

***Informe de Aseguramiento Razonable de los
Auditores Independientes sobre el
cumplimiento de las políticas de
adquisiciones del Programa "Abastecimiento
de Agua y Manejo de Aguas Residuales en
Zonas Rurales" financiado con recursos
provenientes del Contrato de Préstamo No.
2732/OC-CO***

Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio

31 de diciembre de 2017

INFORME DE ASEGURAMIENTO RAZONABLE DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS DE ADQUISICIONES DEL PROGRAMA

Fuimos contratados para llevar a cabo un trabajo de auditoría con nivel de seguridad razonable sobre los procesos de adquisiciones y contrataciones realizados por el Programa "Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2732/OC-CO (en adelante el "Programa"), ejecutado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio (en adelante el "Organismo Ejecutor"), por el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2017.

Criterios

Los criterios detallados a continuación relacionados con los procesos de adquisiciones y contrataciones realizadas por el Programa, se encuentran enmarcados en las "Políticas de Adquisiciones de Bienes y obras Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo, las "Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo" y la normatividad local de adquisiciones en los casos que sea aplicable.

1. El Organismo Ejecutor y Aguas Nacionales EPM S.A. E.S.P. como Gerencia Integral del Programa (en adelante "Gerencia") efectuaron los procesos de selección y adjudicación de las adquisiciones de acuerdo con las políticas de adquisiciones y contrataciones aplicables al Programa, establecidas en el Contrato de Préstamo.
2. El Organismo Ejecutor y la Gerencia realizaron los procesos de contratación según el resultado de la adjudicación, de acuerdo con las políticas de adquisiciones y contrataciones aplicables al Programa, establecidas en el Contrato de Préstamo.
3. El Organismo Ejecutor y la Gerencia efectuaron el tratamiento a los procesos protestados y resolvió las protestas que se presentarán.
4. El Organismo Ejecutor y la Gerencia realizaron la administración de la documentación soporte de los contratos según las políticas definidas y lo establecido en el Contrato de Préstamo.
5. El Organismo Ejecutor y la Gerencia efectuaron la liquidación de los contratos con la oportunidad requerida de acuerdo con las políticas definidas y lo establecido en el Contrato de Préstamo.

Responsabilidades del Organismo Ejecutor

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio es responsable de la administración de los recursos del Programa "Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales de Colombia", incluyendo las actividades de la ejecución financiera, administración de las cuentas bancarias, la contabilidad y preparación de los informes del Programa. Asimismo, es responsable de llevar a cabo los procesos de adquisiciones y contratación de la Gerencia Integral del Programa, el Equipo de Implementación del Programa (EIP), la Auditoría Externa del Programa y la prestación de servicios requeridos para el funcionamiento del EIP.

La Gerencia Integral del Programa (GIP) es responsable de adelantar los procesos de adquisiciones de bienes, obras, servicios diferentes a consultoría y servicios de consultoría del Programa de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Contrato de Préstamo, las "Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID", las "Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el BID", el Plan de Adquisiciones aprobado por el BID y el Reglamento Operativo del Programa - ROP, que se requieran para la implementación de sus actividades, así como de elaborar programaciones de actividades, gastos y adquisiciones.

Responsabilidades de la Firma de Auditoría

Nuestra responsabilidad es expresar una conclusión sobre los procesos de adquisiciones y contrataciones realizados por el "Programa", en el marco del Contrato de Préstamo No 2732/OC-CO, ejecutado por el "Organismo Ejecutor", por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y si los mismos fueron realizados de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Contrato de Préstamo, Políticas de adquisiciones del BID, el Plan de Adquisiciones aprobado por el BID y el Reglamento Operativo del Programa - ROP, para lo cual se tomó en cuenta la Norma Internacional de Auditoría ISAE 3000 "Estándares Internacionales de Trabajos de Auditoría" y los requisitos establecidos en las Políticas de Adquisiciones en materia de revisiones de adquisiciones en lo que corresponde a una auditoría de adquisiciones, basada en nuestro trabajo.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo lo establecido en las Políticas de Adquisiciones del BID en materia de revisiones de adquisiciones y con la Norma Internacional de Auditoría ISAE 3000 – Estándares Internacionales de Trabajos de Auditoría. Esta norma establece que cumplamos con ciertos requerimientos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable que los procesos de adquisiciones y contrataciones realizados por el "Programa", por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, fueron realizados de acuerdo con los procedimientos establecidos en las Políticas de adquisiciones del BID, el Plan de Adquisiciones aprobado por el BID y el Reglamento Operativo del Programa - ROP, en todos los aspectos significativos.

Un trabajo de auditoría de nivel de seguridad razonable incluye realizar procedimientos para obtener evidencia suficiente y apropiada, para determinar si los procesos de adquisiciones y contrataciones realizados por el "Programa", por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, fueron ejecutados de acuerdo la normatividad aplicable. Los procedimientos a emplearse dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos materiales de incumplimiento en relación con la normativa antes mencionada. Dentro del alcance de nuestro trabajo, con base en la documentación proporcionada, hemos realizado entre otros, los siguientes procedimientos:

- i) Obtención y comprensión de la normativa específica sobre los procesos de adquisiciones y contrataciones, aplicable al Proyecto.
- ii) Obtención del universo de procesos de adquisiciones y contrataciones realizados por el Programa durante el período objeto de auditoría.
- iii) Selección de una muestra de procesos de adquisiciones y contrataciones.
- iv) Verificación que los procesos y procedimientos de adquisiciones y contrataciones fueron realizados de acuerdo con el plan de adquisiciones vigente.
- v) Determinar si los procesos de adquisiciones y contrataciones fueron llevados a cabo de conformidad con los procedimientos establecidos en el contrato de préstamo, las Políticas de Adquisiciones del BID, el Plan de Adquisiciones aprobado por el BID y el Reglamento Operativo del Programa - ROP.
- vi) Evaluamos la calidad, oportunidad y confiabilidad de las revisiones y controles establecidos para garantizar que la adquisición, contratación y desembolsos se llevan a cabo de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Reglamento Operativo del Programa el cual considera las "Políticas para la Selección y Contratación de Consultores Financiados por el BID", las "Políticas para la Adquisición de Bienes y Obras Financiados por el BID" y Plan de Adquisiciones.

Consideramos que la evidencia obtenida es apropiada y suficiente para proporcionar una base para nuestra conclusión.

Limitaciones inherentes

Los datos no financieros pueden estar sujetos a más limitaciones inherentes que las de la información financiera, debido tanto a su naturaleza como a los métodos utilizados para determinar, calcular y estimar dicha información. Las interpretaciones cualitativas de relevancia, materialidad y exactitud de los datos están sujetas a supuestos y juicios individuales.

Nuestro alcance no incluyó un análisis y/o evaluación de las bases y supuestos financieros empleados por el Organismo Ejecutor para la definición de las adquisiciones incluidas en el plan de adquisiciones del Programa.

Conclusión

En nuestra opinión, basados en el trabajo de aseguramiento razonable efectuado, los procesos de adquisiciones y contrataciones realizados por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio como Organismo Ejecutor del Programa "Abastecimiento de Agua y Manejo de Aguas Residuales en Zonas Rurales" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2732/OC-CO, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017, fueron realizados, en todo aspecto significativo, de acuerdo con los criterios establecidos en el Contrato de Préstamo, Políticas de Adquisiciones del BID, el Plan de Adquisiciones aprobado por el BID y el Reglamento Operativo del Programa – ROP y la normatividad local de adquisiciones en los casos que sea aplicable.

Restricción del Uso y Distribución

Este informe ha sido preparado únicamente para uso del Organismo Ejecutor para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo - BID y no deberá ser utilizado para ningún otro propósito, ni por ninguna otra parte.



Deloitte & Touche Ltda.

Edmundo Beltrán
Socio de Auditoría
27 de abril de 2018
Carrera 7 No. 74 – 09
Bogotá, Colombia.