

C – Informe sobre el funcionamiento del sistema de control interno del “Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto” financiado con recursos provenientes del Contrato de préstamo BID No. 2183/OC-CO

Empopasto S.A. ESP

Al 31 de diciembre de 2017

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

A EMPOPASTO S.A. E.S.P. Y AL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID

1. Hemos efectuado la auditoría de los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas del “Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto”(En adelante el Programa) financiado con recursos provenientes del contrato de Préstamo No. 2183/OC-CO, ejecutado por la Empresa de Obras Sanitarias de Pasto- Empopasto S.A E.S.P. como Administrador del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto, al 31 de diciembre de 2017 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa (conjuntamente “los Estados Financieros”), y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 27 de abril de 2018.
2. Efectuamos nuestro examen de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y los requerimientos en materia de la Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el Banco Interamericano de Desarrollo. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
3. La Administración de la Empresa de Obras Sanitarias de Pasto- Empopasto S.A E.S.P. como Administrador del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto, en su calidad de ejecutor del Programa de Financiamiento, es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren juicios y estimaciones de la Administración para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos del sistema de control interno. Los objetivos de un sistema de control interno son proveer a la Administración de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los activos están protegidos contra pérdidas debido a usos o disposiciones no autorizadas, que las transacciones se efectúan de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y los términos del contrato y que se registran adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 de estos estados. Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades que no sean detectados. Adicionalmente, las proyecciones de cualquier evaluación de la estructura hacia futuros períodos están sujetas al riesgo de que los procedimientos pueden volverse inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

4. Al planear y desarrollar nuestra auditoría de los Estados Financiero del Programa de "Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2183/OC-CO, obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 en la Empresa de Obras Sanitarias de Pasto- Empopasto S.A E.S.P., en calidad de ejecutor del Programa de Financiamiento. Con respecto a dicho sistema, obtuvimos un entendimiento del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y si habían sido puestas en operación, y evaluamos el riesgo de control para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros del Programa de Financiamiento, y no para proporcionar seguridad sobre el sistema de control interno, y por lo tanto no la expresamos.
5. No observamos aspectos relacionados con el sistema de control interno y su operación que consideramos condiciones reportables de asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias importantes en el diseño y operación del sistema de control interno, que a nuestro juicio, pudiera afectar adversamente la capacidad del "Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto" financiado con recursos provenientes del Contrato de Préstamo No. 2183/OC-CO, para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los Estados Financieros.
6. Una deficiencia significativa es una condición reportable en la que el diseño y operación de uno o más elementos del sistema de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo que puedan ocurrir errores o irregularidades por montos que podrían ser significativos en relación con los Estados Financieros del Programa de Financiamiento y no ser detectados oportunamente por los empleados durante el desarrollo normal de las funciones que les han sido asignadas.
7. Nuestra consideración del sistema de control interno, no necesariamente revela todos los asuntos de dicho sistema que pudieran considerarse como deficiencias significativas y, por consiguiente, no necesariamente debe revelar todas las condiciones reportables que podrían considerarse deficiencias significativas de conformidad con la definición anterior.
8. Nuestra evaluación del control interno, ha generado oportunidades de mejora relacionadas con el mismo y su operación, las cuales detallamos en el anexo A. Las mismas fueron discutidas con la administración del Programa.
9. Este informe sobre el Sistema de Control Interno, ha sido preparado únicamente para la presentación al Banco Interamericanos de Desarrollo por parte de Empopasto como Organismo Ejecutor del Programa de Financiamiento y no debe ser usado para ningún otro propósito.



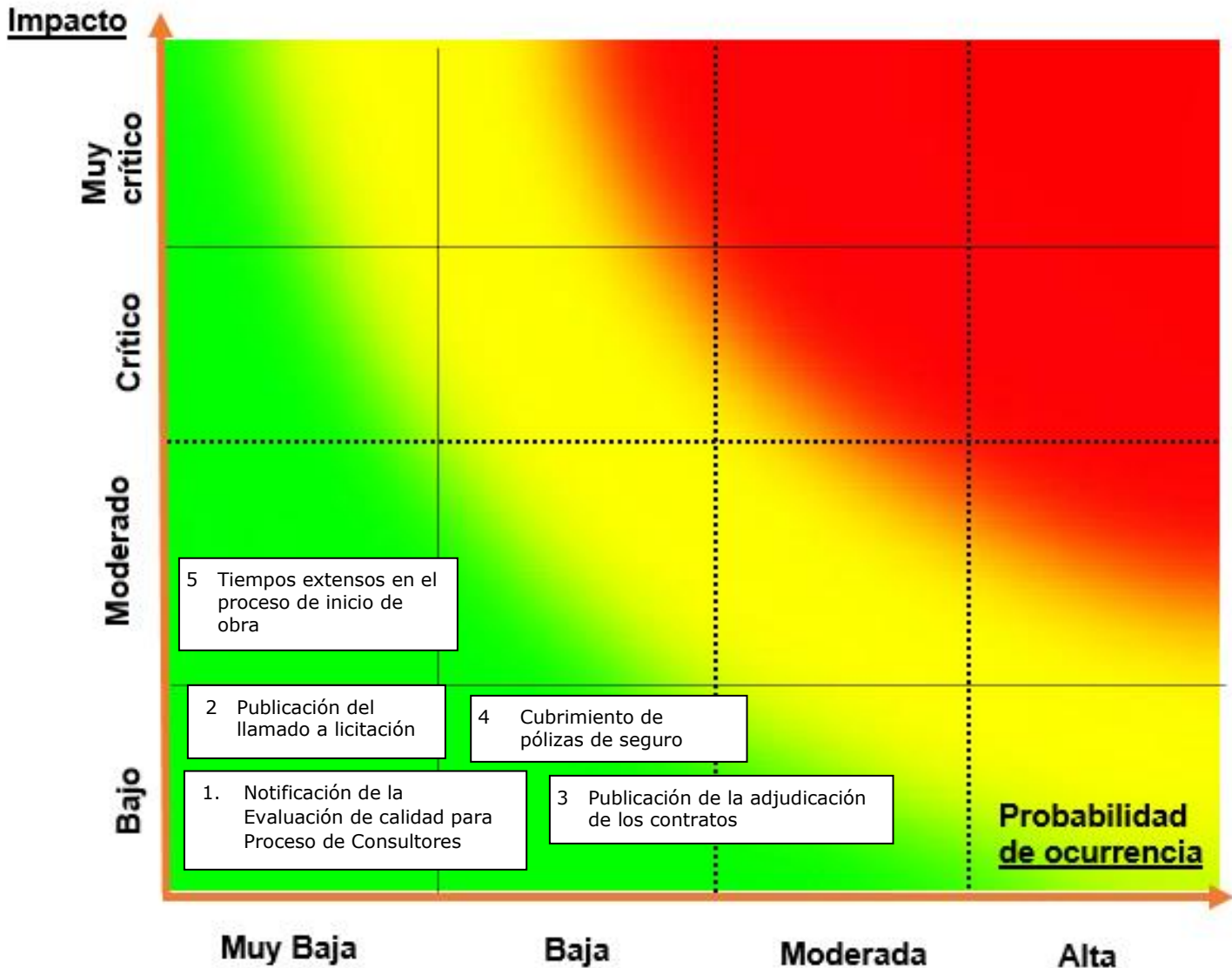
Mario Fernando Burbano
Socio de Auditoria
Deloitte & Touche Ltda.

27 de abril de 2018

ANEXO A

Observaciones de control interno identificadas en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

Hallazgos y Recomendaciones del proceso de adquisiciones y contratación:



ALTO
MEDIO
BAJO

1. Notificación de la Evaluación de calidad para Proceso de Consultores

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

El documento GN 2350 -7 para Consultores, en la sección 2.20 de la selección Basada en la Calidad y el Costo (SBCC) detalla: *"Una vez finalizada la evaluación de la calidad y que el Banco haya expresado su "no objeción", el Prestatario debe notificar el puntaje técnico a los consultores que hayan presentado propuestas y debe notificar también a los consultores cuyas propuestas no obtuvieron la calificación mínima necesaria o que no se ajustaron a la SP o a los TR, con la indicación de que sus propuestas de precio les serán devueltas sin abrir después de concluido el proceso de selección."*

Criterio

Se observó que para el inicio del proceso SBCC-CF-2016-02 correspondiente al contrato 3/2017 por concepto de *"Interventoría de la construcción del colector separado y mejoramiento hidráulico de las redes de acueducto en la carrera 27 entre calles 16 y 22, Municipio de Pasto"* se realizó la notificación a las firmas consultoras que cumplen con los requisitos técnicos (Euco SAS, Consorcio Interpasto 2016 y Diconsultoría SA), sin embargo, a las firmas consultoras (Estudios Técnicos y Construcciones SAS, Consorcio WSP Colombia SAS y Consorcio Interventores Castellana) que no cumplían con estos requisitos no se les realizó notificación alguna.

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente.

Impacto

Afectar la transparencia del proceso de selección al no notificar al 100% de los participantes los resultados de sus propuestas.

Recomendación

Se recomienda a la Compañía cumplir con cada una de las indicaciones realizadas por el BID con respecto al proceso de evaluación de la calidad de las ofertas de tal forma que el proceso de selección brinde transparencia al proceso desde su inicio hasta su culminación.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas.

2. Publicación del llamado a licitación

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

Aunque el Banco Interamericano de desarrollo no estipula en sus políticas fechas exactas acerca de la recepción de las ofertas frente a la licitación, se observó que el llamado a licitación para el contrato 4/2017 por concepto de *"Construcción del colector separado y mejoramiento hidráulico de las redes de acueducto en la carrera 27 entre calle 22 y calle 16, Municipio de Pasto"*, se publicó en SECOP (Sistema Electrónico para la Contratación Pública) y en la página web de Empopasto el 1 de agosto de 2016, y en la prensa el 5 de agosto de 2016.

De igual forma, para el contrato 3/2017 por concepto de "Interventoría de la construcción del colector separado y mejoramiento hidráulico de las redes de acueducto en la carrera 27 entre calles 16 y 22, Municipio de Pasto" se publicó en SECOP y en la página web de Empopasto el 18 de marzo de 2016, y en la prensa el 21 de marzo de 2016.

Criterio

Entre las dos publicaciones realizadas, se observa una diferencia de 4 días para el contrato 4/2017 y de 3 días para el contrato 3/2017, la cual presenta una diferencia frente al plazo que toma en cuenta Empopasto para recepción de las ofertas.

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente.

Impacto

Ventajas presentadas entre unos proponentes y otros para la preparación de sus ofertas.

Recomendación

Se recomienda a la Compañía, que se realice las publicaciones tanto en medios electrónicos como en medios convencionales en forma simultánea de tal forma que cada proponente tenga el mismo plazo de presentación de propuestas y el proceso sea lo más transparente e igualitario posible.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas.

3. Publicación de la adjudicación de los contratos

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

El documento GN 2350 -7 para Consultores, en la sección 2.20 de la selección Basada en la Calidad y el Costo (SBCC) detalla en lo referente a Publicación de la Adjudicación del Contrato: *"Una vez adjudicado el contrato, el Prestatario debe publicar en el sitio de Internet del United Nations Development Business (UNDB online), en el sitio de Internet del Banco y, si corresponde, en el sitio de Internet único oficial del país la siguiente información: (a) los nombres de todos los consultores que presentaron propuestas; (b) el puntaje técnico asignado a cada consultor; (c) los precios evaluados de cada consultor; (d) el puntaje final asignado a los consultores; y (e) el nombre del consultor ganador, el costo, duración y un resumen del alcance del contrato. Esta información debe ser enviada a todos los consultores que hayan presentado propuestas."*

Criterio

Se observó que para el proceso SBCC-CF-2016-02 referente al contrato 03/2017 la Empresa no está publicando a tiempo en las páginas mencionadas por el Banco la adjudicación del contrato; en este caso se realizó la publicación en SECOP el 24 de marzo de 2017 cuando el contrato se firmó el 18 de enero de 2017 con una diferencia de 65 días. De igual forma no observamos la publicación en el United Nations Development Business (UNDB online) y en el sitio de Internet del Banco. Por otra parte, no observamos soportes o documentos en los cuales se envíe a todos los consultores la información relacionada.

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple.

Impacto

Afectar la transparencia del proceso de selección al no publicar al criterio de los interesados, los nombres de quienes participaron, los puntajes asignados y el consultor seleccionado.

Recomendación

Se recomienda a la Compañía cumplir con cada una de las indicaciones realizadas por el BID con respecto al proceso de adjudicación y publicación de ofertas de tal forma que el proceso de selección brinde transparencia al proceso desde su inicio hasta su culminación.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas.

4. Cubrimiento en pólizas de seguro contratos BID

Clasificación del Riesgo

Bajo

Descripción

Durante la revisión del contrato 3/2017 de *"Interventoría de la construcción del colector separado y mejoramiento hidráulico de las redes de acueducto en la carrera 27 entre calle 22 y calle 16, Municipio De Pasto"*, se establece que el contratista será responsable de contratar los seguros pertinentes.

Criterio

Este contrato se ejecutó entre el 17 de abril y el 17 de noviembre de 2017, para el cual identificamos que la póliza de responsabilidad civil extracontractual y la póliza de cumplimiento particular suministradas por el contratista tienen un cubrimiento hasta el 18 de agosto de 2017; no observamos en la documentación soporte las modificaciones a las pólizas las cuales permitan tener un cubrimiento hasta la finalización del mismo.

Por otra parte, este contrato tuvo una modificación al plazo del mismo hasta el 15 de diciembre, lo que modifica el cubrimiento de las pólizas hasta el 15 de diciembre de 2020; sin embargo, no observamos la modificación a la póliza de responsabilidad civil extracontractual.

Cumple o no cumple parcialmente:

Cumple parcialmente

Impacto

Pueden presentarse reclamaciones o conflictos con las Compañías aseguradoras en el evento de materializarse alguno de los riesgos que estos seguros deben cubrir.

Recomendación

La Compañía o el Organismo Ejecutor del Programa, deben garantizar que se hayan adquirido las pólizas necesarias para la ejecución del contrato y que éstas se encuentren claramente detalladas en la documentación asignada para el mismo. Se recomienda que la Compañía implemente controles que garanticen que el contratista cumple con la entrega oportuna de los seguros establecidos en cada contrato.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas.

5. Tiempos extensos en el proceso de inicio de la obra

Clasificación del Riesgo

Bajo

Descripción

Durante la revisión de los siguientes contratos se pudo observar las siguientes fechas de las diferentes etapas del proceso de adjudicación e inicio del contrato.

Obra – Contrato 4/2017: *"Construcción del colector separado y mejoramiento hidráulico de las redes de acueducto en la carrera 27 entre calle 22 y calle 16, Municipio de Pasto"*:

Fecha publicación licitación	18 de marzo de 2016
Fecha de apertura de propuestas	24 de agosto de 2016
Firma de contrato	18 de enero de 2017
Acta de inicio	17 de abril de 2017

Como se puede observar desde la fecha de la firma del contrato hasta la firma del acta de inicio pasaron aproximadamente 3 meses.

Consultoría – Contrato 3/2017 *"Interventoría de la construcción del colector separado y mejoramiento hidráulico de las redes de acueducto en la carrera 27 entre calles 16 y 22, Municipio de Pasto"*:

Fecha publicación expresiones de Interés	1 de agosto de 2016
Fecha de apertura de propuestas	15 de septiembre de 2016
Firma de contrato	18 de enero de 2017
Acta de inicio	15 de mayo de 2017

Como se puede observar desde la fecha de la firma del contrato hasta la fecha de la firma del acta de inicio pasaron aproximadamente 4 meses.

Criterio política Banco interamericano de desarrollo

Las fechas entre la firma del contrato y el acta de inicio deben guardar relación con el cronograma de implementación y ejecución establecido por el programa PAPS para la ciudad de Pasto.

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple

Impacto

Retrasos en el cumplimiento del cronograma de obras de Agua Potable y Saneamiento para la ciudad de pasto.

Recomendación

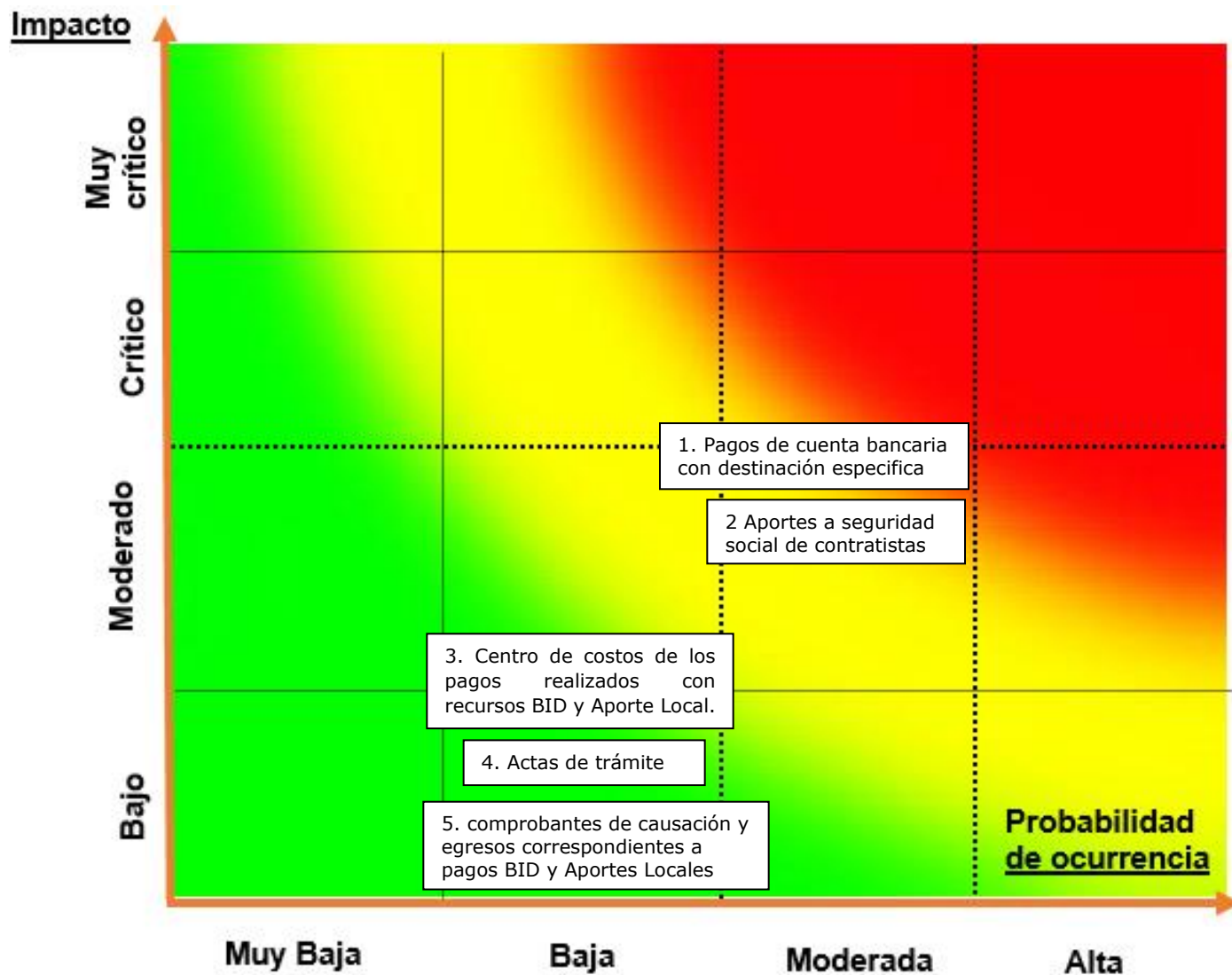
Realizar las gestiones administrativas pertinentes que permitan que la ejecución e inicio de las obras guarden estrecha relación con el cronograma de implementación y ejecución establecido por el programa PAPS para la ciudad de Pasto.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas.

Observaciones de control interno identificadas en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

Hallazgos y recomendaciones del proceso de pagos:



ALTO
MEDIO
BAJO

1. Revisión de pagos de cuenta bancaria con destinación específica

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

La Compañía tiene establecido que, para los pagos por concepto de retención de garantías, la oficina de cuentas por pagar y Tesorería revisan que exista el oficio por el cual el contratista solicita el pago de dichas retenciones y otro oficio en el que el subgerente Financiero lo aprueba y solicita el pago a tesorería; los pagos con recursos de garantías se realizan a través de la cuenta de Bancolombia No. 7470737413.

Criterio

Se observó que para el Egreso de Tesorería No. 2301 del 29 de noviembre de 2017 se realizó un pago por \$269.521 (miles) al Consorcio Ingecol Pasto 2016 a través de la cuenta bancaria de Garantías de Bancolombia No. 7470737413, aun cuando en los documentos soportes no se observó la solicitud de dichos aportes por el contratista ni las aprobaciones respectivas del caso. Nos fue soportado por la Administración con la transferencia bancaria No. 218 del 4 de diciembre de 2017 el reintegro de estos recursos a la cuenta bancaria de garantías con entradas a la cuenta 07470737413 de Bancolombia.

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente

Impacto

Pueden presentarse inconsistencias en el manejo de los recursos de cada cuenta bancaria establecida para el proyecto PAPS – BID.

Recomendación

Sugerimos fortalecer los controles preventivos asociados a los movimientos bancarios que debe tener cada cuenta, respondiendo así a las políticas establecidas por la Administración, verificando que cada transacción corresponde a la cuenta bancaria establecida para cada caso.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas

2. Verificación de aportes a seguridad social de contratistas

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

Ley 789 de 2002 – *"Por la cual se dictan normas para apoyar el empleo y ampliar la protección social y se modifican algunos artículos del Código Sustantivo de Trabajo"* establece en su Artículo 50: *"La celebración, renovación o liquidación por parte de un particular, de contratos de cualquier naturaleza con Entidades del sector público, requerirá para el efecto, del cumplimiento por parte del contratista de sus obligaciones con los sistemas de salud, riesgos profesionales, pensiones y aportes a las Cajas de Compensación Familiar, Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y Servicio Nacional de Aprendizaje, cuando a ello haya lugar. Las Entidades públicas en el momento de liquidar los contratos deberán verificar y dejar constancia del cumplimiento de las obligaciones del contratista frente a los aportes mencionados durante toda su vigencia, estableciendo una correcta relación entre el monto cancelado y las sumas que debieron haber sido cotizadas. (...) En el evento en que no se hubieran realizado totalmente los aportes correspondientes, la Entidad pública deberá retener las sumas adeudadas al sistema en el momento de la liquidación y efectuará el giro directo de dichos recursos a los correspondientes sistemas con prioridad a los regímenes de salud y pensiones, conforme lo define el reglamento. (...) Cuando la contratación se realice con personas jurídicas, se deberá acreditar el pago de los aportes de sus empleados, a los sistemas mencionados mediante certificación expedida por el revisor fiscal, cuando este exista de acuerdo con los requerimientos de ley, o por el representante legal durante un lapso equivalente al que exija el respectivo régimen de contratación para que se hubiera constituido la sociedad, el cual en todo caso no será inferior a los seis (6) meses anteriores a la celebración del contrato. En el evento en que la sociedad no tenga más de seis (6) meses de constituida, deberá acreditar los pagos a partir de la fecha de su constitución."*

Criterio

Se observó que el Egreso de Tesorería No. 1009 por \$1.381.120 (miles) del 15 de junio de 2017 correspondiente a anticipo del 30% del contrato 4/17 para la construcción del colector separado y red de acueducto de la carrera 27 entre Calles 16 y 22, no cuenta con los soportes necesarios que permitan verificar las afiliaciones a seguridad social y parafiscales tanto para el contratista como de los subcontratistas. Es necesario señalar que el contrato cuenta con acta de inicio del 15 de mayo de 2017.

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple

Impacto

Pueden realizarse pagos sin el cumplimiento del lleno de los requisitos mínimos, en este caso sin la verificación de afiliaciones a seguridad social y parafiscales de los contratistas, lo cual posteriormente puede generar cuestionamientos por las entidades de control.

Recomendación

Con el fin de evitar cuestionamientos por las entidades de control o regulatorias, recomendamos a la Compañía verificar previamente a la realización de un pago los soportes de afiliaciones a seguridad y parafiscales de los contratistas y subcontratistas. Esto debe quedar realizado y soportado en cada egreso realizado.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas

3. Revisión de los centros de costos de los pagos realizados con recursos BID y Aporte Local

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

Se revisaron las causaciones, las órdenes de pago y las actas de trámite realizados en el año 2017 con dineros derivados del crédito BID, y la manera en que la Compañía tiene control de los mismos con el fin de regular y diferenciar el pago de obligaciones adquiridas con recursos BID y de aportes locales. Para esto, en los comprobantes de causación la Compañía lo diferencia de la siguiente forma: "01 – Partida Local" y "02 – Crédito BID"; en el caso de órdenes de pago: "BID" y "Recursos Propios" y en el caso de las actas de trámite se especifica que el rubro presupuestado debe ser "PAPS".

Criterio

a. Causaciones BID

Los siguientes pagos realizados con recursos del BID, fueron registrados en el centro de costos 01 – Partida Local, cuando debieron ser registrados en el centro de costos 02 – Crédito BID. El detalle es el siguiente:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	No. Comp. Causación	No. Comp. Pago	Finan. (miles \$)	Centro de Costos Registrado
CON 190/16	Consortio Aguas de Pasto 2016	Acta Parcial 1, Contrato 190/16, Actualización y Diseño Plan Maestro Acueducto y Alcantarillado de Pasto, Fra 3	16	ET - 440	204,107	01 - Partida Local
CON 190/16	Consortio Aguas de Pasto 2016	Acta Parcial 2, Contrato 190/16, Actualización y Diseño Plan Maestro Acueducto y Alcantarillado Fr Pasto, Fra 4	17	ET - 442	58,316	01 - Partida Local
CON 190/16	Consortio Aguas de Pasto 2016	Acta Parcial 4, Contrato 190/16, Actualización y Diseño Plan Maestro Acueducto y Alcantarillado Fr Pasto, Fra 6	19	ET - 443	58,316	01 - Partida Local

En la población que soporta los estados financieros del programa estos pagos se encuentran adecuadamente clasificados.

b. Causaciones Aportes Locales

Para los siguientes pagos realizados con recursos de Aportes Locales, que debieron registrarse con el centro de costos 01 – partida Local; fueron registrados a otros centros de costos no aplicables. El detalle es el siguiente:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	No. Comp. Causación	No. Comp. Pago	Finan. (miles \$)	Centro de Costos Registrado
CON 188/16	Fundación Formar Fundación Para La Innovación La Investigación Y	Acta Parcial 2, Contrato 188/16, Revisión y Ajuste Estructura Orgánica, Estudio Cargas de Trabajo, Actualización Manual de Procesos.	193	ET - 400	15,000	80201 - Subg. Fra.
CON 208/16	Avendaño Zuluaga Rubén Darío	Acta Final Contrato 208/17, Asesoría Diseño Nuevo Modelo Gobierno Corporativo.	112	ET - 2596	34,476	Cuenta 191008031 Transformación Empresarial

En la población que soporta los estados financieros del programa estos pagos se encuentran adecuadamente clasificados.

c. Órdenes de pago de Aportes Locales

Para los siguientes órdenes de pago realizadas con base en recursos de Aportes Locales, las cuales debían registrarse con la fuente de financiación "Recursos Propios", no se especificó lo mencionado. La relación es como sigue:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	No. Comp. Causación	No. Comp. Pago	Finan. (miles \$)	Fuente de Financiación
CON 126/16	Era Patrimonio Cultura y Sociedad SAS	Acta Parcial 1, Contrato 126/17, Consultoría Plan Manejo Arqueológico Proyecto Carrera 27 Calle 16 y 22.	33	ET -841	66,000	No especifica
CON 3/17	Era Patrimonio Cultura y Sociedad SAS	Acta 6, Contrato 126/17, Implementación Plan Manejo Arqueológico Proyecto Cra 27 Calle 16 y 22.	88	ET - 2130	43,427	No especifica

En la población que soporta los estados financieros del programa estos pagos se encuentran adecuadamente clasificados.

d. Actas de Trámite de Aportes Locales

Para la siguiente acta de trámite realizadas con base en recursos de Aportes Locales, la cual debía especificar el rubro presupuestal "PAPS", se detalló por un concepto diferente, así:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	No. Comp. Causación	No. Comp. Pago	Finan. (miles \$)	Rubro Presupuestal
CON 188/16	Fundación para la Innovación la Investigación Económica y la Calificación del Talento Humano - FORMAR	Acta Parcial 2, Contrato 188/16, Revisión y Ajuste Estructura Orgánica, Estudio Cargas de Trabajo, Actualización Manual de Procesos.	193	ET - 400	15,000	Compromisos y Obligaciones

En la población que soporta los estados financieros del programa estas actas se encuentran adecuadamente clasificadas.

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente

Impacto

Pueden presentarse desviaciones en la presentación de la información financiera que soporta el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas, si tanto los valores como el concepto de la "FUENTE" no coinciden en su expresión.

Recomendación

Se recomienda a la Compañía que se logre concordancia en la información que contiene los documentos soportes de causación y de orden de pago con el fin de que en un futuro no se presenten inconsistencias en la información que soportan los registros contables de la entidad y los estados financieros del programa.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas

4. Revisión de actas de trámite

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

Se revisaron 54 actas de trámite anexas a cada pago realizado con recursos correspondientes al crédito BID, las cuales actúan como control para realizar desembolsos de labores terminadas y aprobadas.

Criterio

Se observó que las siguientes actas de trámite no contienen la firma del contratista:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	No. Comp. Causación	No. Comp. Pago	Aporte L (miles\$)	Firma Contratista
CON 126/16	Era Patrimonio Cultura Y Sociedad SAS	Acta Parcial 1, Contrato 126/17, Consultoría Plan Manejo Arqueológico Proyecto Carrera 27 Calle 16 Y 22.	33	ET -841	66,000	No Detalla
CON 188/16	Fundación Formar Fundación Para La Innovación La Investigación Y	Acta Parcial 2, Contrato 188/16, Revisión Y Ajuste Estructura Orgánica, Estudio Cargas De Trabajo, Actualización Manual De Procesos.	193	ET - 400	15,000	No Detalla
CON 126/16	Era Patrimonio Cultura Y Sociedad SAS	Acta Parcial 2, Contrato 126/17, Implementación Manejo Arqueológico Proyecto Cra 27 Entre Calle 16 Y 22.	50	ET - 1200	38,225	No Detalla

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	No. Comp. Causación	No. Comp. Pago	Aporte L (miles\$)	Firma Contratista
CON 208/16	Avendaño Zuluaga Rubén Darío	Acta 2, Contrato 208/16, Asesoría Realización Nuevo Modelo De Gobierno Corporativo	74	ET - 1923	34,476	No Detalla
CON 3/17	Era Patrimonio Cultura Y Sociedad SAS	Acta 6, Contrato 126/17, Implementación Plan Manejo Arqueológico Proyecto Cra 27 Calle 16 Y 22.	88	ET - 2130	43,427	No Detalla
CON 208/16	Avendaño Zuluaga Rubén Darío	Acta Final Contrato 208/17, Asesoría Diseño Nuevo Modelo Gobierno Corporativo.	112	ET -2596	34,476	No Detalla
CON 20/17	Deloitte & Touche Ltda.	Acta 1, Contrato 20/17, Auditoría Externa Proyectos Programa Agua Potable Y Saneamiento Para Pasto Paps, Fra 67701	59	ET - 1426	214,200	No Detalla

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente

Impacto

Pueden presentarse objeciones por parte del contratista en cuanto a los pagos efectuados.

Recomendación

Se recomienda a la Compañía fortalecer el control al momento del pago obtener sin excepción firma del contratista en las respectivas actas de trámite, como control alterno fortalecer la labor que realiza el área contable al revisar la documentación soporte antes de ingresar un registro de causación sin que esté debidamente aprobado y justificado.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas

5. Revisión de comprobantes de causación y egresos correspondientes a pagos BID y Aportes Locales

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

Sobre una población de 173 pagos realizados durante el año 2017 con recursos del BID (94 pagos) y con recursos de la Entidad (79 pagos), identificamos al momento de nuestra revisión de la muestra seleccionada (54 pagos) los siguientes hallazgos de control:

No. Contrato	Beneficiario	Fecha Causación	Fecha Pago	No. Comprobant e de Causación	No. Comprobant e de Pago	Aporte L (miles\$)	Firma de Elaborado Comprobante de Causación	Firma de revisado Comprobante de Causación	Firma de elaborado Comprobante de egreso	Firma de revisado Comprobante de egreso
CON 188/16	Fundacion Formar Fundacion Para La I	16/03/2017	21/03/2017	193	ET - 400	15,000	No	Si	Si	Si
CON 217/17	Consorcio Ingecol Pasto 2016	21/07/2017	26/07/2017	56	ET - 1307	330,355	Si	Si	No	Si
CON 3/17	Diconsultoria S.a.	17/11/2017	27/11/2017	97	ET -2249	185,282	Si	Si	No	Si
CON 217/17	Consorcio Ingecol Pasto 2016	31/10/2017	31/10/2017	56	TB - 181	19,433	No	No	Si	No
BID 2183/OC	Banco Interamericano De Desarrollo	7/12/2017	7/12/2017	CC - 1613	ET - 2674	1,805,346	Si	Si	Si	No
CON 3/17	Diconsultoria S.a.	17/11/2017	27/11/2017	97	ET -2249	33,936	Si	Si	No	Si

De manera posterior evidenciamos que como resultado de nuestra observación las firmas pendientes fueron obtenidas, sin cambios ni observaciones en los pagos realizados.

Criterio

De acuerdo por las políticas del Administrador del Programa, son requeridas firmas en todos los documentos que soportan el pago, como evidencia de revisión y aprobación.

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente

Impacto

Pueden presentarse registros o causaciones inadecuadas.

Recomendación

Recomendamos que todos los documentos de causación y de pago deben contener el nombre y firma de las personas que las elaboran y revisan con objeto de evidenciar responsabilidades y mejorar el ambiente de control.

Plan de acción administración – Rodrigo Duque – Coordinador PAPS

Estamos enterados de las opiniones expresadas y tomaremos los correctivos en un plan de mejora que nos lleva a subsanar aquellas deficiencias detectadas

Seguimiento a observaciones de control interno identificadas en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

A continuación, se relaciona el estado de implementación de las oportunidades de mejoramiento emitidas en la auditoría de diciembre de 2016. La presentación del estado de implementación de las recomendaciones se realiza de acuerdo a la siguiente clasificación:

- **Implementada:**
Cuando la recomendación fue implementada en su totalidad o se definieron mecanismos alternos para mitigar el riesgo.
- **En proceso de implementación:**
Cuando la organización está planeando acciones para mitigar el riesgo o su implementación está en desarrollo.
- **Pendiente de implementación:**
Cuando a la fecha no se han tomado acciones o no han sido suficientes para mitigar el riesgo.
- **No se implementará:**
Cuando la organización no considera necesaria la implementación.

A continuación, presentamos gráficamente el estado de implementación de las recomendaciones:



Estado de implementación de las recomendaciones emitidas en el informe del año 2016			
Observación	Clasificación riesgo	Estado	Seguimiento en 2017
Sobre el proceso de adquisiciones y contratación			
Revisión cumplimiento de pólizas de seguro	Medio	Implementada	Empopasto solicitó a las interventorías que se requiriera a los contratistas el ajuste de las garantías de acuerdo con la fecha de terminación estimada del contrato
Publicación de las ofertas de licitación en fechas diferentes entre SECOPI y Prensa	Medio	NO se implementara	N/A
Publicación de la adjudicación de los contratos	Bajo	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.
Pólizas de seguro no emitidas	Bajo	Implementada	Se hicieron exigibles al consultor en la fecha en que fueron recibidos los diseños.
Tiempos extensos en el proceso de inicio de la obra	Bajo	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.
Sobre el proceso de pagos			
Actas de trámite	Medio	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.
Órdenes de pago	Medio	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.
Egresos de tesorería	Medio	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.
Centros de costos de los pagos realizados con recursos BID y Aporte Local	Bajo	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.
Pagos por concepto de retención de garantías	Bajo	En proceso	Observación identificada en la evaluación del año 2017.