene como mejorar la observación, por lo tanto queda para plan de mejoramiento.					
<b>18</b>	No se registra la rendición pública de cuentas por parte de ACUAVALLE S.A. E.S.P. a la comunidad sobre los alcances de la gestión, porque no existen en la entidad procedimientos, generando que en el entorno no se conozcan las acciones ejecutadas por la entidad.	La rendición de cuentas se hace a través de la asamblea de socios en la cual están presentes todos los accionistas de la empresa. Los informes de gestión a partir de esta vigencia quedaran publicados en la página Web ACUAVALLE S.A. E.S.P. Por su naturaleza jurídica no está obligada a realizar rendición publica de cuentas, a pesar de no regirse por la Ley 80 de 1993 sino por las normas de derecho privado atendiendo lo dispuesto por la Ley 142 de servicios públicos, maneja dentro	La Contraloría Departamental del Valle sabe que la entidad no se rige por la Ley 80 de 1993, sino por el derecho privado y la Ley 142 de 1994 de servicios públicos, pero la entidad reconoce que rinde sus informes de gestión a través de la asamblea de socios, que lo seguirá haciendo en la página Web ACUAVALLE S.A. E.S.P., por lo tanto la	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		de sus procedimientos los principios de la contratación estatal de la Ley 80 de 1993: transparencia, economía, responsabilidad y selección objetiva.	entidad presenta acción de mejora en pro de su gestión institucional, por eso queda en firme la observación presentada.					
<b>19</b>	Al Cruzar la información de las “Actividades” registrada en el Plan de Gestión y Resultados (PGR) por dependencia, con la información contractual, se estableció que algunas dependencias presentan deficiencias en la información en lo referente a contratos ejecutados, porque no hay una comunicación eficiente entre ellas para la conciliación de la información, generando poca confiabilidad de la misma.	La observación señalada se venia presentando en las vigencias anteriores. A partir de esta vigencia, con la ejecución del Plan de Acción, Banco de Proyectos, seguimiento y control se articularan los procesos a nivel de las diferentes áreas para el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.	La entidad reconoce la observación y propone corregir a partir del año 2012, con la implementación de los instrumentos de planeación con los que no cuenta a diciembre 31 de 2011. El hallazgo continúa para plan de mejoramiento.	<b>X</b>				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
20	Dentro de la muestra contractual de la vigencia 2011, se evaluó el contrato de prestación de servicios 146 del 25-04-2011, cuyo objeto es desarrollar actividades para la tercera fase del programa club defensores del agua en el Municipio de la Cumbre, en la cual los niños, jóvenes y adultos se capacitan en la valoración de los recursos naturales, a fin de ejecutar acciones positivas hacia una cultura de protección y cuidado del agua, en cuantía de \$6 millones y su plazo es de doce meses, presentando falencias documentales tales como el no pago de seguridad social, como E.P.S – A.R.P., pensiones, no pago de parafiscales, no hubo seguimiento de control interno al proceso	1, Se solicito a la institución educativa la certificación del pago de seguridad social, EPS – A.R.P., Pensiones y Parafiscales, anexo folio 99. 2. Se folio la carpeta, dando como resultado 100 folios. Ver anexo. 3. Se da cumplimiento a la organización en orden cronológico de los anexos documentales, ver anexo. 4. Los procesos de evaluación que hace control interno de las contrataciones ser hace en forma aleatoria, en las muestras tomadas de la vigencia 2011 no si incluyo este contrato. 5. Se solicito informe de avance, se anexa copia de la solicitud, folio 100.	La entidad dice que aporta en el folio 99 pago de seguridad social, E.P.S. Pensiones y Parafiscales, el documento aportado lo firma el rector el 14 de marzo de 2.012, pero no se adjunta la planilla de auto liquidación de aportes, por lo tanto queda en firme la observación numero 1. En la documentación aportada por la entidad se anexa la foliación de la carpeta contractual en 100 folios punto número 2 subsanado. Sobre el punto número	X	X			





<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	contractual, solo se adjunta un informe parcial como de supervisión del contrato, infringe el principio de anualidad presupuestal, no tiene acto administrativo de aprobación de la póliza, como tampoco control social, lo que conlleva a que se infrinja el Decreto Ley 115 de 1.996, Ley 87 de 1.993, Ley 594 de 2000, Ley 734 de 2002, Ley 789 de 2002 y Ley 828 de 2003.	6. En relación con la anualidad presupuestal, se explica que los contratos celebrados con instituciones educativas para la ejecución de las fases complementarias del programa club defensores del agua se realizan con un plazo de doce meses, debido a que las actividades en su gran mayoría se ejecutan en tiempo curricular del año lectivo estudiantil. Por lo tanto el plazo efectivamente supera la anualidad presupuestal, pero la reserva presupuestal se actualiza para la vigencia respectiva. 7. El proceso interno de aprobación de pólizas se hace mediante sello, como se evidencia en las pólizas 45-40-101021484	3 se da cumplimiento a la organización en orden cronológico de los anexos documentales, se subsana la observación. Dice en el punto 4 la entidad que los procesos de evaluación que hace control interno de las contrataciones se hacen en forma aleatoria, y se dice que este contrato no se incluyo para revisión, pero en toda la muestra escogida por el grupo auditor no se vio en ningún contrato conceptos de control interno, por lo tanto este					



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		predios laborales y operaciones folios 38 y 42. 8. Si se hizo el control social, en razón a que las actividades desarrolladas en las fases complementarias de los clubes defensores del agua, están dirigidas a la sensibilización de la comunidad educativa del municipio el manejo adecuado de los recursos naturales, en este caso en especial el club manantial de vida participo en la feria ambiental del municipio entre otras actividades que permiten socializar el trabajo desarrollado a toda la comunidad ver anexo folio 66.	punto no se subsana. En el punto 5 se anexa un correo solicitando informe de avance, pero este no se adjunta en la carpeta contractual, por lo tanto la observación queda en firme. Sobre el punto 6 la entidad reconoce que infringe el principio de anualidad presupuestal del Decreto Ley 115 de 1996, sigue en firme la observación. En el punto número 7 La entidad avala el sello analogandolo como acto administrativo, los sellos están derogados					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
			<p>como mecanismo de constancia de los actos entre personas naturales y jurídicas, el solo sello no evalúa el porcentaje de cobro, por ello es importante un acto administrativo que analice este porcentaje, ya que este puede avalarlo proporcionalmente de acuerdo a la Ley. Por lo tanto la observación queda en firme.</p> <p>En cuanto al punto número 8 sobre el control social la entidad en el folio 66 anexa un documento que no tiene</p>					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
			soportes sobre participación en eventos ambientales 2011, numero de capacitaciones numero de talleres y actividades, comités conformados para liderar acciones en cuidado y conservación del medio ambiente, no se anexan firmas, ni nombres de conformación de las personas anexos a estas, por ello la observación queda en firme.					
21	Se verifico el contrato de prestación de servicios 133 del 15-04-2011,	1.Se folio la carpeta, dando como resultado 67 folios. Se anexa	En la observación numero 1 la entidad	X	X			



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	cuyo objeto es realizar actividades para la sexta fase del club defensores del agua en el Municipio de Restrepo Valle del Cauca, mediante la implementación del proyecto “En defensa del agua para la vida” en la cual los niños, jóvenes y adultos se capacitan en la valoración de los recursos naturales, a fin de ejecutar acciones positivas hacia una cultura de protección y cuidado del agua, en cuantía de \$8 millones, con un plazo de doce meses, presento deficiencias como: No se adjunto el pago de seguridad social, como E.P.S. – A.R.P, pensiones, parafiscales, infracción al principio de anualidad presupuestal, no tiene acto administrativo de aprobación de póliza, sin control	copia. 2. Se da cumplimiento a la organización en orden cronológico de los anexos documentales, se anexa copia. 3. Se solicito a la institución educativa la certificación del pago de seguridad social, E.P.S – A.R.P., Pensiones y Parafiscales, se anexa copia, folio 67. 4.En relación con la anualidad presupuestal, se explica que los contratos celebrados con Instituciones Educativas para la ejecución de las fases complementarias del programa club defensores del agua se realizan con un plazo de doce meses, debido a que las actividades en su gran mayoría se	anexa la carpeta contractual foliada. Sobre el punto número 2, la entidad adjunta la carpeta contractual organizada en orden cronológico en sus anexos documentales. En la observación numero 3 debe aportar la entidad la planilla del pago de autoliquidación de aportes, no un oficio firmado por el rector de la institución educativa, queda en firme la observación. La observación numero 4 la entidad reconoce que infringe el principio					



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	social. Lo que conlleva a que posiblemente se infrinja el Decreto Ley 115 de 1.996, Ley 87 de 1.993, Ley 594 de 2.000, Ley 734 de 2.002, Ley 789 de 2.002 y Ley 828 de 2.003.	<p>ejecutan en tiempo curricular del año lectivo estudiantil. Por lo tanto el plazo efectivamente supera la anualidad presupuestal, pero la reserva presupuestal se actualiza para la vigencia respectiva.</p> <p>5. El proceso interno de aprobación de pólizas se hace mediante sello, como se evidencia en las pólizas 45-44- 101021529 de cumplimiento y 45-40-101008550 de responsabilidad civil extracontractual se anexa folio, 37.</p> <p>6. Si se realiza el control social, en razón a que el club de defensores del agua DAMAGUA del municipio de Restrepo hace parte activa del comité interinstitucional de educación ambiental municipal</p>	<p>de anualidad presupuestal, o sea el Decreto Ley 115 de 1996, por lo tanto la observación queda en firme.</p> <p>En la observación numero 5 La entidad avala el sello analogandolo como acto administrativo, los sellos están derogados como mecanismo de constancia de los actos entre personas naturales y jurídicas, el solo sello no evalúa el porcentaje de cobro, por ello es importante un acto administrativo que</p>					



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		CIDEA y goza de un reconocimiento a nivel regional por ser el club defensores del agua más antiguo constituido por ACUAVALLE y en las actividades desarrolladas a través de los diferentes fases de los contratos financiados por ACUAVALLE ha hecho participe a toda la comunidad del municipio de Restrepo.	analice este porcentaje, ya que este puede avalarlo proporcionalmente de acuerdo a la Ley. Por lo tanto la observación queda en firme. Sobre la observación numero 6 la entidad expresa las características y virtudes del club defensores del agua DAMAGUA, pero no argumenta, ni adjunta documentación en la cual se evidencie el control social o su respectiva invitación a las veedurías para que ejercieran este dentro de					



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
			todo el proceso contractual, dejándole claro a la entidad que se debe hacer para cumplir lo preceptuado en los principios de la función pública que acogen a dicha empresa.					
<b>22</b>	En la ejecución de los contratos de prestación de servicios 003-2011 y 214-2011 por \$33 y \$22 millones, respectivamente, cuyo objeto contractual era: "Prestación de servicios profesionales, asesoramiento a la Dirección de Control Interno de ACUAVALLE S.A. E.S.P. en la realización y seguimiento a la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI y su consecuente	Observadas las consideraciones efectuadas por parte del equipo auditor con referencia a los contratos de prestación de servicios 003-2011 y 214-2011, cuyos valores son respectivamente \$32.760.000 y 21.840.000, en el primer caso (003-2011) se puede determinar que las actividades frente al objeto y la finalidad del MECI si tienen correspondencia en razón al rol que tienen las oficinas de control interno, pese a la amplitud y concepción del mismo, esta situación corroborada en su momento por la supervisora del contrato	La entidad no aporta documentos que demuestren que el objeto contractual como esta estipulado en los contratos se cumplió. Se aportan informes de tares o actividades realizadas que nada tienen que ver con lo contratado. El hallazgo continúa.	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>54.600.000</b>





**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	mantenimiento y retroalimentación, además de control a los diferentes procesos de la entidad”, las actividades desarrolladas por el contratista no tienen relación con el objeto contractual, puesto que según los informes y el acta de finalización, el contratista realiza durante la ejecución del contrato, seguimiento a 5 contratos del 2010, arqueos de cajas menores, supervivencia de los pensionados, reportes de horas extras y elaboración de graficas lineales, entre otros. No se realizaron las actividades descritas en la cláusula 2 del contrato, sin evidenciar documento alguno que modificara el objeto contractual, lo que conlleva a un presunto detrimento patrimonial por valor de	<p>quien recibió y avalo los informes. En el segundo caso (214-2011), cabe precisar que existen sendos documentos donde por parte de la supervisora del contrato se requiere a la profesional contratista a efectos de presentar informe completo de actividades para que dichas acciones se vean reflejadas en el proceso general de la oficina de control interno y sus resultados, en razón a esta circunstancia se desprende que a la fecha no se ha generado el ultimo pago dispuesto en las cláusulas del contrato por que dicho informe por quebrantos de salud no ha sido presentado por la contratista.</p> <p>Lo anterior nos lleva a concluir o a considerar que en la ejecución de los mismos, no se ha generado un detrimento patrimonial ni violación al los Art. 1, 5, 6 de la Ley 610 de 2000.</p>						



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	\$54 millones, infringiendo presuntamente los artículos 4, 5, 6 de la Ley 610 de 2000.							
<b>23</b>	En desarrollo de la actividad “Fortalecimiento de la Imagen Corporativa y la Comunicación Institucional”, se efectuaron pagos por \$97 millones de pesos, como apoyo a festividades Patronales de los Municipios en los cuales opera Acuavalle, teniendo en cuenta que el gasto pagado no hace parte de la misión institucional, al igual que no se evidencio el cumplimiento del objeto contratado, porque no se determinó cual fue el beneficio e impacto generado en estos Municipios a los cuales se dio el apoyo, generando un presunto	Ha sido tradicional en la entidad realizar aportes a las fiestas patronales de los municipios en los cuales Acuavalle opera. Este rubro de gasto está contemplado en el presupuesto del año 2011 de la entidad. El presupuesto del año 2011 no fue aprobado por Junta Directiva, por lo cual la administración mediante resolución No. 301 de diciembre 31 de 2010 suscrita por la gerencia aprobó dicho presupuesto.	En referencia a la observación planteada esta no se subsana y queda en firme, pues la entidad no aporta los soportes en los cuales se evidencie el beneficio e impacto obtenido por la entidad al brindar dichos apoyos.	<b>x</b>			<b>x</b>	97.000.000



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	detrimento a la entidad, infringiendo los artículos 4, 5, y 6 de la Ley 610 de 2000.							
24	El contrato 0287-10, suscrito con el Consorcio Acuavalle, para realizar los estudios y diseños definitivos de gestión predial, gestión ambiental, gestión social, obtención y/o modificación de licencias ambientales en caso de requerirse, financiación y construcción de las obras que se señalen en el pliego de condiciones correspondientes al plan de inversiones 2010-2015 por \$165.000 millones a precios del 2008; no se ejecutó por dificultades del contratista para lograr el cierre financiero, razón que llevó a las partes a la terminación de mutuo	La cantidad reconocida al contratista en el acta de terminación y liquidación parcial anticipada esta predefinida en la cláusula 55 del contrato, ya que obedece a la aplicación de la formula pactada por las partes compensación por terminación anticipada. Se anexan folios correspondientes a las páginas 89-90 y91 del contrato y acta de liquidación contenida en 7 folios.	Evidentemente, en la cláusula 55 del contrato se establece la formula para liquidar el valor a pagar por Acuavalle en caso de terminación anticipada del contrato, pero de acuerdo con los análisis realizados, el contrato no se inicio en ninguna de las etapas por imposibilidad del contratista de lograr el cierre financiero. El hallazgo continua.	X			X	59.560.000



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	<p>acuerdo y la liquidación parcial, como consta en acta del 13 de diciembre de 2011.</p> <p>De acuerdo con la liquidación presentada en el acta de terminación de mutuo acuerdo y liquidación parcial, ACUAVALLE S.A. E.S.P., reconocerá al contratista la cantidad de \$655 millones, de los cuales se pagaron el 31 de enero de 2012 \$59 millones, mediante comprobante de egreso 25174, cheque 11570 del banco de Occidente. Lo que genera un presunto detrimento patrimonial por valor \$59 millones de pesos para la entidad, infringiendo los artículos 4, 5, y 6 de la Ley 610 de 2000.</p>							



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
<b>25</b>	<p>Evaluated the contract of interventoría No 117-11, subscribed with the Consortium Interventoría Acuvallé for \$5.670 million, it was established that the contractual file only contains a copy of the minutes. No evidence was found of the following documents: Constancy of the publication on the web page of the entity of the Request for Offer Public No G-001-2011, terms of reference of the public request for offer, proposal of the offeror, act in which the Evaluation Committee carried out the studies and valuations of the proposals, resolution 070 of 2011, availability of the budget, budgetary record, supervision reports and reports of the contractor, certificates of seriousness of the</p>	<p>Se anexan 401 folios.</p>	<p>Verificados los soportes anexos remitidos por la entidad, se detectó que el documento que soporta la audiencia de aclaración de pliegos, no está firmada por los participantes, la evaluación técnica de las propuestas no está firmada por el subgerente operativo.</p> <p>El hallazgo continúa para que se conforme la carpeta contractual y archive de acuerdo con el proceso de gestión documental y verificarlo en seguimiento al plan</p>	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	oferta y garantía única. De acuerdo con la clausula 4 del contrato, extinguido el contrato 287-10 del cual se deriva, automáticamente produce la terminación del mismo. Actualmente se encuentra en proceso de liquidación.		de mejoramiento.					
<b>26</b>	En relación con los contratos de obra civil No. 056 del 01-03-2011 por \$50 millones y el No. 086 del 09-03-2011 por \$80 millones, la entidad suscribió contratos con única oferta privada, con similares objetos contractuales, reposición redes de acueducto en el perímetro urbano en el Municipio de Alcalá, como los firmados con el contratista ACS. S.A. Administraciones Comercialización y servicios S.A.	El contrato 056 cuyo objeto es reposición redes de acueducto en el perímetro urbano en Alcalá se presupuestó en la calle 5 con carrera 10 y 11, calle 3 con carrera 15 y 15B y carrera 15 con calle 3 y 4 la cuales fueron ejecutadas según actas de pago final firmadas por el interventor Rodrigo Osorio y el Arquitecto Pedro Alonso Roa Representante legal de ASC S.A. El contrato 086	La entidad contesta diciendo que dichos contratos fueron reposición de redes de acueducto en el perímetro urbano de Alcalá, pero no se refiere a la observación impetrada que trata sobre el procedimiento realizado para contratar en el cual se debió de	<b>X</b>	<b>X</b>			



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Dichos contratos se debieron de haber realizado en su selección, no con una sola oferta privada, sino utilizando procedimiento diferente, ya sea con invitación pública o privada, realizando selección objetiva, ya que la única oferta privada tiene como tope de cuantía para el 2011, el valor de \$107 millones y la suma de los dos contratos es por valor de \$130 millones. Lo que presuntamente infringe el principio de transparencia del artículo 209 de la Constitución Nacional, la Ley 734 de 2002 y el Acuerdo número 003 del 22 de julio de 2008 Estatuto Contractual de ACUAVALLE S.A. E.S.P.	cuyo objeto es reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Alcalá se presupuesto teniendo en cuenta los requerimientos y necesidades ante el mal estado de las redes de acueducto en la calle 6 con carrera 4 y 6 y vía la estación del ferrocarril, las cuales fueron ejecutadas en la calle 6 con carrera 4 y 6 y vía la estación del ferrocarril según actas de pago final firmadas por el interventor Rodrigo Osorio y el Arquitecto Pedro Alonso Roa Representante legal de ASC S.A., estas obras se financiaron con recursos de subsidios recibidos de las administraciones municipales, en la medida que fueron entregadas	haber realizado un procedimiento de selección con invitación pública o privada y no con una sola oferta privada, por ello se disciplina por la infracción al principio de transparencia de que trata la función pública en su artículo 209, aunado a la transgresión del código disciplinario único Ley 734 de 2002, como también al estatuto de contratación de la entidad que trae los procedimientos predichos de la invitación pública y					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
		se contrataban las obras.	privada para varios oferentes, así mismo como se dice en el tenor del hallazgo las cuantías sumadas están por encima de la oferta única privada, las fechas de suscripción de los contratos están entre el primero y el nueve de marzo del 2011, contratos suscritos con el mismo contratista., en el mismo municipio y cuantías que desbordan la única oferta privada. Por lo tanto el hallazgo queda en firme.					
27	Los contratos de obra civil números 107 y 105 del 14-03-2011, por valor	Efectivamente los objetos son: contrato 107 reposición redes de	La entidad argumenta que los contratos son	X	X			





**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de \$106 millones cada uno, cuyos objetos contractuales fueron reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Ginebra el primero, el segundo solo cambia en que la reposición es en redes de alcantarillado, es la misma firma contratista ACS. S.A. Administraciones comercialización y servicios S.A., se pudo observar que no se realizo una selección objetiva para ejecutar estos contratos, ya que se adjudicaron con la única oferta privada cuyo tope es por valor \$107 millones y al sumar el valor de los dos contratos es de \$212 millones. Infringiendo presuntamente el principio de transparencia del artículo 209 de la Constitución Nacional. La Ley 734 de 2.002 y el	acueducto y contrato 105 reposición redes de alcantarillado, los objetos son mutuamente excluyentes ya que el contrato 107 se ejecuto en la vía Costa Rica, salida del tanque de almacenamiento y sector la virgen vereda el guabito, el contrato 105 se ejecuto en la carrera 5 con calle 6 y 7 en la cabecera municipal de Ginebra en la construcción del colector de agua lluvias.	excluyentes porque tienen objetos mutuamente excluyentes por ser uno reposición redes de acueducto y el otro reposición redes de alcantarillado en el municipio de Ginebra Valle y en el corregimiento de Costa Rica. Primero Costa Rica es un corregimiento de Ginebra que queda adherido a la cabecera, se podría decir que no está por encima de diez minutos, otra situación que no es argumento es que los objetos					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	acuerdo número 003 del 22 de julio de 2.008 estatuto contractual de ACUAVALLE S.A. E.S.P.		contractuales son excluyentes ya que eso no es cierto porque desde el punto de vista técnico las condiciones constructivas de acueducto y alcantarillado son similares ya que implica las mismas especificaciones técnicas, porque dicha reposición involucra tanto en acueducto como alcantarillado: Excavaciones, rellenos, localización y replanteo, cajas en concreto entre otras, como se ve el uno no excluye el otro. La					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
			entidad entrega ambos contratos a un mismo contratista en la misma fecha el 14 de marzo de 2011, la suma de la cuantía de cada contrato supera la oferta única privada, se debió hacer invitación pública o privada, una selección, es además en el mismo municipio Ginebra Valle, el corregimiento Costa Rica no está lejos de la parte urbana del municipio, por ello el Hallazgo se afirma con las presuntas normas infringidas.					
28	Se constato de igual manera en los	En el contrato 092 las obras se	La entidad aduce que	X	X			



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	contratos de obra civil numero 055 del 01-03-2011 por valor de \$61 millones y el contrato 092 del 11-03-2011 por valor de \$107 millones, cuyos objetos contractuales fueron reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de la Victoria Valle del Cauca, con el mismo contratista Luis Hernán Torres Pérez; se debió hacer una selección objetiva para ejecutar estos contratos, no adjudicarlos con una sola oferta privada cada uno, la oferta privada única es hasta \$107 millones. La sumatoria de las cuantía de los contratos es \$168 millones. Lo que presuntamente infringe el principio de transparencia del artículo 209 de la Constitución Nacional. La Ley 734 de 2.002 y el	contrataron y ejecutaron en la reposición redes de acueducto en las siguientes direcciones carrera 12 entre 6 y 8, carrera 8 entre calle 2 y 3 carrera 9 con calle 3 y4 calle 2 con carrera 8 y 9 calle 4 entre carrera 8 y 9 calle10 entre carrera 4 y 6 en el municipio la Victoria donde se mejoraron las condiciones técnicas de servicio por la obsolescencia y fatiga de tuberías existentes que afectaban la prestación del servicio a los pobladores de dichos sectores lo que genero una disminución en las perdidas, fugas y daños que se suscitaban. En el contrato 055 las obras se contrataron y ejecutaron en la reposición de redes de acueducto en las	los dos contratos que tuvieron reposición redes de acueducto en el municipio de la Victoria, los plantea como desiguales por ser en diferentes direcciones, pero no aborda la observación planteada, no la desvirtúa, ni lo referente a las fechas del primero y once de marzo del 2011, que las cuantía supera la oferta única privada, que se debió de hacer el procedimiento contemplado para invitación pública o invitación privada de					



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Acuerdo Número 003 del 22 de julio de 2008, Estatuto Contractual de ACUAVALLE S.A. E.S.P.	siguientes direcciones calle 3 con carrera 8 y 9, carrera 8 entre calle 3 y 4 carrera 9 entre calle 1 y 2 en el municipio La Victoria, la obra se contrato teniendo en cuenta los aportes entregados por la administración municipal correspondiente a los subsidios para realizar el mejoramiento del sistema de acueducto donde se encontraban las redes en asbesto cemento por tuberías en PVC mejorando las condiciones del servicio a los habitantes.	ofertas de que trata el estatuto de contratación de ACUAVALLE S.A. E.S.P. que se debió de hacer una selección objetiva para ejecutar esta contratación, en resumen la entidad no se refiere a los argumentos de la observación u hallazgo esgrimido, por lo tanto esta queda en firme, con la presunción de sus normas vulneradas.					
	Evaluación Técnica de las obras							
29	Los interventores de las obras ejecutadas por la Subgerencia Operativa, tienen además de las funciones asignadas a su cargo,	Dentro de las funciones como Coordinadores de Mantenimiento, está para algunas obras menores	Se mantiene el hallazgo para que la entidad realice plan de	X				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	otras funciones las cuales sobrecargan las labores asignadas, situación que hace que descuiden la interventoría de los contratos que se les designan, colocando eventualmente en riesgo la calidad de la operatividad de las plantas, redes y obras contratadas.	que tienen que ver con el mantenimiento de los sistemas, que ellos ejerzan la interventoría de los respectivos contratos, ya que la Subgerencia Operativa, a través de estos funcionarios tiene que dar fé del recibo de las mismas para su posterior incorporación a la operación; esta actividad de interventoría en ningún momento pone en riesgo la calidad de la operatividad de las plantas, pues estas tienen como responsable al personal de planta (Operador y Auxliar) y de las redes de distribución, porque estas tienen como responsable al	mejoramiento como lo indica.					



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		personal de redes (Revisor de Redes y Auxliar). Este hallazgo hace parte de la Auditoría 2009-2010 y actualmente, está en plan de mejoramiento.						
<b>30</b>	De la revisión de las carpetas de los siguientes contratos de obra civil, vigencia 2011, se evidencio que presentan carencia de los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de conveniencia, contrato 212.</li> <li>• Análisis de conveniencia sin firmar, contratos 089 y 054.</li> <li>• Presupuesto oficial, contrato 104.</li> <li>• Cronograma Actividades, contratos 045-104-079-212-135-056-084-096-08 y 219.</li> </ul>	De la revisión de las carpetas de los siguientes contratos de obra civil, vigencia 2011, se evidencio que presentan carencia de los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de conveniencia, contrato 212.</li> <li>• Análisis de conveniencia sin firmar, contratos 089 y 054.</li> <li>• Presupuesto oficial, contrato 104 anexo</li> <li>• Cronograma Actividades, contratos 045 -operativa-104 - 079 - operativa -212 anexo-135- anexo</li> </ul>	Se mantiene el hallazgo par que se implemente en el plan de mejoramiento.	<b>X</b>				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<ul style="list-style-type: none"><li>Acta de inicio, contratos 184-127 y130.</li><li>Informes de Interventoría, contratos 135 – 068- 219) y sin firmar contrato 065.</li><li>Acta Reinicio, contratos 082-096-054-219-072-088-082, sin firma acta de suspensión del contrato 212.</li><li>Planos o esquemas de las áreas intervenidas y su localización, contratos 045-107-104-086-068-065.</li></ul> <p>Por falta de organización en las carpetas contractuales, evidenciando deficiencia en el proceso de gestión documental de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley 594 de 2000.</p>	<p>-056- anexo-084 anexo -096-08 - operativa y 219.operativa</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Acta de inicio, contratos 184 anexo -127 - operativa y130 proceso de pago del anticipo porque el municipio no ha entregado los aportes, por lo tanto no hay acta de inicio.</li><li>Informes de Interventoría, contratos 135 anexo – 068 anexo-219- operativa) y sin firmar contrato 065 anexo.</li><li>Acta Reinicio, contratos 082 anexo-096 - operativa - 054 anexo-219 - operativa -072 anexo -088 el contrato no ha tenido suspensiones, como consecuencia no se aporta acta de reinicio-082-anexo, sin firma acta de suspensión del contrato</li></ul>						





AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
		<p>212 anexo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Planos o esquemas de las áreas intervenidas y su localización, contratos 045 - operativa -107 el contratista aun no lo ha aportado -104 el contrato esta en proceso de liquidación, este documento no lo ha aportado aun el contratista -086 pendiente de entrega por parte del contratista -068 este contrato no requiere planos porque se construye estructuras en concreto -065 anexo</li> </ul> <p>Por falta de organización en las carpetas contractuales, evidenciando deficiencia en el proceso de gestión documental de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la Ley 594 de</p>						



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
		2000.						
<b>31</b>	<p>Los interventores carecen de un manual de interventoría, que permitan realizar de manera precisa e integrada el seguimiento a los contratos. Esta situación se evidencio con la diferencia de criterios en la liquidación y el reconocimiento de pagos en las actas finales de obra, en algunas actividades como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En las excavaciones, rellenos y retiros: se reconocen porcentajes de compactación y expansión a los volúmenes cuando estos ya están incluidos en los precios unitarios.</li> <li>Señalización: No hay un</li> </ul>	Dentro de la metas del plan de acción 2012 2015 de la administración actual se estableció la elaboración y normalización del manual de interventoría.	Se mantiene el hallazgo con el fin de realizar seguimiento incluir en el plan de mejoramiento.	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	<p>criterio definido para el pago de pompones y cinta determinado por metro lineal de construcción de obra.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vallas: en un mismo contrato se reconocen varias vallas publicitarias cuando el contrato refiere varios sectores.</li> <li>Accesorios: se debe diferenciar en el pago de accesorios (uniones) cuando sea reparación o instalación continua de redes.</li> </ul>							
<b>32</b>	La entidad en su listado de precios no contempla actividades como adecuaciones, ampliaciones y mantenimiento de las instalaciones de plantas, viaductos, muros de	El listado actual de precios unitarios con que cuenta ACUAVALLE S.A. E.S.P., incluye en un alto porcentaje los ítems básicos para la ejecución de obras	Se mantiene el hallazgo con el fin de realizar seguimiento incluir en el plan de mejoramiento.	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	contención, box coulvert, debido a que el listado en su contenido se concreta básicamente a actividades relacionadas con acueductos y alcantarillados, situación que pone en alto riesgo a la entidad para incurrir en sobrecostos en estas actividades.	de acuerdo con la función de la entidad; sin embargo, para ítems específicos, mediante ajuste de la Resolución de Precios Unitarios, la entidad va a reglamentar, que para estos se efectúen los respectivos análisis unitarios, los cuales deberán ser aprobados de manera previa, antes de la contratación y en ningún caso deberán estar por encima de los precios del mercado; adicionalmente la entidad, revisará su base de datos de ítems, para incluir otros que están relacionados con la función de la empresa.						
<b>33</b>	En el contrato N° 054 de 2011, cuyo objeto es la reposición redes de acueducto en el Municipio de	El contratista se comprometa : entregará dos válvulas que no	El contratista se compromete a reintegrar	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>3.124.514</b>



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	Argelia, por valor \$51 millón, demuestra que realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades no fueron ejecutadas y otras se pagaron en mayor cantidad, por falta de seguimiento a la ejecución de las obras, generando un presunto detrimento por valor de \$3 millones.	instalo y el saldo lo entregará en dinero - Anexo oficio del interventor y contratista del 16 de marzo de 2012	las válvulas y el saldo en efectivo, pero a la fecha no se ha realizado. Se mantiene el hallazgo.					
<b>34</b>	En el contrato N° 080 de 2011, cuyo objeto es la Reposición redes de acueducto en la cabecera del municipio de Vijes, por valor de \$72 millones, demuestra que Realizado los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y	La interventora informa que dentro del contrato desarrollado no le cancelo los ítems de excavación en el volumen ejecutado que corresponde a la suma determinada en el hallazgo 37 -	Los argumentos expuestos por la entidad son aceptados, se levanta el hallazgo fiscal y se mantiene el hallazgo administrativo	<b>X</b>				



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades se pagaron en mayor cantidad, por falta de seguimiento a la ejecución de las obras, generando un presunto detrimento por valor de \$2 millones	Anexo oficio de la interventora y contratista del 13 de marzo de 2012	con el fin que a posterioridad se suscriban las respectivas actas de mayores y menores cantidades de obra.					
<b>35</b>	En el contrato N° 085 de 2011, cuyo objeto es la Reposición redes de acueducto en la cabecera del Municipio de Argelia, por valor de \$50 millones, demuestra que Realizados los cálculos matemáticos y comparados con las cantidades y actividades pagadas según acta de recibo final se evidencio que algunas actividades no fueron ejecutadas, por falta de seguimiento a la ejecución de las obras, generando un presunto detrimento por valor de	El contratista se compromete a reintegrar el dinero en efectivo - Anexo oficio del interventor y contratista del 16 de marzo de 2012	El contratista se compromete a reintegrar el dinero, pero a la fecha no se a hecho efectivo. Continúa el hallazgo.	<b>X</b>			<b>X</b>	<b>2.990.324</b>



<b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011</b>								
<b>No.</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>RESPUESTA DE LA ENTIDAD</b>	<b>CONCLUSIÓN AUDITORIA</b>	<b>TIPO DE HALLAZGO</b>				
				<b>A</b>	<b>D</b>	<b>P</b>	<b>F</b>	<b>\$ DAÑO PATRIMO NIAL</b>
	\$3 millones.							
<b>36</b>	Del contrato N° 219-2011 cuyo objeto es “la construcción del viaducto en HF para la reubicación de un tramo de la aducción de agua potable.... en el Municipio de Jamundí”, una vez se verifica su valoración y cuantificación, se evidencio un balance de obra por valor de \$78 millones por parte de la entidad, valor este por encima del contratado en \$ 8 millones, situación que se presenta debido a que se reconocen mayores cantidades de obra, valores unitarios con sobrecostos y actividades no ejecutadas.	La entidad, mediante oficio del 7 de marzo del 2012, acepto las observaciones y ajustes determinadas por la CDVC, en tal sentido la liquidación correspondiente al contrato en cuestión se realizara por valor \$ 57.526.418, según acta final.	La intervención de la CDVC, evito que ACUAVALLE S.A E.S.P incurriera en un presunto detrimento por valor de \$ 20.518.600; esta situación se determina como un beneficio del Control Fiscal. La entidad incluirá en el plan de mejoramiento que suscriba esta situación con el fin de hacerle seguimiento al cumplimiento de lo expuesto.	<b>X</b>				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Evaluación contratación medio ambiente							
37	Los Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos (PSMV), solo evidencian la aprobación de un solo plan de saneamiento de los veintinueve que deben ser aprobados por parte de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC). Esta situación denota una deficiencia por parte de la entidad, al no contar con la aprobación y la implementación total de los planes de saneamiento, los cuales deben formularse teniendo en cuenta la información disponible sobre calidad y uso de corrientes, tramos o cuerpos de agua receptores, causando una contaminación a los cuerpos de aguas receptores.	En atención a las observaciones realizadas por la contraloría Departamental del Valle del Cauca, en relación a los planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos, ACUAVALLE S.A. E.S.P. le informa que se tiene un grupo de profesionales dedicados a estructurar los ajustes a los planes de saneamiento y manejo de Vertimientos PSMV, para todos los municipios donde ACUAVALLE S.A. E.S.P. presta el servicio de Alcantarillado, es de resaltar que dichos documentos se ajustan de acuerdo al	La respuesta confirma la observación ya que manifiesta que a finales del 2012, se tendrán todos los documentos aprobados por lo tanto, el hallazgo queda en firme y se le hará seguimiento en el plan de mejoramiento.	X				





AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
		documento base de candelaria, el cual ya se aprobó por parte de la autoridad ambiental, se espera tener todos los documentos entregados en el segundo trimestre del presente año y lograr la aprobación de todos los documentos a finales del 2012.						
	<b>Etapas poscontractual</b>							
38	Se denoto que en algunas carpetas contractuales la entidad confunde el acta final contractual con el acta de liquidación del contrato, la primera determina la terminación del contrato y la última actividad ejecutada en este, la segunda es referida a la parte económica de este, pormenorizando la trazabilidad del contrato en todas sus etapas.	El hallazgo no individualiza las carpetas o expedientes que lo presentan, Se revisaran todas las revisadas por la Contraloría para individualizar el hallazgo. En la generalidad de los contratos se tienen acta de recibo final y acta de liquidación independientes.	La entidad dice que revisara las carpetas y expedientes revisadas en el proceso de ejecución, dice que en la generalidad se encuentran acta final y de liquidación	X				



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
			pendientes, pero no se centran en la respuesta de la observación incoada que es la confusión del acta final en relación con el acta de liquidación de los contratos, por esta situación de no contestar lo observado, esta queda en firme.					
<b>39</b>	Existen contratos suscritos, no ejecutados por inconvenientes financieros de la entidad, estos se deben liquidar de acuerdo a los parámetros legales o en su lugar decretar la caducidad de ellos.	De acuerdo a las cláusulas pactadas en los contratos y al manual de contratación los contratos deben liquidarse dentro de los cuatro meses siguientes a la finalización. Algunas de las	Es cierto que la entidad anexa la resolución en diez folios con la cual se pagaran los compromisos adquiridos, esta es una acción de	<b>X</b>				



**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P.  
Vigencia 2011**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	Se evidencio entre otros, que los contratos de obra civil numero 033-2010, 035-2011, 055-2011, 084-2011, 109-2011, 118-2011, 119-2011, 120-2011, 139-2011, 140-2011, 158-2011, 171-2011, 201-2011, 234-2011 y 242-2011, las obras fueron recibidas, con su respectiva acta final de obra y a la fecha no se ha efectuado el pago respectivo y no se han liquidado bilateralmente como tampoco unilateralmente, en la primera tienen participación las partes contratantes, en la segunda se realiza únicamente por la Empresa; esta situación acaece por falta de liquidez financiera de la Institución, advirtiendo que si la entidad no soluciona la totalidad de los pagos	actas de liquidación suscritas en la vigencia anterior donde se dejo constancia de pago final, no se realizo dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a la presentación de la factura por el contratista, en razón al embargo que tenia la entidad en el segundo semestre del 2011. En el presupuesto de la vigencia 2012 se apropiaron los recursos para garantizar el pago de los compromisos adquiridos en las vigencias anteriores, se anexa resolución.	mejora hacia el futuro con lo cual la entidad cierra la puerta hacia posibles acciones de demandas que pudieran efectuar los contratistas, pero solo hasta la ejecución y liquidación de los contratos la observación quedara subsanada.					



AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ACUAVALLE S.A. E.S.P. Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMO NIAL
	de estos contratos, puede estar inmersa en acciones judiciales, producto de demandas accionadas por los contratistas que pueden dar como efecto detrimentos patrimoniales en su contra.							
<b>TOTALES</b>				<b>39</b>	<b>6</b>		<b>5</b>	<b>217.274.838</b>

**Vigilamos**  
el patrimonio  
**Regional**



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**