

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. E.S.P.

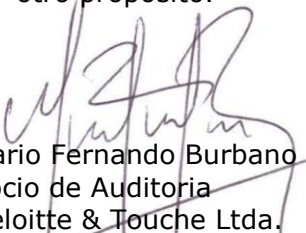
Al 30 de abril de 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

EMPOPASTO S.A. E.S.P.

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) - Préstamo BID 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 30 de abril de 2018 y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 24 de agosto 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 (Documento OP-273-2) y la Guía para la Preparación de Estados Financieros y Auditoría Externa (Documento OP-274-2) del 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 de efectivo recibido y desembolsos efectuados y de inversiones acumuladas, de conformidad con las bases de contabilidad descritas en la Nota 2 a los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas. 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 de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto obtuvimos un entendimiento del sistema de control interno vigente por el período comprendido entre el 1 de enero y el 30 de abril de 2018 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 Financiamiento para el Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto, para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la Administración en los estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas.
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 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.
8. Este informe ha sido preparado únicamente para uso del organismo ejecutor para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID por parte de Empopasto como Organismo Ejecutor del programa de Financiamiento y no debe ser usado para ningún otro propósito.



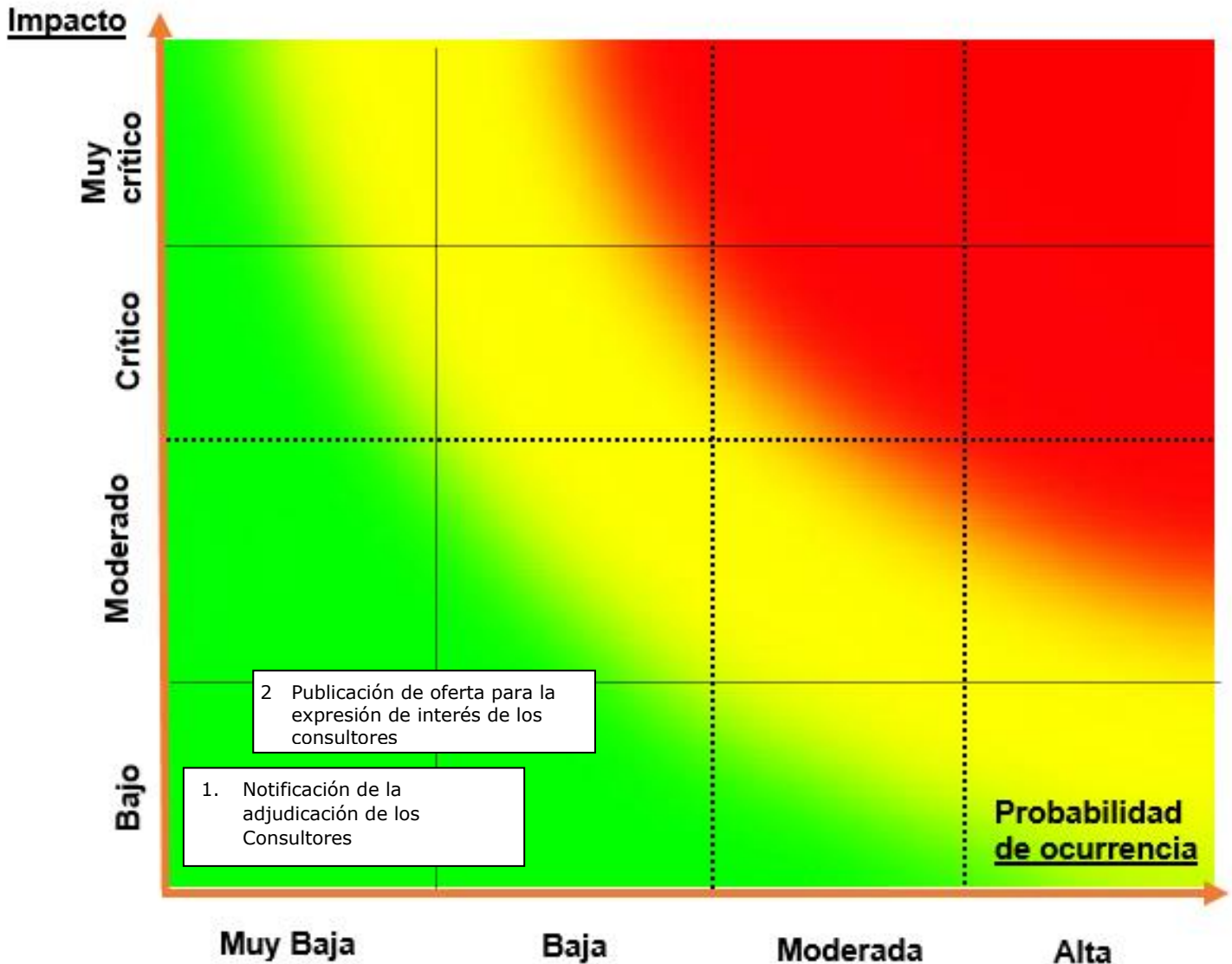
Mario Fernando Burbano Recalde
Socio de Auditoría
Deloitte & Touche Ltda.

27 de agosto de 2018

ANEXO A

Observaciones de control interno identificadas en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2018.

Hallazgos y Recomendaciones del proceso de adquisiciones y contratación:



ALTO
MEDIO
BAJO

1. Notificación de Adjudicación de los Consultores

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

El documento GN 2350 -7 para Consultores, en la sección 3.8 de la selección basada en la calificación de los consultores (SCCC) detalla: *"El Prestatario debe publicar en el sitio de Internet del UNDB* online, en el sitio de Internet del Banco y, si corresponde, en el sitio de Internet único oficial del país, el nombre del consultor al cual se le adjudicó el contrato, así como el precio, la duración y el alcance del contrato. La publicación puede hacerse trimestralmente en forma de un cuadro sumario que cubra el período anterior"*.

**UNDB – United Nation Development Business*

Criterio

Se observó que para el inicio del proceso SCC-CF-113 correspondiente al contrato 113/2018 por concepto de *"Consultoría para la evaluación de los resultados del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto, CO-L1028"* no se realizó la notificación a las firmas consultoras del tercero al cual fue adjudicado el contrato y las revelaciones descritas en la política.

Cumple o no cumple parcialmente

No cumple.

Impacto

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

Recomendación

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 desde su inicio hasta su culminación.

Plan de acción administración – Tannia Chávez – Jefe de Control Interno

Para posteriores procesos de selección con la metodología BID, se tendrá en cuenta la recomendación.

2. Publicación de oferta para la expresión de interés de los consultores

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

El documento GN 2350 -7 para Consultores, en la sección 2.5 detalla en lo referente a la publicidad del contrato: *"Para todos los proyectos se requiere que el Prestatario prepare y presente al Banco un borrador del Aviso General de Adquisiciones. El Banco se encargará de tramitar la publicación de dicho aviso en los sitios de Internet de United Nations Development Business (UNDB online) y del Banco.17 A fin de obtener expresiones de interés, el Prestatario debe incluir una lista de los servicios de consultoría previstos en el Aviso General de Adquisiciones, y debe publicar un Aviso Específico de Adquisiciones solicitando expresiones de interés por cada contrato de consultoría, los que se publicarán en un periódico de amplia circulación nacional o en la gaceta oficial (si se encuentra disponible en Internet), o en el sitio de Internet único oficial del país dedicado a la publicación de avisos de licitación del sector público, el cual no debe tener costo de acceso."*

Criterio

Se observó que para el proceso SCC-CF-113 correspondiente al contrato 113/2018 por concepto de *"Consultoría para la evaluación de los resultados del Programa de Agua Potable y Saneamiento para el Municipio de Pasto, CO-L1028"* se realizó la publicación en SECOP el 15 de marzo de 2018, sin embargo, no evidenciamos la publicación realizada en un periódico de amplia circulación nacional o gaceta oficial de la oferta del contrato.

Cumple o no cumple parcialmente

Cumple parcialmente.

Impacto

Afectar la transparencia del proceso de selección al no publicar y difundir suficientemente a los consultores interesados y limitar la oportunidad de presentar propuestas por parte de los mismos.

Recomendación

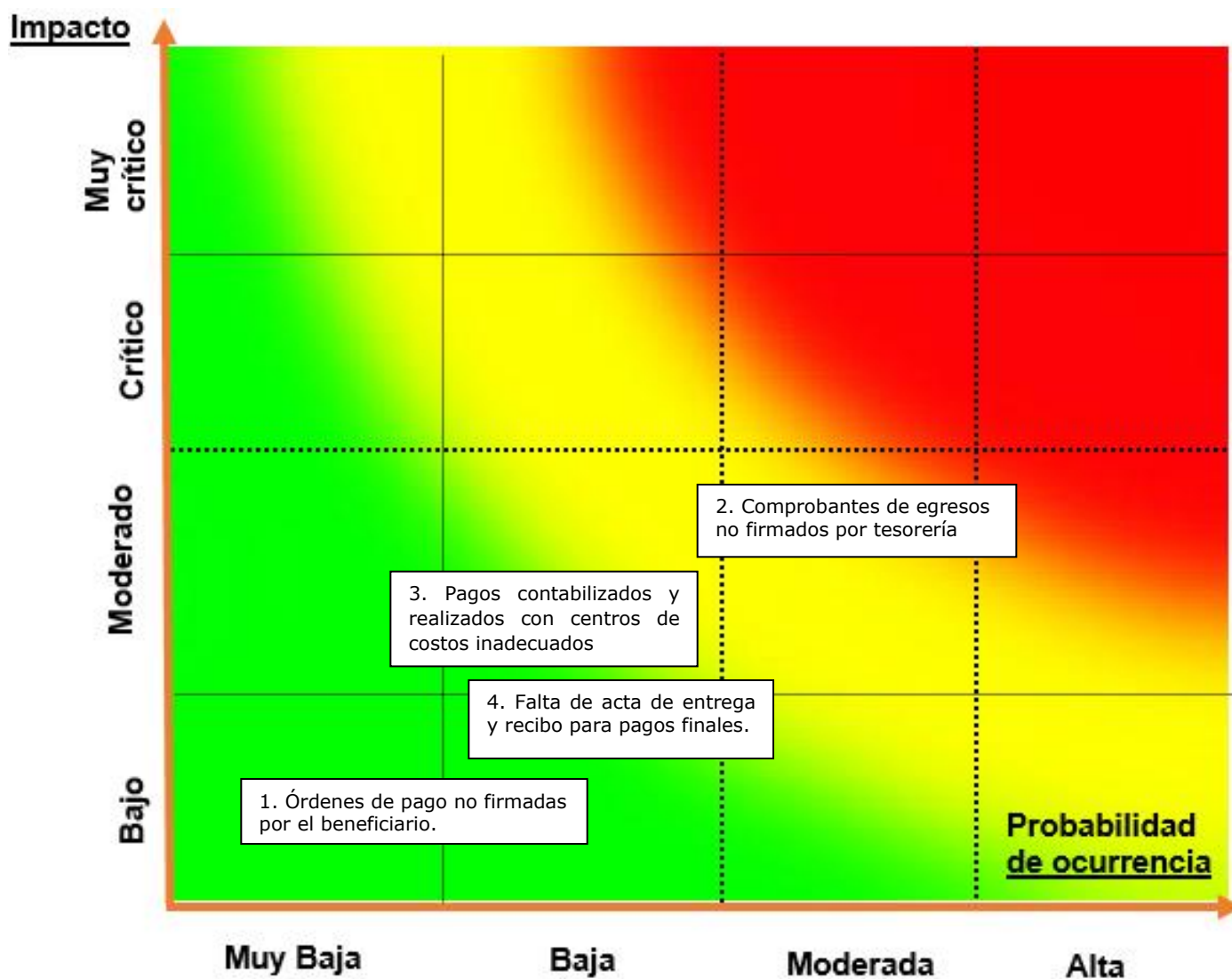
Cumplir con cada una de las indicaciones realizadas por el BID con respecto al proceso de publicación de ofertas de tal forma que el proceso de selección brinde transparencia al proceso desde su inicio hasta su culminación.

Plan de acción administración – Tannia Chávez – Jefe de Control Interno

En procesos de consultoría, con recursos BID. Se cumplirá con la recomendación

Observaciones de control interno identificadas en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de abril de 2018, además de pagos posteriores al cierre del proyecto realizados entre el 01 de mayo y 24 de agosto de 2018

Hallazgos y recomendaciones del proceso de pagos:



ALTO
MEDIO
BAJO

1. Órdenes de pago no firmadas por el beneficiario

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

Se revisaron 53 órdenes de pago realizadas con recursos BID y 15 órdenes de pago realizadas con recursos locales, las cuales actúan como control de la recepción del pago por parte de los terceros que llevaron a cabo los servicios.

Criterio

El siguiente pago realizado con recursos locales no cuenta con evidencia de la firma del beneficiario del pago:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha Pago	Aporte Local (miles COP)
CONT 43/18	DIANA CAROLINA PABON MORALES	ACTA 1 CONTRATO 43/18 DISEÑO DEL FONDO DE AGUA Y FORTALECIMIENTO DE PROCESOS SOCIOAMBIENTALES	30/04/2018	23/05/2018	7,000

Evidenciamos 21 pagos realizados con recursos BID que no cuentan con evidencia de la firma del beneficiario del pago:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha De Pago	TRM	Aporte BID USD
CONT 113/18	ECONOMETRIA S.A	ACTA FINAL CONTRATO 113/18. EVALUACION DE RESULTADOS PROGRAMA PAPS, RELEVANCIA, EFECTIVIDAD, EFICIENCIA SOSTENIBILIDAD E IMPACTOS	10/08/2018	17/08/2018	3.006	3,070.86
CONT 113/18	ECONOMETRIA S.A	ACTA 3 CONTRATO 113/18. EVALUACION DE RESULTADOS PROGRAMA PAPS, RELEVANCIA, EFECTIVIDAD, EFICIENCIA SOSTENIBILIDAD E IMPACTOS	16/08/2018	17/08/2018	3.006	14,219.83

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha De Pago	TRM	Aporte BID USD
CONT 113/18	ECONOMETRIA S.A	ACTA 2 CONTRATO 113/18. EVALUACION DE RESULTADOS PROGRAMA PAPS, RELEVANCIA, EFECTIVIDAD, EFICIENCIA SOSTENIBILIDAD E IMPACTOS	16/08/2018	17/08/2018	3.006	14,219.83
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 18, CONTRATO 190/16, ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	3.006	9,709.67
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 19, CONTRATO 190/16, ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	3.006	25,190.81
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 20 Y 21 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	3.006	33,099.27
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 22 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900	9,710.99
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 23 Y 24 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,50	16,747.94
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 27 Y 28 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,50	26,738.42

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha De Pago	TRM	Aporte BID USD
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 31 y 32 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	46,699.56
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 33 y 34 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	50,532.68
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 35 y 36 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	28,908.97
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 37 y 38 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	3,799.95
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 39 y 40 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	7,599.90
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 41 y 42 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.9005	7,599.90
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 43 y 44 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	9,429.51

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha De Pago	TRM	Aporte BID USD
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 45 y 46 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	7,599.90
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 47, 48 y 49 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	120,633.41
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 50 y 51 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	48,025.86
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA 52 y 53 CONTRATO 190/16 , ACTUALIZACION Y DISEÑOS PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO FRA 50	30/04/2018	17/08/2018	2.900,5 0	109,367.64
CONT 225/16	ACI PROYECTOS SAS	ACTA 14, CONTRATO 225 INTERVENTORIA COC-217, CONSTRUCCION COLECTOR SEPARADO, RED ACUEDUCTO, CONTRUCCION COLECTOR PROYECTO VIAL Y URBANISMO CRA 19 CALLE 22 Y 27. .	30/04/2018	16/08/2018	3.006	64,784.34
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO 2016	ACTA 25 Y 26 CONTRATO 190, ACTUALIZACION Y DISEÑO PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, PRODUCTO 8, ALTERNATIVAS DE ALCANTARILLADO, FRA 29	30/04/2018	21/08/2018	2.900,5 0	16,747.94

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha De Pago	TRM	Aporte BID USD
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO 2016	ACTA 29 Y 30 CONTRATO 190, ACTUALIZACION Y DISEÑO PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO, PRODUCTO 9, FRA 35	30/04/2018	21/08/2018	2.900,50	61,502.93

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple

Impacto

Pueden presentarse inconvenientes u objeciones por parte de los contratistas sobre los pagos efectuados y al no conservar evidencia por parte de la administración de la recepción del pago a conformidad, se pueden generar costos adicionales o cargas administrativas innecesarias para la solución de conflictos con los mismos.

Recomendación

Fortalecer el control y mejorar el seguimiento realizado sobre las órdenes de pagos a terceros y contratistas. Asegurarse que al ejecutar los pagos toda la documentación soporte quede diligenciada totalmente y adjunta a los documentos del pago.

Plan de acción administración – Tannia Chávez – Jefe de Control Interno

Se está fomentando el autocontrol y se procederá con la actualización de los procedimientos para establecer los respectivos controles. Para el cierre documental se verificará que todos los documentos estén firmados.

2. Comprobantes de egresos no firmados por parte de tesorería, en señal de aprobación.

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

Se revisaron 68 comprobantes de egreso relacionados a los pagos realizados en el periodo enero a agosto de 2018, las cuales deben ir con firma del tesorero o la persona que haga sus veces, en señal de autorización del giro de los recursos al tercero.

Criterio

Evidenciamos el siguiente comprobante de egreso, que no tiene la firma de aprobación por parte de la tesorería en señal de revisión y aprobación:

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Fecha De Pago	TRM	Finan. USD\$
CONT 183/16	ESCALA INGENIERIA Y PROYECTOS LTDA	ACTA 18, CONTRATO 183 INTERVENTORÍA ACTUALIZACIÓN Y DISEÑO PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLAD, FRA 660 Y 662	31/05/2018	5/07/2018	3.006	19,126.38

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple

Impacto

Pueden presentarse pagos o causaciones inadecuadas, además de acuerdo a las políticas del Administrador del Programa, son requeridas firmas en todos los documentos que soportan el pago, como evidencia de revisión y aprobación.

Recomendación

Asegurarse que todos los documentos de causación y de pago contengan el nombre y firma de las personas que las elaboran y revisan, con el fin de conservar evidencia de las responsabilidades y mejorar el ambiente de control.

Plan de acción administración – Tannia Chávez – Jefe de Control Interno

Actualización de los procedimientos para establecer los respectivos controles y al cierre se verificará que contengan nombre y firma de la tesorería.

3. Pagos contabilizados y realizados con centros de costos inadecuados

Clasificación del riesgo

Medio

Descripción

Se revisaron las causaciones, las órdenes de pago y las actas de trámite realizados para el periodo de enero a agosto de 2018 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

Evidenciamos la causación y el pago registrado del tercero Econometría, por concepto del Acta No 1 del Contrato 113/18 para la "Evaluación del resultado del programa PAPS, relevancia, efectividad, evidencia, sostenibilidad e impactos", registrado con el documento contable No. ET 1533, causado el día 30 de junio y pagado el día 17 de julio por valor de \$USD 7.109. El registro y pago fueron realizados en el centro de costo de aportes locales y correspondía a pagos con recursos BID.

La compañía giró los recursos para el pago desde la cuenta del banco de Bogotá No. 46606393-0, correspondiente a recursos locales y no desde la cuenta de Bancolombia No. 7490158410 correspondiente al BID. Esta situación fue subsanada, a través de un giro realizado a la cuenta de recursos locales Bancolombia 8387-700106-6, con el documento de traslados bancarios No. 222 del día 21 de agosto de 2018 este documento fue elaborado por Ricardo Gutierrez – Técnico de tesorería y revisado por Maria Ortiz – Jefe de tesorería.

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple

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

Asegurar que los desembolsos realizados se registren en el centro de costos adecuado para así lograr la 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.

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Vo. Bo Interventor	Fecha de Pago	No. Comp. Pago	Monto USD
CONT 190/16	CONSORCIO AGUAS DE PASTO	ACTA FINAL CONTRATO 190, ACTUALIZACIÓN Y DISEÑO DEL PLAN MAESTRO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	30/04/2018	Fabio Castrellón Interventor Acta final 25 de abril de 2018 Se realizó aprobación por cada producto con fecha del 14 de agosto de 2018.	17/08/2018	ET-1761	289,781.55
CONT 113/18	ECONOMETRIA S.A	ACTA FINAL CONTRATO 113/18. EVALUACION DE RESULTADOS PROGRAMA PAPS, RELEVANCIA, EFECTIVIDAD, EFICIENCIA SOSTENIBILIDAD E IMPACTOS	10/08/2018	Mercedes Souza Weich Supervisora de la interventoría 16/08/2018	17/08/2018	ET-1756	3,070.86

No. Contrato	Beneficiario	Concepto	Fecha Causación	Vo. Bo Interventor	Fecha de Pago	No. Comp. Pago	Monto USD
CONT 183/16	ESCALA INGENIERIA Y PROYECTOS LTDA	ACTA 19 CONTRATO 183, INTERVENTORIA, ACTUALIZACION Y DISEÑO PLAN MAESTRO ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO . FRA 671-673	31/05/2018	Alexander Perez Celis Supervisor de la interventoría	17/08/2018	ET-1753	31,404.59
CONT 217/16	CONSORCIO INGECOL PASTO	ACTA FINAL CONTRATO 217/16, CONSTRUCCION COLECTOR Y MEJORAMIENTO SISTEMA ACUEDUCTO.CONSTRUCCION PROYECTO VIAL Y URBANISMO CRA 19	16/08/2018	Miguel Armando Rivera Interventor 19/07/2018 Se ejecuta de forma conjunta con Avante, evidenciamos Acta de Entrega y Recibo por parte de Empopasto.	17/08/2018	ET-1752	1,364.25

Plan de acción administración

Se están actualizando los respectivos formatos y se verificara que los pagos sean contabilizados y realizados con los centros de costo adecuados.

4. Falta de acta de entrega y recibo, para la realización del pago del acta final.

Clasificación del riesgo

Bajo

Descripción

La compañía debe elaborar para cada acta de finalización, un acta de entrega y recibo de los bienes y servicios pactados con los contratistas. Esto con el fin de asegurar que se recibieron a conformidad los productos contratados y que se está dando por terminada la relación contractual.

Criterio

Producto de nuestra revisión, evidenciamos que durante el periodo auditado se elaboraron 5 actas de finalización de proyectos para los contratistas Consorcio Ingecol Pasto, Consorcio Aguas de Pasto, Consorcio San Ignacio, Econometría y Escala Ingeniería y Proyectos, sin embargo, no evidenciamos las actas de entrega y recibo para los terceros Consorcio Aguas de Pasto, Econometría S.A. y Consorcio Ingecol.

A la fecha de emisión de este informe, las actas de entrega y recibo se encuentran en proceso de elaboración, de acuerdo a lo indicado por la administración. A continuación, relacionamos los pagos evidenciados:

Cumple o no cumple parcialmente

No Cumple

Impacto

Pueden presentarse objeciones o no conformidades relacionadas con la calidad de los bienes o servicios recibidos por parte de los contratistas, las cuales no quedarían formalizadas en el acta de entrega y recibo.

Recomendación

Asegurar que todos los proyectos que se están finalizando tengan un acta de entrega y recibo, como prerrequisito para la realización y pago del acta final, de esta manera la compañía conservara evidencia de la recepción a conformidad de los bienes y servicios contratados.

Plan de acción administración – Tannia Chávez – Jefe de Control Interno

La Empresa cuenta con la Coordinación de Gestión Documental y la Oficina jurídica quienes establecen los lineamientos de custodia y elaboración de los documentos contractuales. Las actas están en proceso de elaboración por cierre del proyecto.

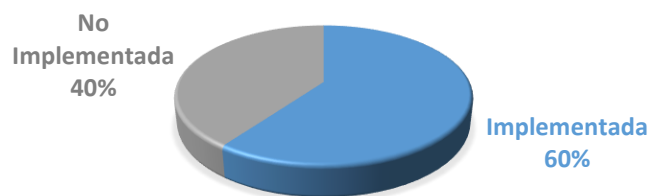
Seguimiento a observaciones de control interno identificadas en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2017.

A continuación, se relaciona el estado de implementación de las oportunidades de mejoramiento emitidas en la auditoría de diciembre de 2017. La presentación del estado de implementación de las recomendaciones se realiza de acuerdo a la siguiente clasificación:

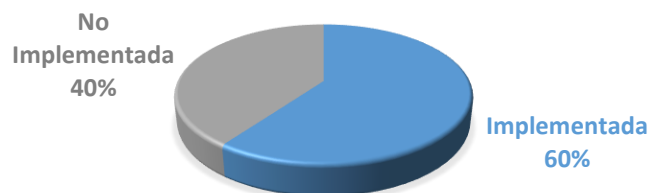
- Implementada:
Cuando la recomendación fue implementada en su totalidad o se definieron mecanismos alternos para mitigar el riesgo.
- En proceso de implementación:
Cuando la organización está planeando acciones para mitigar el riesgo o su implementación está en desarrollo.
- Pendiente de implementación:
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:

SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIÓN Y CONTRATACIÓN



SOBRE EL PROCESO DE PAGOS



Estado de implementación de las recomendaciones emitidas en el informe del año 2017				
Observación	Clasificación riesgo	Estado	Seguimiento en 2018	Conclusión Final
Sobre el proceso de adquisiciones y contratación				
Notificación de la Evaluación de calidad para Proceso de Consultores	Bajo	No Implementada	Identificamos que en el contrato celebrado con Econometría en 2018 no fue notificado oportunamente la evaluación de la calidad para el proceso de consultores.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Publicación del llamado a licitación	Medio	Implementada	Durante el año 2018, no se realizaron contrataciones bajo esta modalidad.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Publicación de la adjudicación de los contratos	Bajo	No Implementada	Identificamos que en el contrato celebrado con Econometría en 2018 no fue notificado oportunamente la adjudicación del contrato.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Cubrimiento en pólizas de seguro contratos BID	Bajo	Implementada	No identificamos esta situación en 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.

Estado de implementación de las recomendaciones emitidas en el informe del año 2017				
Observación	Clasificación riesgo	Estado	Seguimiento en 2018	Conclusión Final
Tiempos extensos en el proceso de inicio de la obra	Bajo	Implementada	No identificamos esta situación en 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Sobre el proceso de pagos				
Revisión de pagos de cuenta bancaria con destinación específica	Medio	Implementada	No identificamos esta situación en 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Verificación de aportes a seguridad social de contratistas	Medio	Implementada	No identificamos esta situación en 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Revisión de los centros de costos de los pagos realizados con recursos BID y Aporte Local	Bajo	No Implementada	Identificamos esta situación en el pago realizado al tercero Econometría a través del ET - 1533 el día 17 de Julio de 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Revisión de actas de trámite firmadas por los contratistas en señal de aceptación.	Medio	Implementada	No identificamos esta situación en 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.
Revisión de comprobantes de causación y egresos correspondientes a pagos BID y Aportes Locales	Bajo	No Implementada	Identificamos esta situación en el pago realizado al tercero Econometría a través del ET - 1533 el día 17 de Julio de 2018.	No genera impacto Material sobre la ejecución del proyecto.