

## **INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – SGP A AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – APSB, BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL Y MUNICIPIO DE SOACHA – CUNDINAMARCA PARA LAS VIGENCIAS 2022-2023 Y CONTRATOS EN EJECUCIÓN Y/O SIN LIQUIDAR DE VIGENCIAS ANTERIORES**

CGR-CDVSB No. 32  
Noviembre de 2024

## INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### **RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – SGP A AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – APSB, BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL Y MUNICIPIO DE SOACHA – CUNDINAMARCA PARA LAS VIGENCIAS 2022-2023 Y CONTRATOS EN EJECUCIÓN Y/O SIN LIQUIDAR DE VIGENCIAS ANTERIORES**

Contralor General de la República      Carlos Hernán Rodríguez Becerra

Vicecontralor General de la República      Carlos Mario Zuluaga Pardo

Contralora Delegada para el Sector  
Vivienda y Saneamiento Básico      Yanet Sanabria Pérez

Director de Vigilancia Fiscal (E)      Roberto Rafael Torres Becerra

Directora de Estudios Sectoriales      Yalile Katherine Assaf Abueita

Supervisor Nivel Central      Fredy Yubeimar Pérez Mojica

Líder de auditoría      Adalberto José Pumarejo Britto

Auditores      Wilson David Bello López  
Laura Vanessa Peña Guacaneme  
Oscar Javier Acevedo Téllez  
Andrés Alfonso Osorio Rosado

## TABLA DE CONTENIDO

1.	CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1.	OBJETIVO DE LA AUDITORÍA	7
1.2.	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
1.3.	LIMITACIONES DEL PROCESO	7
1.4.	RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO	8
1.5.	CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	10
1.6.	RELACIÓN DE HALLAZGOS	12
1.7.	PLAN DE MEJORAMIENTO	13
2.	OBJETIVOS Y CRITERIOS	14
2.1.	OBJETIVO GENERAL	14
2.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	14
2.3.	CRITERIOS DE AUDITORÍA	15
	Decreto 449 de 2021, Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	17
	Decreto 192 de 2021 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	18
3.	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	18
3.1.	RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA	18
3.1.1.	RECURSOS AUDITADOS	18
	Muestra Contractual	22
3.2.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1	27
3.2.1.	INFORMACIÓN PRESUPUESTAL INGRESOS BOGOTA D.C.	27
3.2.2.	INFORMACIÓN PRESUPUESTAL INGRESOS SOACHA, CUNDINAMARCA	34
3.3.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2	50
3.3.1.	BOGOTÁ D.C.	50
3.3.2.	MUNICIPIO DE SOACHA	59
3.4.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3	70
3.4.1.	BOGOTÁ D.C.	70
3.4.2.	MUNICIPIO DE SOACHA	70
3.5.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4	95
3.5.1.	BOGOTÁ D.C.	95
3.5.2.	MUNICIPIO DE SOACHA	96
3.6.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 5	102
3.6.1.	BOGOTÁ D.C.	102
3.6.2.	MUNICIPIO DE SOACHA	103
3.7.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6	104
3.7.1.	BOGOTÁ D.C.	105
3.7.2.	MUNICIPIO DE SOACHA	105
3.8.	RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7	105
	ANEXOS	106
	Anexo 01. Matriz de Hallazgos	106

## **1. CARTA DE CONCLUSIONES**

815111

Bogotá D.C.

Doctor

**CARLOS FERNANDO GALÁN PACHÓN**

Alcalde Mayor

Alcaldía Mayor de Bogotá D.C.

[cfgalan@alcaldiabogota.gov.co](mailto:cfgalan@alcaldiabogota.gov.co); [notificacionesjudiciales@secretariajuridica.gov.co](mailto:notificacionesjudiciales@secretariajuridica.gov.co);  
[jegomez@alcaldiabogota.gov.co](mailto:jegomez@alcaldiabogota.gov.co); [ventanillaelectronica@alcaldiabogota.gov.co](mailto:ventanillaelectronica@alcaldiabogota.gov.co)

De antemano,

Doctora

**VANESSA ALEXANDRA VELASCO BERNAL**

Secretaria

Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá D.C.

[vanessa.velasco@habitatbogota.gov.co](mailto:vanessa.velasco@habitatbogota.gov.co); [miguel.pardo@habitatbogota.gov.co](mailto:miguel.pardo@habitatbogota.gov.co);  
[jorge.moreno@habitatbogota.gov.co](mailto:jorge.moreno@habitatbogota.gov.co); [cesar.caceres@habitatbogota.gov.co](mailto:cesar.caceres@habitatbogota.gov.co);  
[ventanilladecorrespondencia@habitatbogota.gov.co](mailto:ventanilladecorrespondencia@habitatbogota.gov.co)

Ciudad,

Doctor

**VICTOR JULIAN SANCHEZ PERICO**

Alcalde

Alcaldía de Soacha, Cundinamarca.

[contactenos@alcaldiasoacha.gov.co](mailto:contactenos@alcaldiasoacha.gov.co); [luis.gonzalezp@alcaldiasoacha.gov.co](mailto:luis.gonzalezp@alcaldiasoacha.gov.co);  
[maritza.guzman@alcaldiasoacha.gov.co](mailto:maritza.guzman@alcaldiasoacha.gov.co)

Calle 13 No. 7 – 30

Soacha, Cundinamarca

**Asunto:** AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – SGP A AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – APSB, BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL Y MUNICIPIO DE SOACHA – CUNDINAMARCA PARA LAS VIGENCIAS 2022- 2023 Y CONTRATOS EN EJECUCIÓN Y/O SIN LIQUIDAR DE VIGENCIAS ANTERIORES.

Respetados Señores alcaldes,

La Contraloría General de la República con fundamento en las funciones señaladas en el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia, modificado por el artículo 1 del Acto Legislativo 04 de 2019, el Decreto Ley 403 de 2020 y en los procedimientos establecidos en la Guía de Auditoría de Cumplimiento de la CGR adoptada mediante la Resolución Orgánica No. 022 de 2018, realizó la AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – SGP A AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO – APSB, BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL Y MUNICIPIO DE SOACHA – CUNDINAMARCA PARA LAS VIGENCIAS 2022- 2023 Y CONTRATOS EN EJECUCIÓN Y/O SIN LIQUIDAR DE VIGENCIAS ANTERIORES, acorde con lo expresado en el inciso 1 del artículo 267 de la Constitución Política, *“El control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría General de la República, la cual vigila la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes de la Nación”* y lo establecido en el artículo 89 de la Ley 715 de 2001 que establece: *“El control, seguimiento y verificación del uso legal de los recursos del Sistema General de Participaciones es responsabilidad de la Contraloría General de la República”*.

Es responsabilidad del Distrito de Bogotá y el municipio de Soacha - Cundinamarca, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado. Es obligación de la Contraloría General de la República – CGR, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de las disposiciones aplicables sobre la gestión fiscal de los recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico (SGP – APSB) de Bogotá D.C. y el municipio Soacha – Cundinamarca, para las vigencias 2022 – 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

La evaluación se ajustó a lo dispuesto en los Principios fundamentales de auditoría y las Directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en la Resolución Orgánica 22 del 31 de agosto de 2018, proferida por la Contraloría General de la República, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la CGR, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que pretenden de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

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

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

La Auditoría de Cumplimiento tuvo en cuenta los soportes documentales allegados por las entidades auditadas y las visitas realizadas por el equipo auditor. Los estudios, análisis y conclusiones se desarrollaron a la luz de la Constitución Política de Colombia, Leyes, Decretos, Resoluciones, Circulares, Términos de Referencia y Contratos, los cuales se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el Sistema de información de Auditorías, establecido para tal efecto y los archivos de la Contraloría General de la República – CGR. El periodo auditado abarcó las vigencias 2022, 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

Producto de lo anterior, se estructuraron observaciones que se dieron a conocer oportunamente al ente territorial y distrital dentro de la etapa de ejecución del desarrollo de la auditoría de cumplimiento, y que, en el ejercicio del derecho de contradicción y defensa, las respuestas a las mismas fueron analizadas en las respectivas mesas de trabajo. Finalmente, las que fueron configuradas como hallazgos se incluyeron en este informe.

## **1.1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **OBJETIVO GENERAL.**

Evaluar y conceptuar sobre la gestión realizada en la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico para el Distrito de Bogotá y municipio de Soacha, vigencias 2022 - 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

## **1.2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.**

El periodo auditado corresponderá a las vigencias 2022 y 2023, en las cuales se evaluará el cumplimiento normativo y de los fines esenciales del estado, relacionado con la ejecución de los recursos asignados y transferidos por la Nación del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico del Distrito Bogotá y el municipio de Soacha, Cundinamarca, con apropiación definitiva por **\$304.577.184.290** para Bogotá y **\$84.369.084.326,03** del municipio de Soacha - Cundinamarca incluidos los recursos de capital y los rendimientos financieros, adicionalmente aquellos contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

## **1.3. LIMITACIONES DEL PROCESO**

Durante la ejecución de la auditoría de cumplimiento no se presentaron limitaciones para desarrollar los procedimientos establecidos.

#### 1.4. RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO.

Para la evaluación de control interno<sup>3</sup> se aplicó la metodología establecida por la Contraloría General de la República, cuyo alcance comprendió la evaluación por cada uno de sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, sistemas de información y comunicación, procedimientos y actividades de control y supervisión y monitoreo) sobre la materia o asunto “auditoría de cumplimiento a los recursos del Sistema General De Participaciones – SGP a agua potable y saneamiento básico – APSB, Bogotá distrito capital y municipio de Soacha – Cundinamarca para las vigencias 2022 - 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores”, como también los riesgos y efectividad de los controles establecidos, obteniendo el siguiente resultado:

##### Bogotá D.C.

**Tabla 1 Resultado evaluación control interno Distrito Bogotá.**

I. Evaluación del control interno institucional por componentes				Ítems evaluados	Puntaje	
A. Ambiente de control				6	1,333333333	
B. Evaluación del riesgo				7	1,571428571	
C. Sistemas de información y comunicación				5	1	
D. Procedimientos y actividades de control				6	1	
E. Supervisión y monitoreo				4	1	
Puntaje total por componentes				1		
Ponderación				10%		
Calificación total del control interno institucional por componentes				0,118		
				Adecuado		
Riesgo combinado promedio				BAJO		
Riesgo de fraude promedio				BAJO		
II. Evaluación del diseño y efectividad de controles		Ítems evaluados	Puntos	Calificación	Ponderación	Calificación Ponderada
A. Evaluación del diseño		8,000	8,000	1,000	20%	0,200
B. Evaluación de la efectividad		7,000	13,000	1,857	70%	1,300
Calificación total del diseño y efectividad				1,500		
				Parcialmente adecuado		

<sup>3</sup> Guía de Auditoría de Cumplimiento CGR.



Calificación final del control interno	1,618
	Con deficiencias

Valores de referencia	
Rango	Calificación
De 1 a <1,5	Eficiente
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	Ineficiente

**Fuente:** Formato 04 AC- PT Evaluación Control Fiscal Interno. **Elaboró:** Equipo auditor

Como resultado de la Calificación total del diseño y efectividad de los controles se obtuvo una calificación para Bogotá D.C. de 1,500 puntos, ubicándolo en el rango de “Parcialmente adecuado”, y de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación final del Control Interno, el puntaje obtenido fue de 1,618 puntos, lo que equivale a un concepto para el control interno “Con deficiencias”.

## Soacha – Cundinamarca

**Tabla 2 Resultado evaluación control interno Soacha – Cundinamarca**

I. Evaluación del control interno institucional por componentes				Ítems evaluados	Puntaje	
A. Ambiente de control				6	2	
B. Evaluación del riesgo				7	1	
C. Sistemas de información y comunicación				5	1	
D. Procedimientos y actividades de control				6	1	
E. Supervisión y monitoreo				4	1	
Puntaje total por componentes				1		
Ponderación				10%		
Calificación total del control interno institucional por componentes				0,120		
				Adecuado		
-						
Riesgo combinado promedio				BAJO		
-						
Riesgo de fraude promedio				BAJO		
II. Evaluación del diseño y efectividad de controles		Ítems evaluados	Puntos	Calificación	Ponderación	Calificación Ponderada
A. Evaluación del diseño		8,000	8,000	1,000	20%	0,200
B. Evaluación de la efectividad		8,000	18,000	2,250	70%	1,575
Calificación total del diseño y efectividad				1,775		

	Parcialmente adecuado
Calificación final del control interno	1,895
	Con deficiencias

Valores de referencia	
Rango	Calificación
De 1 a <1,5	Eficiente
De =>1,5 a <2	Con deficiencias
De =>2 a 3	Ineficiente

**Fuente:** Formato 04 AC- PT Evaluación Control Fiscal Interno. **Elaboró:** Equipo auditor

Como resultado de la Calificación total del diseño y efectividad de los controles se obtuvo una calificación para Soacha – Cundinamarca de 1,775 puntos, ubicándolo en el rango de “Parcialmente adecuado”, y de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación final del Control Interno, el puntaje obtenido fue de 1,895 puntos, lo que equivale a un concepto para el control interno “Con deficiencias”.

## 1.5. CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA.

### Bogotá D.C.

#### *Incumplimiento Material - Concepto con Reserva.*

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, la Contraloría General de la República considera que la gestión fiscal de los recursos de Sistema General de Participaciones – SGP Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB realizada por el Distrito Bogotá, para las vigencias 2022- 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, salvo en lo referente a las deficiencias evidenciadas y plasmadas en los hallazgos de este informe, la información acerca de la materia controlada en la entidad resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicados, por lo que se concluye el Incumplimiento Material – Concepto con Reservas, sustentado en lo siguiente:

Los incumplimientos evidenciados en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se relacionan con:

- El Distrito de Bogotá no realizó de manera oportuna la incorporación de los rendimientos financieros generados en cuentas maestras para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico por \$8.895.469.425.
- El Distrito de Bogotá legalizó cuentas por pagar por concepto de subsidios

para servicio de aseo, generaras en la vigencia 2018 por \$15.665.427, ocasionando afectación la cadena presupuestal, en contravención del principio de anualidad.

- Para las vigencias 2022 y 2023 el Distrito de Bogotá constituyó cuentas por pagar por \$2.569.184.848 y \$4.450.117.218 respectivamente, las cuales fueron pagadas en las siguientes vigencias, no obstante, no expidió acto administrativo.
- Debilidades en el control y planeación en el registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros.
- Deficiencias en la cadena presupuestal y financiera, vulnerando el principio de anualidad presupuestal que al cierre de cada vigencia la entidad territorial debe consolidar.
- Falta de control, oportunidad y seguimiento en el trámite de cuentas de cobro para el reconocimiento de subsidios del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico.

### **Soacha, Cundinamarca**

#### *Incumplimiento Material - Concepto con Reserva.*

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, la Contraloría General de la República considera que la gestión fiscal de los recursos de Sistema General de Participaciones – SGP Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB realizada por el municipio de Soacha – Cundinamarca, para las vigencias 2022- 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, salvo en lo referente a las deficiencias evidenciadas y plasmadas en los hallazgos de este informe, la información acerca de la materia controlada en la entidad resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicados, por lo que se concluye el Incumplimiento Material – Concepto con Reservas, sustentado en lo siguiente:

Los incumplimientos evidenciados en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se relacionan con:

- Incumplimiento por parte del municipio de las disposiciones legales que regulan las Cuentas Maestras para la administración exclusiva de los recursos del SGP – APSB.
- Debilidades en el control, planeación y seguimiento en el registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros; el municipio de Soacha, Cundinamarca no realizó de manera oportuna la

incorporación del total de los rendimientos financieros generados en cuenta maestra para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico, en la vigencia 2023, quedo pendiente \$429.194.560.

- Deficiencias en la planeación, administración, seguimiento, control y ejecución de los recursos SGP-APSB, y al incumplimiento de los indicadores y metas presupuestales (programación presupuestal); la ejecución presupuestal del municipio de Soacha para los recursos recibidos por concepto del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico en las vigencias 2022 y 2023, asciende a \$27.748.606.253,91 y 28.289.666.691,59, lo que corresponde al 67% y 66%.
- Subestimación del presupuesto de la vigencia 2023 y afectación en la ejecución presupuestal de los recursos SGP-APSB.
- Deficiencias y falta de estudios del sector para la estructuración de los pliegos de condiciones en el contrato de Obra 3511 de 2021.
- Se evidenció que los prestadores de servicios públicos de AAA del municipio no cuentan con relación contractual que establezca la prestación del servicio público, sus condiciones, ni garantice la transferencia de recursos por concepto de subsidios.
- Deficiencias en el perfeccionamiento y supervisión del contrato de Obra 3511 de 2021.
- No presentan actos administrativos que establezcan y autoricen las modificaciones tarifarias.
- Se evidencia incremento de la tarifa sin la verificación de las fórmulas, tarifas y costos económicos de prestar el servicio.
- Deficiencias en la gestión administrativa del municipio frente al seguimiento a la aplicación tarifaria por parte de los operadores para la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

## **1.6. RELACIÓN DE HALLAZGOS.**

Producto del proceso auditor se configuraron doce (12) hallazgos administrativos, de los cuales once (11) tienen presunta incidencia Disciplinaria y un (1) Beneficio cualitativo de auditoría; tres (3) corresponden a Bogotá D.C. y nueve (9) al municipio de Soacha – Cundinamarca.

### 1.7. PLAN DE MEJORAMIENTO.

De conformidad con lo establecido en el artículo 267 de la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, que regula el Sistema de Control Fiscal, los entes territoriales deberán elaborar y presentar el Plan de Mejoramiento consolidado, con acciones y metas de tipo correctivo y/o preventivo, dirigidas a subsanar las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos consignados en el informe que se remite por la Contraloría General de la República, como resultado del proceso auditor. Remitir el Plan de Mejoramiento a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes (SIRECI), dentro de los veinticinco (25) días hábiles siguientes al recibo de este informe, en cumplimiento de lo previsto en la Resolución Orgánica No. 0064 de 2023 de la CGR, subrogada por la Resolución No. 066 de 2024.

La Contraloría General de la República evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por las entidades para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución Orgánica No. 066 de 2024 y la Guía de auditoría de cumplimiento vigente.

Bogotá D.C., noviembre de 2024.

Cordialmente,



**YANET SANABRIA PÉREZ**

Contralora Delegada

Contraloría Delegada para el Sector Vivienda y Saneamiento Básico

Contraloría General de la República

*Aprobó: Comité de Evaluación Sectorial – CES No. 60 del 27 de noviembre de 2024.*

Revisó: Roberto Rafael Torres Becerra. Director de Vigilancia Fiscal (E)



Fredy Yubeimar Pérez Mojica. Supervisor



Elaboró: Adalberto José Pumarejo Britto  
Equipo Auditor



TRD 815111-011 Auditoría

## **2. OBJETIVOS Y CRITERIOS.**

Los objetivos específicos y los criterios de auditoría aplicados en la evaluación a los recursos del Sistema General de participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico del Distrito de Bogotá y Municipio de Soacha, vigencias 2022 – 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, se relacionan a continuación:

### **2.1. OBJETIVO GENERAL.**

Evaluar y conceptuar sobre la gestión realizada en la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones - Agua Potable y Saneamiento Básico para el Distrito de Bogotá y municipio de Soacha, vigencias 2022 - 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

### **2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

1. Evaluar la gestión fiscal en la incorporación y destinación de recursos del Sistema General de Participaciones – SGP para Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB, asignados y/o girados al Distrito de Bogotá y al municipio de Soacha, durante las vigencias a auditar y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, en cumplimiento con lo señalado en la Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007 y demás normas aplicables.
2. Evaluar el manejo financiero y presupuestal de la ejecución de los recursos Sistema General de Participaciones – SGP para Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB, conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos considerando los principios de economía, eficacia y eficiencia.
3. Revisar los proyectos y contratos ejecutados con recursos de Sistema General de Participaciones SGP – para Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB, durante las vigencias a auditar y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, establecer el estado actual de las obras ejecutadas y bienes adquiridos, y si los contratos cumplieron su objeto y la normatividad aplicable.
4. Analizar y evaluar la gestión de los municipios respecto a los recursos asignados para los subsidios para Agua Potable y Saneamiento Básico-APSB, conforme a la normatividad vigente durante el periodo a auditar y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

5. Evaluar el control fiscal interno de los procesos y/o actividades con el asunto, para las vigencias a auditar, y emitir concepto sobre su calidad y eficiencia.
6. Efectuar seguimiento a las acciones del plan de mejoramiento, presentado a la CGR, relacionado con la materia auditada y verificar a través del SIRECI la información reportada sobre los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico – SGP – APSB.
7. Tramitar las denuncias y peticiones presentadas ante la CGR sobre los temas de la materia a auditar que hayan sido allegadas hasta el cierre de la etapa de planeación de la auditoría.

### 2.3. CRITERIOS DE AUDITORÍA.

Los criterios de evaluación se establecieron con base en el marco legal de la materia auditar, en concordancia con el objetivo general y los objetivos específicos, así como los procesos transversales de presupuesto y contratación, involucrados en la gestión de recursos del Sistema General De Participaciones – SGP a agua potable y saneamiento básico – APSB, Bogotá distrito capital y municipio de Soacha – Cundinamarca para las vigencias 2022 - 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

**Tabla 3 Criterios de Evaluación de la Auditoría**

FUENTE DE CRITERIO	CRITERIO
Constitución Política de Colombia, 1991	Art. 2 Fines esenciales del estado. Art. 209. La función administrativa Art. 267. El control fiscal Art. 352. Ley orgánica del presupuesto Art. 354. Contador General Art. 356 y 357. Distribución de recursos y competencias. (Reformados por el Acto legislativo 01 de 2001 y 04 de 2007) Art. 365 Servicios Públicos Art. 366. El bienestar general
Ley 617 de 2000. “Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional”.	Art. 1. Categorización presupuestal de los departamentos. Art. 12. Facilidades a entidades territoriales. Art. 25. Asociación de los departamentos. Art. 26. Viabilidad financiera de los departamentos. Art. 30. De las inhabilidades de los gobernadores.
Ley 715 del 2001	“Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros”.
Ley 732 de 2002	“Por el cual se establece los plazos para estratificación en Colombia. Reglamentado por el Decreto Nacional 07 de 2010”.
Ley No. 1176 de 2007, “Por la cual se desarrollan los Artículos 356 y 357 de la Constitución Política”	Art. 3. Competencias de los departamentos. Art. 7. Criterios de distribución de los recursos para los distritos y municipios Art 6. Distribución territorial de los recursos. Art 11. Destinación de los recursos de la participación de agua potable y saneamiento básico en los distritos y municipios.
Ley 1977 de 2019, “Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico”.	Art. 1. Modifíquese el artículo 4 de la ley 1176 de 2007. Evaluación al uso y ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones para agua potable y saneamiento



FUENTE DE CRITERIO	CRITERIO
	básico. Art. 2. Adiciónese un artículo 4A a la ley 1176 de 2007. Art. 4A. Planes de gestión de agua potable y saneamiento básico.
Ley 2294 de 2023, "por el cual se expide el plan nacional de desarrollo 2022- 2026 "Colombia potencia mundial de la vida".	Art. 276. Subsidios y contribuciones para servicios públicos de AAA.
Ley 80 de 1993, "Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y sus decretos reglamentarios, modificada parcialmente por la Ley 2160 de 2021".	Art. 6. De la capacidad para contratar. Art. 7. Entidades a contratar. Art. 13. De la normatividad aplicable a los contratos estatales. Art. 14. De los medios que pueden utilizar las entidades estatales para el cumplimiento del objeto contractual. Art. 23. De Los Principios En Las Actuaciones Contractuales De Las Entidades Estatales. Art. 24. Del principio de transparencia. Art. 26. Del principio de responsabilidad. Art. 32. De los contratos estatales
Ley 142 de 1994. "Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones".	Art. 1. Ámbito de aplicación de la ley Art. 2. Intervención del Estado en los servicios públicos. Art. 3. Instrumentos de la intervención estatal. Art. 4. Servicios Públicos Esenciales. Art. 5. Competencia de los municipios en cuanto a la prestación de los servicios públicos. Art. 6. Prestación directa de servicios por parte de los municipios. Art. 7. Competencia de los departamentos para la prestación de los servicios públicos. Art. 8. Competencia de la Nación para la prestación de los servicios públicos.
Ley 632 de 2000, "Por la cual se modifican parcialmente las Leyes 142, 143 de 1994, 223 de 1995 y 286 de 1996 Artículo 2o. Subsidios y contribuciones para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo. La Ley 142 de 1994 se ajustará al porcentaje necesario para asegurar que el monto de las contribuciones sea suficiente para cubrir los subsidios que se apliquen, de acuerdo con los límites establecidos en dicha ley".	Art. 20 factores de aporte de subsidios estrato 5, 6, comerciales e industriales.
Ley 1150 de 2007. "Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos".	Art. 1. Objeto. Art. 3. De la contratación pública electrónica. Art. 7. De las garantías en la contratación. Art. 9. De la Adjudicación. Art. 10. Tratamiento para las cooperativas y asociaciones de entidades territoriales. Art. 11. Del plazo para la liquidación de los contratos.
Ley 1450 de 2011	"Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo, 2010-2014".
Ley 599 de 2000	"Por la cual se expide el Código Penal" (Ver Ley 600 de 2000, Ver Ley 906 de 2004, Ver Sentencia de la Corte Constitucional 646 de 2001).
Ley 610 de 2000	Ley 610 de 2000, modificada por el Decreto 403 de 2020. Define el proceso de responsabilidad fiscal es el conjunto de actuaciones administrativas adelantadas por las Contralorías con el fin de determinar y establecer la responsabilidad de los servidores públicos y de los particulares, cuando en el ejercicio de la gestión fiscal o con ocasión de ésta, causen por acción u omisión y en forma dolosa o culposa un daño al patrimonio del Estado.  • Modificada por la Ley 1474 de 2011, publicada en el Diario Oficial No. 48.128 de 12 de julio de 2011, 'Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública. Modificada por el Decreto 403 del 2020.



FUENTE DE CRITERIO	CRITERIO
Ley 734 de 2002	Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.
Ley 1952 de 2019	<b>Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario.</b>
Decreto 111 de 1996	"Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto".
Decreto 568 de 1996	Por el cual se reglamentan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995 Orgánicas del Presupuesto General de la Nación.
Decreto 565 de 1996	"Por el cual se reglamenta la Ley 142 de 1994, en relación con los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos del orden departamental, municipal y distrital para los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo".
Decreto 1510 de 2013	<i>"Por el cual se reglamenta el sistema de compras y contratación pública".</i>
Decreto 1873 DE 2013	"Por el cual se reglamenta el artículo 250 de la Ley 1450 de 2011, se crea el Mecanismo Departamental de Evaluación, Viabilización y Aprobación de Proyectos del Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico priorizados en el marco de los Planes Departamentales de Agua y de los programas regionales y/o departamentales que implemente el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, se establecen sus requisitos y se dictan otras disposiciones."
Decreto 1484 de 2014.	"Por el cual se reglamenta la Ley 1176 de 2007 en lo que respecta a los recursos de la participación para Agua Potable y Saneamiento Básico del Sistema General de Participaciones y la Ley 1450 de 2011 en lo atinente a las actividades de monitoreo, seguimiento y control integral a estos recursos".
Decreto 1077 de 2015 MVCT	Capítulo 1: Prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y aprovisionamiento de agua potable y saneamiento básico en zonas rurales. Capítulo 2: Prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado o aseo en el suelo urbano.
Decreto 429 de 2018, Bogotá D.C.	"Por medio del cual se establece el procedimiento para el cobro y pago de subsidios y contribuciones en los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el Distrito Capital y se asignan unas funciones".
Decreto 449 de 2021, Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	Por medio del cual se realizan ajustes administrativos para que la Secretaría Distrital del Hábitat asuma las funciones que venía ejerciendo la Secretaría Distrital de Hacienda respecto del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, creado mediante Acuerdo Distrital 31 de 2001
Resolución Distrital 047 DE 2022	"Por medio de la cual se establece el procedimiento y requisitos para el giro y transferencia del monto total de subsidios y aportes solidarios en los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el Distrito Capital, conforme a lo definido en el Decreto Distrital 449 de 2021"
Resolución No. 1010 de 2021 MVCT.	Indicadores específicos y estratégicos para el monitoreo al uso y ejecución de los recursos del SGP APSB por municipios y distrito, y se establecen los lineamientos para la formulación de metas, cobertura, calidad, continuidad y aseguramiento en el acceso de APSB que deberán definirse en los planes de desarrollo de las entidades territoriales.
Resolución CRA No. 150 de 2001.	Art. 2 subsidios
Resolución 750 DE 2016	Por la cual se delegan y asignan algunas funciones en materia de administración de personal y se dictan otras disposiciones
Acuerdo 030 del 29/11/2013, modificado por el Acuerdo 030 del 16/11/2017	Porcentaje de subsidios y contribuciones del Municipio de Soacha – Cundinamarca.
Acuerdo 046 de 2000 municipio de Soacha.	"Por el cual se adopta el Plan de Ordenamiento territorial".
Acuerdo 037 de 2009 municipio Soacha	"Por medio del cual se crea el Fondo de solidaridad y redistribución del ingreso de orden municipal para los servicios

FUENTE DE CRITERIO	CRITERIO
	públicos de acueducto, alcantarillado y aseo y se dictan otras disposiciones"
Acuerdo 23 de 2005, municipio Soacha	"por medio del cual se expide la norma orgánica del presupuesto general del municipio de Soacha y de sus entidades descentralizados".
Acuerdo 830 de 2021, Bogotá D.C.	"Por el cual se establecen los factores de subsidio y los factores de aporte solidario para los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo en Bogotá, distrito capital, para el periodo 2022- 2026".
Acuerdo 031 de 2001, Bogotá D.C.	"Por el cual se crea el Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos de que trata el Artículo 89 de la Ley 142 de 1994 y se dictan otras disposiciones"
Decreto Distrital 362 de 2003	"Por el cual se reglamenta el funcionamiento del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos creado por el Acuerdo 31 de 2001 y se dictan otras disposiciones"
Decreto Distrital 714 de 1996	Por el cual se compilan el Acuerdo <a href="#">24</a> de 1995 y Acuerdo <a href="#">20</a> de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital.
Decreto 192 de 2021 Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C.	Por medio del cual se reglamenta el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital y se dictan otras disposiciones

**Elaboró:** Equipo auditor.

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

#### 3.1. RESULTADOS GENERALES SOBRE EL ASUNTO O MATERIA AUDITADA.

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento a los recursos de Sistema General de Participaciones SGP Agua Potable y Saneamiento Básico APSB, en el Distrito de Bogotá y Municipio de Soacha, vigencias 2022 - 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, la Contraloría General de la República, estableció doce (12) hallazgos administrativos, de los cuales once (11) tienen presunta incidencia Disciplinaria, tres (3) corresponden a Bogotá D.C. y nueve (9) al municipio de Soacha – Cundinamarca.

Durante la ejecución de la auditoría, se verificó el cumplimiento de los criterios de evaluación y la gestión contractual en las etapas precontractual, contractual y post contractual, en las vigencias auditadas.

##### 3.1.1. RECURSOS AUDITADOS.

El período auditado correspondió a las vigencias 2022, 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, en las que se evaluó el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables al manejo de los recursos transferidos al distrito Bogotá y el municipio de Soacha, Cundinamarca del SGP componente específico para Agua Potable y Saneamiento Básico.

#### Distrito Bogotá:

**Tabla 4 AC SGP-APSB Distrito Bogotá**  
**TOTAL, DISPONIBILIDAD DE RECURSOS VIGENCIAS 2023 y 2022**

DEPARTAMENTO / MUNICIPIO	VIGENCIA ACTUAL	SALDO EN CUENTA MAESTRA SGP-APSB A 31 DIC DE LA VIGENCIA ANTERIOR	(+) ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR*	(+) ONCE DOCEAVAS DE LA VIGENCIA ACTUAL*	(+) RENDIMIENTOS FINANCIEROS	TOTAL, DISPONIBLE VIGENCIA ACTUAL	(-) RETIROS	SALDO AL FINAL DE LA VIGENCIA ACTUAL
(85% Distrital)	Part. ...							
	2021	19.736.153.259,10						
	2022	7.786.881.566,37	8.709.905.475	100.063.122.133	2.974.130.036,27	131.483.310.903,37	123.696.429.337	7.786.881.566,37
	2023		10.002.747.291	102.990.738.355	5.166.417.609	125.946.784.821,37	111.112.553.276	14.834.231.545,37**
<b>Total Distrito Bogotá</b>			<b>18.712.652.766</b>	<b>203.053.860.488</b>	<b>8.140.547.645,27</b>	<b>257.430.095.724,74</b>	<b>234.808.982.613</b>	
(15% Part. Deptal)	...							
	2021	551.278.473,51						
	2022	816.403.476,44	2.187.304.125	25.124.595.359	279.373.002,93	28.142.550.960,44	27.311.899.484	830.651.476,44***
	2023		2.510.834.320	25.905.032.432	497.065.787,00	29.729.336.015,44	28.415.866.752	1.313.469.263,44****
<b>Total Part. Deptal</b>			<b>4.698.138.445</b>	<b>51.029.627.791</b>	<b>776.438.789,93</b>	<b>57.871.886.975,88</b>	<b>55.727.766.236</b>	
<b>TOTALES</b>			<b>23.410.791.211</b>	<b>254.083.488.279</b>	<b>8.916.986.435,20</b>	<b>315.301.982.700,62</b>	<b>290.536.748.849</b>	

**Fuente:** Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá / SICODIS DNP **Elaboró:** Equipo Auditor

Teniendo en cuenta que durante la vigencia no se dispone de la totalidad de las doceavas asignadas para la misma, sino primeras 11, más la última doceava de la vigencia anterior, quedando la última doceava de la vigencia pendiente de giro y disponible solo en la vigencia siguiente.

**Tabla 5 Recursos transferidos por el MVCT y recursos del Presupuesto, Distrito Bogotá**  
**Vigencias 2022 y 2023, Cifras en pesos (\$)**

2022		2023		Total	
SICODIS	Presupuesto de Ingresos definitivo	SICODIS	Presupuesto de Ingresos definitivo	SICODIS	Presupuesto definitivo Ingresos
\$136.084.927.092	\$136.084.927.092	\$141.409.352.398	\$141.409.352.398	\$277.494.279.490	\$277.494.279.490

**Fuente:** Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá / SICODIS DNP **Elaboró:** Equipo Auditor

En cuanto a la ejecución presupuestal, se revisó las obligaciones de las vigencias 2022 y 2023, como se detalla a continuación:

**Tabla 6 Ejecución presupuestal SGP – APSB**  
**EJECUCION PRESUPUESTAL SGP - APSB**

Rubro	Vigencia	Compromisos	Obligaciones	Pagos	% Ejecución
2-100-I013 VA-SGP agua potable (85% part. Distrital y 15% part. Dptal)	2022	136.084.927.092	136.084.927.092	133.515.742.244	100%
2-100-I013 VA-SGP agua potable (85% part. Distrital y 15% part. Dptal)	2023	141.409.352.398	141.409.352.398	136.959.235.180	100%
<b>TOTAL</b>		<b>277.494.279.490</b>	<b>277.494.279.490</b>	<b>270.474.977.424</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá. **Elaboró:** Equipo Auditor

De acuerdo con las transferencias de recursos realizada por la Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá a los operadores de servicios públicos de acueducto, aseo y alcantarillado, para otorgamiento de subsidios durante las vigencias 2022 y 2023, los cuales ascendieron a \$270.474.977.424, se revisó el 100%, así:

**Tabla 7 Subsidios SGP - APSB**

TRANSFERENCIA DE SUBSIDIOS SGP - APSB DISTRITO BOGOTA 2022			
Rubro	Compromisos	Obligaciones	Pagos
Subsidios de Acueducto	53.918.942.356	53.918.942.356	53.909.921.849
Subsidios de Alcantarillado	41.494.601.915	41.494.601.915	41.494.601.915
Subsidios de Aseo	13.359.483.337	13.359.483.337	10.799.318.996
<b>TOTAL</b>	<b>108.773.027.608</b>	<b>108.773.027.608</b>	<b>106.203.842.760</b>

Fuente: Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá. Elaboró: Equipo Auditor.

**Tabla 8 Subsidios SGP - APSB**

TRANSFERENCIA DE SUBSIDIOS SGP - APSB DISTRITO BOGOTA 2023			
Rubro	Compromisos	Obligaciones	Pagos
Subsidios de Acueducto	55.018.486.000	55.018.486.000	52.914.504.188
Subsidios de Alcantarillado	39.662.229.000	39.662.229.000	37.316.093.594
Subsidios de Aseo	18.312.770.646	18.312.770.646	18.312.770.646
<b>TOTAL</b>	<b>112.993.485.646</b>	<b>112.993.485.646</b>	<b>108.543.368.428</b>

Fuente: Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá. Elaboró: Equipo Auditor

## Municipio de Soacha, Cundinamarca:

**Tabla 9 AC SGP-APSB municipio Soacha, Cundinamarca**  
**TOTAL, DISPONIBILIDAD DE RECURSOS VIGENCIAS 2023 y 2022**

DEPARTAMENTO / MUNICIPIO	VIGENCIA ACTUAL	SALDO EN CUENTA MAESTRA SGP-APSB A 31 DIC DE LA VIGENCIA ANTERIOR	(+) ULTIMA DOCEAVA VIGENCIA ANTERIOR*	(+) ONCE DOCEAVAS DE LA VIGENCIA ACTUAL*	(+) RENDIMIENTOS FINANCIEROS	TOTAL, DISPONIBLE VIGENCIA ACTUAL	(-) RETIROS	SALDO AL FINAL DE LA VIGENCIA ACTUAL
Municipio de Soacha	...							
	2021	17.996.176.385,96						
	2022	14.942.762.487,04	1.729.669.759	20.366.776.213	589.447.973	22.685.893.945	25.739.307.843,92	14.942.762.487,04
	2023		2.284.045.006	24.843.518.010	972.143.813	28.099.706.829	35.938.370.439,64	7.104.098.876,40*
<b>Total Municipio de Soacha</b>			<b>4.013.714.765</b>	<b>45.210.294.223</b>	<b>1.561.591.786</b>	<b>50.785.600.774</b>	<b>61.677.678.283,56</b>	

Fuente: Secretaría Distrital del Hábitat de Bogotá. Elaboró: Equipo Auditor

Se presenta diferencia por \$588.275.569 contra el extracto bancario, lo que obedece abonos no relacionados en la información suministrada por la entidad.

En cuanto a la ejecución presupuestal, se revisó las obligaciones para las vigencias 2022 y 2023, como se detalla a continuación:

**Tabla 10 Ejecución presupuestal Soacha - Cundinamarca**

VIGENCIA 2022						
Concepto	Fuente y Concepto	Aprop. Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Giros	% Ejecución
Subsidios Acueducto, Alcantarillado y Aseo	SGP - APSB	7.858.734.423,02	7.705.415.564,05	7.705.415.564,05	7.705.415.564,05	98%
Inversión	SGP - APSB	12.401.156.832,98	12.400.325.119,92	11.892.543.750,69	11.311.778.262,34	96%
Servicio a la Deuda	SGP - APSB	1.836.554.716,00	1.814.260.939,00	1.814.260.939,00	1.814.260.939,00	99%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB VIGENCIA</b>		<b>22.096.445.972,00</b>	<b>21.920.001.622,97</b>	<b>21.412.220.253,74</b>	<b>20.831.454.765,39</b>	<b>97%</b>
Subsidios Acueducto, Alcantarillado y Aseo	SGP - APSB BALANCE	3.741.360.556,54	499.553.894,15	337.561.609,00	337.561.609,00	9%
Inversión	SGP - APSB BALANCE	14.660.215.524,26	14.660.215.524,26	5.550.362.858,35	4.577.821.390,35	38%
Servicio a la Deuda	SGP - APSB BALANCE	233.927.820,00	232.337.696,00	232.337.696,00	232.337.696,00	99%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB RECURSOS BALANCE</b>		<b>18.635.503.900,80</b>	<b>15.392.107.114,41</b>	<b>6.120.262.163,35</b>	<b>5.147.720.695,35</b>	<b>33%</b>
Subsidios Acueducto, Alcantarillado y Aseo	SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS	13.046.077,00	-	-	-	0%
Inversión	SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS	881.768.822,76	881.768.822,76	216.123.836,82	211.583.554,96	25%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>		<b>894.814.899,76</b>	<b>881.768.822,76</b>	<b>216.123.836,82</b>	<b>211.583.554,96</b>	<b>24%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>41.626.764.772,56</b>	<b>38.193.877.560,14</b>	<b>27.748.606.253,91</b>	<b>26.190.759.015,70</b>	<b>67%</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

De los recursos obligados en las vigencias 2022 y 2023, se seleccionó una muestra del 40% por \$11.195.721.718,61 y \$11.337.794.022,27 respectivamente; para los cuales se verificó el cumplimiento normativo de los soportes (CDP, RP, estudios previos, copias de contratos, adiciones, modificaciones, prorrogas, pólizas, actas de inicio, actas finales, de supervisión, de interventoría, de liquidación, comprobantes de obligaciones, de pago, facturas y/o cuentas de cobro).

De acuerdo con las transferencias de recursos realizada por el municipio de Soacha, Cundinamarca a los operadores de servicios públicos de acueducto, aseo y alcantarillado, para otorgamiento de subsidios durante las vigencias 2022 y 2023, los cuales ascendieron a \$11.385.635.435, se revisó el 100%, como se ilustra en la siguiente tabla:

**Tabla 11 Subsidios SGP - APSB**

TRANSFERENCIA DE SUBSIDIOS SGP - APSB SOACHA 2022			
Rubro	Compromisos	Obligaciones	Pagos
Subsidios de Acueducto	1.702.008.351	1.701.868.091	1.701.868.091
Subsidios de Alcantarillado	2.093.533.809	2.093.533.809	2.093.533.809
Subsidios de Aseo	4.409.427.298	4.247.575.273	4.247.575.273
<b>TOTAL</b>	<b>8.204.969.458</b>	<b>8.042.977.173</b>	<b>8.042.977.173</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

**Tabla 12 Subsidios SGP – APSB**

TRANSFERENCIA DE SUBSIDIOS SGP - APSB SOACHA 2023			
Rubro	Compromisos	Obligaciones	Pagos
Subsidios de Acueducto	1.342.983.767	1.342.983.767	1.342.983.767
Subsidios de Alcantarillado	1.999.674.495	1.999.674.495	1.999.674.495
Subsidios de Aseo	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.342.658.262</b>	<b>3.342.658.262</b>	<b>3.342.658.262</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

## Rezago Presupuestal

De los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico se evaluó el cumplimiento normativo para el 100% de las de las cuentas por pagar presupuestal constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2022, por \$1.553.306.956 y para la vigencia 2023 que corresponde a una sola cuenta por \$55.338.451.

Con relación a las reservas presupuestales para la vigencia 2022 se revisó 3 reservas por \$6.965.555.268 que corresponde al 77% del total y para la vigencia 2023, 3 reservas por valor de \$521.565.590 lo que representa un 59% del total.

## Muestra Contractual

### Distrito Bogotá:

Se evaluó el 100%, es decir, 6 contratos suscritos por el distrito con los operadores – prestadores de servicios públicos domiciliarios para garantizar la transferencia de subsidios SGP – APSB, estos contratos de transferencia de subsidios no tienen cuantía definida. A continuación, se relaciona la muestra seleccionada:

**Tabla 13 Relación de contratos con operadores Distrito Bogotá vigencias 2019, 2022 y 2023 (cifras en pesos)**

Vigencia	No. Contrato	Contratista	Fecha Suscripción
2022	878-2022	Área Limpia Distrito Capital S.A.S E.S.P.	09/02/2022
2022	888-2022	BOGOTA LIMPIA S.A.S	9/02/2022



Vigencia	No. Contrato	Contratista	Fecha Suscripción
2022	890-2022	Ciudad limpia Bogotá SA ESP	10/02/2022
2022	893-2022	Acueducto y alcantarillado de Bogotá E.S.P -EAAB E.S.P.	10/02/2022
2022	896-2022	LIMPIEZA METROPOLITANA S.A E.S.P.	9/02/2022
2022	900-2022	PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S	9/02/2022

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

## Municipio de Soacha

Se evaluó el 100% de los contratos suscritos por el municipio de Soacha con los diferentes operadores de servicios públicos domiciliarios de Acueducto, Aseo y Alcantarillado, y el 65% de la contratación suscrita para inversión de las vigencias 2022, 2023 y de vigencias anteriores en ejecución y/o sin liquidar, financiados con recursos del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico por \$41.596.261.698,09, como se relaciona a continuación:

**Tabla 14 Muestra contractual municipio de Soacha vigencias 2021, 2022 y 2023**

Vigencia	No. Contrato	Objeto	Contratista	Fecha Suscripción	Estado	Valor
2021	1729 DE 2021	GARANTIZAR LA TRANSFERENCIA POR PARTE DEL MUNICIPIO A LA EMPRESA EAA DE SANTA ANA ESP S.A. DE LOS RECURSOS NECESARIOS PARA CUBRIR EL DÉFICIT DE LOS SUBSIDIOS PARA LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LOS USUARIOS RESIDENCIALES DE LOS ESTRATOS 1 Y 2 ATENDIDOS POR LA EMPRESA.	Empresa EAA de Santa Ana ESP S. A	8/07/2021	En Ejecución	Indefinido
2021	3164 DE 2021	GERENCIA INTEGRAL CON TRANSFERENCIA DE RECURSOS, PARA OBRAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SOACHA- CUNDINAMARCA	Aguas de Bogotá S.A.E.S.P.	21/09/2021	En Ejecución	14.229.992.354,00
2021	3511 DE 2021	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS, REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN LAS COMUNAS 4 Y 5 DEL MUNICIPIO DE SOACHA- CUNDINAMARCA	BGDSA SAS - Vías y Acueducto Soacha	16/12/2021	En Liquidación	7.856.736.728,00
2022	4014 DE 2022	REPARACIÓN DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 21 B SUR ENTRE CARRERA 14 F A LA NO. 14F-14 Y CALLE 22 SUR ENTRE LA 14F-21 A LA 14 B, EN EL BARRIO COMPARTIR DEL MUNICIPIO DE SOACHA- CUNDINAMARCA	G-INAR SAS	31/10/2022	Liquidado	287.281.990,05
2022	4197 DE	GERENCIA INTEGRAL PARA	Epuxua Avanza EICE	28/12/2022	En Ejecución	2.100.284.954,76

Vigencia	No. Contrato	Objeto	Contratista	Fecha Suscripción	Estado	Valor
	2022	LA OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO PARA LOS BARRIOS EL DANUBIO Y VILLA ROSITA-FASE I EN EL MUNICIPIO DE SOACHA-CUNDINAMARCA				
2023	3572 DE 2023	GERENCIA INTEGRAL DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN, OPTIMIZACIÓN, Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE CONFORMIDAD CON EL DIAGNÓSTICO, ESTUDIOS Y DISEÑOS REALIZADOS EN EL CONTRATO 1764 DE 2021, EN EL MUNICIPIO DE SOACHA-CUNDINAMARCA	Epuxua Avanza EICE	26/06/2023	En Ejecución	17.121.965.671,28
<b>TOTAL</b>						<b>41.596.261.698,0</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

## Muestra Subsidios

### Bogotá D.C.

Los Subsidios pagados en las vigencias 2022 y 2023 a los estratos 1, 2 y 3 ascienden a \$635.582.226.566 y \$721.467.822.732 respectivamente como se detallan a continuación:

**Tabla 15 Pagos de Subsidios por Estratos vigencia 2022**

Concepto	Estrato 1	Estrato 2	Estrato 3	Total, Subsidios pagados 2022
Subsidios Acueducto	40.818.150.100,00	107.241.696.259,00	37.240.789.138,00	185.300.635.497,00
Subsidios Alcantarillado	36.637.350.275,00	92.538.637.721,00	32.299.677.575,00	161.475.665.571,00
Subsidios Aseo	71.473.965.913,00	119.589.979.881,00	97.741.979.704,00	288.805.925.498,00
<b>TOTAL</b>				<b>635.582.226.566,00</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda Distrito Bogotá. **Elaboró:** Equipo auditor.

**Tabla 16 Pagos de Subsidios por Estratos vigencia 2023**

Concepto	Estrato 1	Estrato 2	Estrato 3	Total, Subsidios pagados 2023
Subsidios Acueducto	43.877.687.592	107.273.219.945	38.795.105.919	189.946.013.456
Subsidios Alcantarillado	39.514.977.703,00	97.224.608.343,00	34.335.202.328,00	171.074.788.374,00
Subsidios Aseo	92.819.588.648,00	148.807.262.301,00	118.820.169.953,00	360.447.020.902,00
<b>TOTAL</b>				<b>721.467.822.732,00</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda Distrito Bogotá. **Elaboró:** Equipo auditor.



Con relación a la muestra de subsidios corresponde a los contratos de transferencia definidos en la muestra contractual.

Por otra parte, con relación a las contribuciones al Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos recaudadas por los diferentes operadores para los estratos 5 y 6, así como los sectores comercial e industrial ascendieron a \$532.355.564.929 para la vigencia 2022 y \$593.046.395.702 para la vigencia 2023, como se detalla a continuación:

**Tabla 17 Recaudo Contribuciones vigencia 2022**

Concepto	Estrato 5	Estrato 6	Comercial	Industrial	Total, Recaudo Contribuciones 2022
Contribuciones Acueducto	33.368.648.221	36.777.398.098	51.223.415.420	14.969.793.617	136.339.255.356
Contribuciones Alcantarillado	25.401.886.870	28.613.165.895	47.755.807.634	17.755.853.502	119.526.713.901
Contribuciones Aseo	47.722.996.456	119.139.035.020	67.739.703.560	41.887.860.636	276.489.595.672
<b>TOTAL</b>					<b>532.355.564.929</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Distrito Bogotá. Elaboró: Equipo auditor.

**Tabla 18 Recaudo Contribuciones vigencia 2023**

Concepto	Estrato 5	Estrato 6	Comercial	Industrial	Total, Recaudo Contribuciones 2023
Contribuciones Acueducto	34.099.557.216	37.351.965.601	56.918.175.924	16.785.208.608	145.154.907.349
Contribuciones Alcantarillado	27.073.352.861	31.215.538.782	53.550.873.105	21.338.357.394	133.178.122.142
Contribuciones Aseo	31.812.059.248	138.382.720.848	87.535.618.709	56.982.967.406	314.713.366.211
<b>TOTAL</b>					<b>593.046.395.702</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Distrito Bogotá. Elaboró: Equipo auditor.

Con relación a la muestra del FSRI corresponde a los contratos de transferencia definidos en la muestra contractual.

## Municipio de Soacha

Los Subsidios pagados durante las vigencias 2022 y 2023 a los estratos 1, 2 y 3 ascienden a \$20.703.774.152,92 y \$20.821.008.449,95 respectivamente como se detallan a continuación:

**Tabla 19 Pagos de Subsidios por Estratos vigencia 2022**

Concepto	Estrato 1	Estrato 2	Estrato 3	Total, Subsidios pagados 2022
Subsidios Acueducto	5.504.464.917,97	3.426.865.026,90	-	8.931.329.944,87
Subsidios Alcantarillado	2.891.462.767,95	2.669.877.706,98	-	5.561.340.474,93

Concepto	Estrato 1	Estrato 2	Estrato 3	Total, Subsidios pagados 2022
Subsidios Aseo	2.190.053.219,50	2.686.427.580,94	1.334.622.932,68	6.211.103.733,12
<b>TOTAL</b>				<b>20.703.774.152,92</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

**Tabla 20 Pagos de Subsidios por Estratos vigencia 2023**

Concepto	Estrato 1	Estrato 2	Estrato 3	Total, Subsidios pagados 2023
Subsidios Acueducto	5.516.363.452,10	3.499.468.791,33	-	9.015.832.243,43
Subsidios Alcantarillado	2.898.165.657,60	2.695.906.815,80	-	5.594.072.473,40
Subsidios Aseo	2.190.053.219,50	2.686.427.580,94	1.334.622.932,68	6.211.103.733,12
<b>TOTAL</b>				<b>20.821.008.449,95</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

Las contribuciones incorporadas al Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos recaudadas por los diferentes operadores para los estratos 5 y 6, así como los sectores comercial e industrial ascendieron a \$11.386.334.155,39 para la vigencia 2022 y \$4.599.192.372 para la vigencia 2023, como se detalla a continuación.

**Tabla 21 Recaudo Contribuciones vigencia 2022**

Concepto	Estrato 5	Estrato 6	Comercial	Industrial	Total, Recaudo Contribuciones 2022
Contribuciones Acueducto	-	-	4.970.846.444,80	511.328.645,00	5.482.175.089,80
Contribuciones Alcantarillado	-	-	3.337.213.423,92	739.580.248,00	4.076.793.671,92
Contribuciones Aseo	-	-	1.282.455.154,00	544.910.239,67	1.827.365.393,67
<b>TOTAL</b>					<b>11.386.334.155,39</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

**Tabla 22 Recaudo Contribuciones vigencia 2023**

Concepto	Estrato 5	Estrato 6	Comercial	Industrial	Total Recaudo Contribuciones 2023
Contribuciones Acueducto	-	-	1.558.321.522,00	-	1.558.321.522,00
Contribuciones Alcantarillado	-	-	703.252.572,00	-	703.252.572,00
Contribuciones Aseo	-	-	1.680.324.579,00	657.293.699,00	2.337.618.278,00
<b>TOTAL</b>					<b>4.599.192.372,00</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

Con relación a la muestra del FSRI y subsidios corresponde a los contratos de transferencia definidos en la muestra contractual.

### 3.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar la gestión fiscal en la incorporación y destinación de recursos del Sistema General de Participaciones – SGP para Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB, asignados y/o girados al Distrito de Bogotá y al municipio de Soacha, durante las vigencias a auditar y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, en cumplimiento con lo señalado en la Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007 y demás normas aplicables.

#### 3.2.1. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL INGRESOS BOGOTA D.C.

En Bogotá D.C., la destinación de los recursos SGP – APSB se realizó conforme a lo establecido en el artículo 11 de la Ley 1176 de 2007, toda vez que, se destinó el 85% de participación Distrital para subsidiar la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo, conforme con el literal a) “*Los subsidios que se otorguen a los estratos subsidiables de acuerdo con lo dispuesto en la normatividad vigente*” y el 15% de participación Departamental para el proyecto PTAR Canoas, de acuerdo con el artículo 6 de la misma Ley.

Mediante el Decreto 540 de 2021, se liquidó el presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones del Distrito Bogotá para la vigencia fiscal 2022 y con el Decreto 612 de 2022 se liquidó el presupuesto anual de rentas e ingresos y de gastos e inversiones del Distrito Bogotá para la vigencia fiscal 2023.

Así mismo, mediante el Decreto 641 de 2023, se realizaron modificaciones al presupuesto de la vigencia 2023.

#### Cuenta Bancaria Maestra 2022 y 2023.

Los recursos del SGP, fueron manejados por el Distrito de Bogotá en las siguientes cuentas bancarias maestras:

**Tabla 23: Relación Cuenta Bancaria Maestra**  
Vigencia 2021 y 2022

No. CUENTA	TIPO	NOMBRE BANCO	RECURSOS
0XXXX126X	AHORROS	BANCO DE BOGOTÁ	SGP Agua Potable y Saneamiento Básico (85% Part. Distrital)
0XXXX394X	AHORROS	BANCO DE BOGOTÁ	SGP Agua Potable y Saneamiento Básico (15% Part. Departamental)

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha **Elaboró:** Equipo Auditor

Los recursos auditados corresponden al 100% de la incorporación de transferencias

realizadas por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico para las vigencias 2022 y 2023; se verificó el cumplimiento normativo relacionado con la ejecución y obligación de estos, en la asignación de subsidios para financiar servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de los usuarios de estratos 1, 2 y 3, como se detalla a continuación:

**Tabla 24 Recursos SGP-APSB, vigencias 2022 y 2023 Cifras en pesos (\$)**

<b>PRESUPUESTO DE INGRESOS SGP - APSB BOGOTÁ</b>			
<b>Vigencia</b>	<b>Ultima Doceava Vigencia Anterior</b>	<b>Once Doceavas</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>
2022	10.897.209.600	125.187.717.492	136.084.927.092
2023	12.513.581.611	128.895.770.787	141.409.352.398
<b>TOTAL</b>	<b>23.410.791.211</b>	<b>254.083.488.279</b>	<b>277.494.279.490</b>

**Fuente:** Secretaría Distrital de Hacienda de Bogotá. **Elaboró:** Equipo auditor

De acuerdo con la tabla anterior, el Gobierno Nacional en las vigencias 2022 y 2023, aprobó, asignó y giró al distrito de Bogotá por concepto de recursos de Sistema General de Participaciones SGP de Agua Potable y Saneamiento Básico \$277.494.279.490 (85% participación distrital y 15% participación departamental), transferencias de recursos relativos a la última doceava de la vigencia 2021 y a once doceavas de las vigencias 2022 y 2023, de estos recursos se alcanzó una ejecución de ingresos del 100%, al recaudar los recursos programados.

Para la evaluación de este objetivo se verificaron los registros contables y presupuestales de los recursos recibidos por el distrito, mediante los actos administrativos de incorporación, los reportes de asignación del Sistema de información y consulta de distribuciones de recursos territoriales – SICODIS del Departamento Nacional de Planeación – DNP, extractos, conciliaciones bancarias (rendimientos financieros) y la ejecución presupuestal de ingresos.

Al cierre de las vigencias se verificaron los saldos de libros de bancos (capital e intereses financieros), con las cuentas por pagar, y reserva presupuestal determinándose, que la entidad ejecutó el 100% de los recursos, por lo cual no se reportaron saldos de balance (Recursos de balance); por lo anterior, se evidenció:

**Hallazgo No. 01: Incorporación de rendimientos financieros, Bogotá D.C. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Ley 715 de 2001 *"Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros."*

**"ARTÍCULO 91. Prohibición de la Unidad de caja. Reglamentado por el Decreto 1101 de 2007. Los recursos del Sistema General de Participaciones**

*no harán Unidad de caja con los demás recursos del presupuesto y su administración deberá realizarse en cuentas separadas de los recursos de la entidad y por sectores. Igualmente, por su destinación social constitucional, estos recursos no pueden ser sujetos de embargo, titularización u otra clase de disposición financiera.*

*Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial, se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos. En el caso de la participación para educación se invertirán en mejoramiento de la calidad”.*

*Decreto 714 de 1996 “Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital”*

**“Artículo 13.** *De los principios del Sistema Presupuestal. Los principios del Sistema Presupuestal del Distrito Capital se definen de la siguiente forma:*

*(...) d) **Universalidad.** El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos públicos, erogaciones con cargo al Tesoro Distrital o transferir crédito alguno, que no figure en el presupuesto.*

*(...) f) **Programación Integral.** Todo programa presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de inversión y de funcionamiento que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y Normas Legales Vigentes. El programa presupuestal incluye las obras complementarias que garanticen su cabal ejecución (...).”*

**“Artículo 16.** *De los Ingresos de los Establecimientos Públicos. En el Presupuesto de Ingresos se identificarán y clasificarán por separado las rentas y recursos de los Establecimientos Públicos. Para estos efectos entiéndase por:*

*(...) b) **Recursos de Capital.** Los recursos del crédito externo e interno con vencimiento mayor de un año, los recursos del balance, los rendimientos por operaciones financieras, las donaciones y otros. (Acuerdo 24 de 1995, art. 14º) (...).”*

*Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.*

**“Artículo 3. “PRINCIPIOS.** *Todas las autoridades deberán interpretar y*

*aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.*

*(...) 13. En virtud del principio de celeridad, las autoridades impulsarán oficiosamente los procedimientos, e incentivarán el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones, a efectos de que los procedimientos se adelanten con diligencia, dentro de los términos legales y sin dilaciones injustificadas.”*

Ley 1952 de 2019. “Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 numerales 1”.

*“Artículo 38. “Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

De acuerdo con la información aportada por la Secretaría del Hábitat de Bogotá D.C., mediante oficio radicado No. 2-2024-35549<sup>4</sup> del 31 de julio de 2024, se evidenció que, con relación a los recursos recibidos provenientes del Sistema General de Participaciones, para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico (85% distrito y 15% departamento), no se realizó la incorporación de los rendimientos financieros generados en las cuentas maestras al cierre de las vigencias 2022 y 2023 en el presupuesto, aunque se realizó el reconocimiento contable.

Los rendimientos no incorporados corresponden a:

**Tabla 25 Rendimientos Financieros SGP – APSB, Bogotá D.C.**

Cuenta Maestra	2022	2023	Total
<b>Distrito</b>	\$2.974.130.036	\$5.146.520.173	\$8.120.650.236

<sup>4</sup> Radicado CGR 2024ER0168812.



<b>Departamento</b>	\$279.373.002	\$495.446.187	\$774.819.189
<b>TOTAL</b>	\$3.253.503.065	\$5.641.966.360	<b>\$8.895.469.425</b>

Fuente: Secretaría distrital de Hacienda, Bogotá D.C. Elaboró: Equipo auditor.

Conforme a las orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del SGP establecidos por la Subdirección Territorial y de Inversión Pública, Grupo de Financiamiento Territorial del Departamento Nacional de Planeación, establece las indicaciones para el manejo de los rendimientos financieros generados en las cuentas maestras para el manejo de recursos del SGP – APSB, así:

*“(…) Los recursos de los departamentos, distritos, municipios y resguardos indígenas, provenientes del SGP incorporados en los presupuestos territoriales, que al cierre de la vigencia fiscal de cada año no fueron comprometidos ni ejecutados, así como los rendimientos financieros causados, deben asignarse en el año fiscal siguiente, para los fines previstos constitucional y legalmente. Por consiguiente, los recursos constituidos como saldos de apropiación del SGP que en su momento fueron programados presupuestalmente en determinado sector deberán ser adicionados al presupuesto de la vigencia siguiente como recursos del balance, manteniendo la destinación sectorial y deben ser ejecutados en los términos y condiciones vigentes, conforme a las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 (…)*”.

La presunta falta de incorporación de los rendimientos financieros en el presupuesto al cierre de la vigencia fiscal se causó por la no aplicación de lo contenido en la Ley, además por debilidades en el control y planeación en el registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros.

Lo anterior, genera la no inversión de recursos por \$8.895.469.425, en proyectos para mejorar la cobertura, ampliación y acceso a los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo de manera oportuna, además de la posibilidad de afectar los balances entre contribuciones y subsidios, vulnerando lo establecido en el artículo 91 de la Ley 715 de 2001: “Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial, se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos”, e incumpliendo los fines constitucionales, los principios de la función administrativa y del Sistema Presupuestal del distrito capital.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38, de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 91 de la Ley 715 de 2001, literal d y f del artículo 13 y literal b del artículo 16 del Decreto Distrital 714 de 1996, el numeral 13 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **Respuesta de la Entidad:**

*“(…) Por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda se informa que al verificar en el sistema de información hacendario la ejecución de gastos por fuentes de la Secretaría Distrital de Hábitat, y conforme a lo indicado por el organismo de control, se constató que los rendimientos financieros generados en la cuenta maestra del Distrito durante las vigencias de 2022 y 2023 fueron incorporados durante el proceso de programación presupuestal para 2024. La Secretaría Distrital de Hábitat, mediante el oficio 2-2023-61162 del 18 de agosto de 2023 (PDF adjunto), con el asunto “Proyección de recursos para pagos de subsidios del esquema de acueducto, alcantarillado y aseo para la vigencia fiscal 2024 del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso,” indicó lo siguiente respecto a los recursos necesarios para financiar dicho fondo: • Rendimientos financieros Sistema General de Participaciones - Banco de Bogotá cuenta 1267. Según los extractos bancarios con corte a 31 de julio de 2023, se evidencia un saldo por concepto de rendimientos financieros con fuente “RB-RFSGP” en la suma de \$5.567.784.915”.*

*Conforme a esta comunicación, en el presupuesto 2024, del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos se apropiaron \$5.567.785.000 en el fondo “1-400-1024 RF-SGP participación para agua potable y saneamiento básico.” Se adjunta el PDF con la cuota global de gastos comunicada a dicha entidad. Asimismo, en la proyección de fuentes de financiación para el presupuesto 2025, se incluyeron \$6.172.642.000 correspondientes a rendimientos financieros de esta cuenta maestra, derivados del recaudo de agosto a diciembre de 2023 y de enero a agosto de 2024, según información proporcionada por la Dirección Distrital de Tesorería, como se detalla en el anexo de la cuota global de gasto enviada a la Secretaría Distrital de Hábitat.*

*Con respecto, a los rendimientos financieros del SGP de Agua Potable y Saneamiento Básico como departamento, verificada la ejecución por fondos, en la vigencia 2022 se incorporaron y giraron \$14.248.000 a la cuenta bancaria donde se administran los recursos previstos en el anexo financiero, del Acuerdo de Cooperación de febrero de 2011, en cumplimiento a la orden 4.44 del Consejo de Estado, lo cual se evidencia en el archivo Excel “Ejecución Hacienda 02 RF APSB 2022”.*

*Así mismo, durante el segundo semestre de la vigencia 2023, en el marco de la programación presupuestal para 2024, se incorporaron en el fondo “1-400-1025 RFSGP 15% participación departamental” los rendimientos financieros recaudados hasta julio de 2023, por un valor de \$645.439.000 en la cuenta maestra del “Banco Bogotá No. 000-30394-1 - SGP - DEPTO BOGOTA D.C.”. Estos recursos, ya fueron transferidos a la cuenta bancaria destinada a la administración de fondos según la orden 4.44 del Consejo de Estado, lo cual se verifica en el archivo Excel “Registros Presupuestales Hacienda 02*



*septiembre 2024” del sistema de información hacendario.*

*De igual manera, en el proyecto de presupuesto 2025, en el rubro “O233130100101Río Bogotá” se incorporaron los rendimientos financieros recaudados en esta cuenta maestra de destinación específica de agosto a diciembre de 2023 y enero a agosto de 2024.*

*Es necesario señalar, que los recursos de Agua Potable y Saneamiento Básico del Sistema General de Participaciones, sin incluir los referidos rendimientos, financiaron el 60.1% y 62.6% de los compromisos del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos y los recursos del Distrito (sin contemplar rendimientos del fondo y aportes solidarios) el 38.8% y 32.9% en 2022 y 2023, respectivamente.*

*En este sentido, los recursos de APSB del 15% de la participación Departamental se transfieren a la a la cuenta de la Tesorería Distrital con destino a la Construcción de la PTAR Canoas, según lo determinado por la orden 4.44 de la Sentencia del Consejo de Estado y no es posible financiar proyectos para mejorar la cobertura, ampliación y acceso a los servicios públicos con los recursos de la participación del 85% de Agua Potable y Saneamiento Básico, porque considerando la magnitud de los subsidios de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo de los estratos 1, 2 y 3 de Bogotá D.C., estos no alcanzan a cubrirse con las transferencias del SGP de APSB y es por ello que el Distrito, con recursos propios aporta a la financiación de los mismos, por lo tanto, no existe la posibilidad de afectar los balances entre subsidios y contribuciones, teniendo en cuenta además que el Gobierno Distrital acatando el principio de legalidad del Estatuto Orgánico de Presupuesto, debe dar estricto cumplimiento al Decreto Nacional 1077 de 2015, “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio”, el cual establece:*

*“ARTÍCULO 2.3.2.2.5.113. Obligatoriedad de la transferencia de los subsidios. Los municipios y distritos deberán establecer los mecanismos que garanticen la transferencia al fondo de solidaridad y redistribución de ingresos de los recursos para los subsidios de los usuarios de menores ingresos de estratos 1, 2 y 3 de conformidad con la Ley 142 de 1994, la Ley 715 de 2001, la Ley 1176 de 2007 y la Ley 1537 de 2012, los decretos que las reglamenten y el régimen tarifaria aplicable, así como para los casos en que se suscriban contratos para la prestación de una o varias actividades del servicio, con el propósito de garantizar la sostenibilidad del mismo”. (Subrayado fuera de texto).*

*De acuerdo con todo lo indicado, ya fueron incorporados presupuestalmente*

*los recursos provenientes de los rendimientos financieros de APSB y en la planeación y programación de los presupuestos tanto del año 2025 como de las siguientes vigencias, se incluirán los recursos recaudados por este concepto de acuerdo con la información suministrada por la Tesorería Distrital en la financiación de las apropiaciones del FSRI y Río Bogotá. No obstante, agradecemos al grupo de la Contraloría General de la República que adelanta la auditoría, las recomendaciones que considere pertinentes, las cuales permiten lograr el mejoramiento continuo para la administración de estos recursos.*

*Ver anexos de soporte en carpeta electrónica “1-2024-39901- 1-2024-39756 Rta Observaciones” subcarpeta “Anexos Observación No. 1”. (...)*

### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Bogotá D.C., mediante oficio radicado 2-2024-52213<sup>5</sup> del 12 de noviembre de 2024, y en los documentos soportes de las proyecciones de presupuesto para las vigencias posteriores a las objeto materia de auditoría, se evidenció que los rendimientos financieros no se incorporaron conforme a las orientaciones dadas para la programación y ejecución de los recursos del SGP - APSB establecidos por la Subdirección Territorial y de Inversión Pública y el Grupo de Financiamiento Territorial del Departamento Nacional de Planeación.

Por lo cual, la Contraloría General de la República, no desconocemos que no se haya realizado la incorporación de los rendimientos, sin embargo, no se llevó a cabo oportunamente, toda vez que, se evidenció en la respuesta que los recursos generados por rendimientos financieros no se incorporaron al presupuesto en la vigencia siguiente a su causación.

Por lo expuesto, se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 91 de la Ley 715 de 2001, literal d y f del artículo 13 y literal b del artículo 16 del Decreto Distrital 714 de 1996, el numeral 13 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **3.2.2. INFORMACIÓN PRESUPUESTAL INGRESOS SOACHA, CUNDINAMARCA**

El municipio de Soacha, Cundinamarca, tiene una cuenta bancaria denominada CUENTA MAESTRA SGP – APSB con el Banco de Bogotá, para el manejo de los recursos del SGP – APSB, en el desarrollo del objetivo se evidenció que el municipio disponía de una cuenta puente para realizar los pagos por concepto de subsidios

---

<sup>5</sup> Radicado CGR 2024ER0259581.

del Fondo de Solidaridad y Redistribución – FSRI, situación corregida en el desarrollo de la auditoría.

Mediante el Decreto 174 de 2021, se liquidó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos del municipio de Soacha para la vigencia fiscal 2022 y con el Decreto 190 de 2022 se liquidó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de gastos del municipio de Soacha para la vigencia fiscal 2023.

Con los Decretos No. 56 del 27 de abril de 2022, No. 73 del 11 de mayo de 2022 y No. 161 del 26 de octubre de 2022 641 de 2023, se modificó el presupuesto de la vigencia 2022 y los Decretos No. 079 del 28 de marzo de 2023, No. 107 del 05 de mayo de 2023 y No. 0263 del 6 de diciembre de 2023, se modificó el presupuesto de la vigencia 2023.

### Cuenta Bancaria Maestra 2022 y 2023.

Los recursos del SGP, fueron manejados por el municipio de Soacha en la siguiente cuenta bancaria maestra:

**Tabla 26 Relación Cuenta Bancaria Maestra  
Vigencia 2021 y 2022**

No. CUENTA	TIPO	NOMBRE BANCO	RECURSOS
2XXXX335X	AHORROS	BANCO DE BOGOTÁ	SGP Agua Potable y Saneamiento Básico

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo Auditor

Los recursos auditados corresponden al 40% de total de la incorporación de transferencias realizadas por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico para las vigencias 2022 y 2023; se verificó el cumplimiento normativo relacionado con la ejecución y obligación de estos, en la asignación de subsidios para financiar servicios de acueducto, alcantarillado y aseo de los usuarios de estratos 1, 2 y 3, así como el financiamiento de actividades tal como lo contempla el artículo 11 de la Ley 1176 de 2007, a continuación detalla el presupuesto de ingresos por cada vigencia:

**Tabla 27 Ejecución presupuestal ingresos SGP - APSB**

Vigencia	Ultima Doceava Vigencia Anterior	Once Doceavas	Recursos de Capital	Rendimientos Financieros	Presupuesto Definitivo
2022	1.729.669.759,00	20.366.776.213,00	18.635.503.900,80	894.814.899,76	41.626.764.772,56
2023	2.284.045.006,00	24.843.518.010,00	15.071.807.284,47	542.949.253,00	42.742.319.553,47

Vigencia	Ultima Doceava Vigencia Anterior	Once Doceavas	Recursos de Capital	Rendimientos Financieros	Presupuesto Definitivo
<b>TOTAL</b>	<b>4.013.714.765,00</b>	<b>45.210.294.223,00</b>	<b>33.707.311.185,27</b>	<b>1.437.764.152,76</b>	<b>84.369.084.326,03</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

De acuerdo con la tabla anterior, el Gobierno Nacional en las vigencias 2022 y 2023, de acuerdo con el SICODIS, aprobó, asignó y giró al municipio de Soacha, Cundinamarca por concepto de recursos de Sistema General de Participaciones SGP de Agua Potable y Saneamiento Básico \$49.224.008.988, transferencias de recursos relativos a la última doceava de la vigencia 2021 y a once doceavas de las vigencias 2022 y 2023, de estos recursos alcanzó una ejecución de ingresos del 100%, al recaudar los recursos programados, adicional a estos, la entidad incorporó por concepto de recursos de capital \$35.145.075.338,03.

Para la evaluación de este objetivo se verificaron los registros contables y presupuestal de los recursos recibidos por el municipio, mediante los actos administrativos de incorporación, los reportes de asignación SICODIS, extractos, conciliaciones bancarias (rendimientos financieros) y la ejecución presupuestal de ingresos.

Al cierre de las vigencias se cruzaron los saldos de libros de bancos (capital e intereses financieros), con las cuentas por pagar, y reservas presupuestales determinándose, que la entidad ejecutó el 67% de los recursos en la vigencia 2022 y 66% de la vigencia 2023, por lo que se presenta acumulación de saldos de balance. Conforme a lo anterior, se obtuvieron los siguientes resultados:

#### **Hallazgo No. 02: Rendimientos financieros, municipio de Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Ley 715 de 2001 *"Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros."*

*"ARTÍCULO 91. Prohibición de la Unidad de caja. Reglamentado por el Decreto 1101 de 2007. Los recursos del Sistema General de Participaciones no harán Unidad de caja con los demás recursos del presupuesto y su administración deberá realizarse en cuentas separadas de los recursos de la entidad y por sectores. Igualmente, por su destinación social constitucional, estos recursos no pueden ser sujetos de embargo, titularización u otra clase de disposición financiera."*

*Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de*

participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial, se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos. En el caso de la participación para educación se invertirán en mejoramiento de la calidad”.

Acuerdo No. 23 de 2005 “Por el cual se expide la norma orgánica del presupuesto general del municipio de Soacha y de sus entidades descentralizadas.

(...) Artículo 15º: **Universalidad.** El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos Públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia, ninguna autoridad podrá efectuar gastos Públicos, erogaciones con cargo al tesoro Municipal o transferir crédito alguno, que no figure en el Presupuesto.

(...) Artículo 17º: **Programación Integral.** Todo programa Presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de inversión y de funcionamiento, que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes.

**Parágrafo.** - El programa Presupuestal incluye las obras complementarias que garanticen su cabal ejecución (...).

Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.

“Artículo 3. “**PRINCIPIOS.** Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.

(...) 7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos.

11. En virtud del principio de eficacia, las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho



*material objeto de la actuación administrativa.*

*12. En virtud del principio de economía, las autoridades deberán proceder con austeridad y eficiencia, optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones y la protección de los derechos de las personas”.*

Ley 1952 de 2019. “Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 numerales 1”.

*Artículo 38. “Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

De acuerdo con la información aportada por la alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante oficio radicado SI-635<sup>6</sup> del 3 de septiembre de 2024, se evidenció que, con relación a los recursos generados en la cuenta maestra al cierre de la vigencia 2023 por concepto de rendimientos financieros del Sistema General de Participaciones, para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico, no se realizó la incorporación del 100% en el presupuesto, aun cuando si se realizó el reconocimiento contable.

Los rendimientos no incorporados corresponden a:

**Tabla 28 Rendimientos Financieros SGP – APSB**

Cuenta maestra	2022	2023	Total
Soacha	\$0	\$429.194.560	\$429.194.560

Fuente: Secretaría de Hacienda, municipio de Soacha, Cundinamarca. Elaboró: Equipo auditor.

Conforme a las orientaciones para la programación y ejecución de los recursos del SGP-APSB establecidos por la Subdirección Territorial y de Inversión Pública, Grupo de Financiamiento Territorial del Departamento Nacional de Planeación, establece las indicaciones para el manejo de los rendimientos financieros generados en las cuentas maestras para el manejo de recursos del SGP – APSB, así:

<sup>6</sup> Radicado CR 2024ER0199746

*“(…) Los recursos de los departamentos, distritos, municipios y resguardos indígenas, provenientes del SGP incorporados en los presupuestos territoriales, que al cierre de la vigencia fiscal de cada año no fueron comprometidos ni ejecutados, así como los rendimientos financieros causados, deben asignarse en el año fiscal siguiente, para los fines previstos constitucional y legalmente. Por consiguiente, los recursos constituidos como saldos de apropiación del SGP que en su momento fueron programados presupuestalmente en determinado sector deberán ser adicionados al presupuesto de la vigencia siguiente como recursos del balance, manteniendo la destinación sectorial y deben ser ejecutados en los términos y condiciones vigentes, conforme a las Leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007 (…)*”.

La presunta falta de incorporación de los rendimientos financieros en el presupuesto al cierre de la vigencia fiscal se causó por la no aplicación de lo contenido en la normatividad aplicable, además por debilidades en el control, planeación y seguimiento en el registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros.

Lo anterior, genera la no inversión oportuna de recursos por \$429.194.560, en proyectos para mejorar la cobertura, ampliación y acceso a los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, además de la posibilidad de afectación del balance entre contribuciones y subsidios, vulnerando lo establecido en el artículo 91 de la Ley 715 de 2001: *“Los rendimientos financieros de los recursos del sistema general de participaciones que se generen una vez entregados a la entidad territorial, se invertirán en el mismo sector para el cual fueron transferidos”*; e incumpliendo los fines constitucionales, los principios de la función administrativa y del Sistema Presupuestal del distrito capital.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38, de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 91 de la Ley 715 de 2001, los artículos 15 y 17 del Acuerdo municipal No. 23 de 2005, el numeral 13 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*“(…) En atención a la observación planteada en cuanto a la no incorporación de los rendimientos financieros del SGP APSB, nos permitimos realizar las siguientes aclaraciones:*

*De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 617 de 2000 y en la Ley 1799 de 2016, que rige el Sistema General de Participaciones (SGP), las entidades territoriales deben incorporar los recursos provenientes de rendimientos financieros generados por las cuentas maestras en sus presupuestos*

*anuales. No obstante, la Ley también establece que la incorporación de dichos rendimientos debe seguir los procedimientos establecidos en el marco de la normatividad fiscal y presupuestal vigente.*

*De acuerdo a la información que reposa en el sistema Hacendario PCT, el monto de los rendimientos generados por la cuenta maestra fue de \$972.143.813, de los cuales solo se incorporaron \$542.949.253 al presupuesto aprobado para el periodo fiscal correspondiente.*

*La diferencia, es decir, \$429.194.560, no fue incorporada en su totalidad debido a que, por razones ajenas al control de la administración, no se logró convocar a más sesiones del Concejo Municipal para su aprobación antes del cierre del ejercicio fiscal.*

*A pesar de los esfuerzos realizados por esta administración para cumplir con la normatividad, se presentaron dificultades en la programación de las sesiones del Concejo, lo que impidió la aprobación formal de la incorporación de los rendimientos pendientes, tal como lo establece la Ley 819 de 2003 (Ley de Equilibrio Fiscal) y el Decreto 111 de 1996, que regula los procedimientos presupuestales.*

*Es importante señalar que los recursos correspondientes a los rendimientos financieros que no fueron incorporados en el presupuesto de la vigencia 2023, por un monto de \$429.194.560, ya han sido debidamente incorporados en el presupuesto de la vigencia 2024. Dichos recursos fueron incorporados como parte del balance de la entidad mediante el acuerdo 14 de 2024, conforme a las leyes 715 de 2001 y 1176 de 2007.*

*Asimismo, se procederá a regularizar dicha situación para la vigencia 2024 de acuerdo con las disposiciones legales, de modo que no se vean afectados los fines de la gestión pública ni el manejo adecuado de los recursos públicos. (...)."*

### **Análisis de la Respuesta:**

El municipio de Soacha, Cundinamarca en su respuesta informa que los rendimientos financieros generados en la cuenta maestra para el manejo de los recursos del SGP – APSB, en la vigencia 2023 correspondieron a \$972.143.813, de los cuales se incorporaron al presupuesto \$542.949.253 y la diferencia de \$429.194.560 obedece a dificultades para convocar a sesiones del Concejo Municipal, para ser aprobados antes del cierre presupuestal, además indican que estos recursos se incorporaron en la vigencia 2024 según acuerdo número 14; no obstante, lo expuesto no desvirtúa lo observado por la CGR, puesto que la situación comunicada refleja las debilidades en el control, planeación y seguimiento en el



registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros y evidencia la inobservancia de la aplicación normativa por parte de la entidad.

Por lo expuesto, se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención de los artículos 15 y 17 del Acuerdo Municipal 023 de 2005 y los numerales 7, 11 y 12 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

**Hallazgo No. 03: Cuenta Maestra Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria y Beneficio Cualitativo de Auditoría. (A - D - BA).**

Ley 1753 de 2015 *“Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”.*

*“(…) ARTÍCULO 140. Cuentas maestras. Los recursos del Sistema General de Participaciones se manejarán a través de cuentas bancarias debidamente registradas que solo acepten operaciones de débitos por transferencia electrónica a aquellas cuentas bancarias que pertenecen a beneficiarios naturales o jurídicos identificados formalmente como receptores de estos recursos.*

*La apertura de las cuentas maestras por parte de las entidades territoriales se efectuará conforme la metodología que para el efecto determine cada ministerio Sectorial que gira los recursos.*

*Los saldos excedentes de estas cuentas se destinarán a los usos previstos legalmente para estos recursos en cada sector (...).*

Resolución MVCT No. 0857 del 31 de octubre de 2016 *“Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico”,* (norma vigente para los hechos, norma actual Resolución No. 2394 del 21 de septiembre de 2023)

*“(…) ARTÍCULO 4. CONVENIO. Las entidades territoriales deberán suscribir un convenio con la entidad bancaria donde se apertura la respectiva Cuenta Maestras, en el cual se establecerán las condiciones de operación de la misma.*

*Dicho convenio deberá contener, como mínimo, los elementos que se describen a continuación:*

1. *Los rendimientos financieros que se generarán por el manejo de los*

- recursos en la Cuenta Maestra y su reconocimiento por parte de la entidad bancaria.*
- 2. El registro por parte de la entidad bancaria de los ingresos y egresos de la totalidad de los recursos, identificando el origen y destino de los mismos.*
  - 3. La remisión por parte de la entidad bancaria de los reportes que solicite el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio y los demás organismos de control.*
  - 4. El registro por parte de la entidad bancaria de los beneficiarios reportados por la entidad territorial o la entidad descentralizada, en los términos de la presente resolución.*
  - 5. La exención del gravamen a los movimientos financieros que se realicen con los recursos administrados en la Cuenta Maestras.*

**ARTÍCULO 5. NOMENCLATURA DE LAS CUENTAS MAESTRAS.** *Las Cuentas Maestras para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico de que trata esta resolución tendrá la siguiente nomenclatura:*

**5.1 Cuentas maestras para entidades territoriales:** *“nombre de la Entidad Territorial, CM SGP-APSB” (...)*

Resolución No. 2394 del 21 de septiembre de 2023 *“Por la cual se fijan las condiciones de apertura, registro, operación, cancelación y sustitución de las Cuentas Maestras y de las Cuentas Maestras para Pagos Electrónicos - PSE en las cuales se administran los recursos de las Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico, Educación, Propósito General, las Asignaciones Especiales y la Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia del Sistema General de Participaciones y en el Sector Educación las demás fuentes del Programa de Alimentación Escolar – PAE”.*

**ARTÍCULO 3. (...) PARÁGRAFO 3.** *Las Cuentas Maestras ya aperturadas y registradas al momento de expedición de este acto administrativo, podrán continuar activas siempre y cuando cumplan con las condiciones de operación establecidas en el artículo 4 de la presente Resolución.*

**ARTÍCULO 4. CONVENIO.** *Las entidades territoriales, sus entidades descentralizadas, los Fondos de Servicios Educativos, los territorios indígenas certificados, los resguardos indígenas y las asociaciones que estos conformen autorizados para la administración directa de los recursos de la Asignación Especial para Resguardos Indígenas deberán suscribir un convenio con la entidad bancaria donde se apertura la respectiva Cuenta Maestra, en el cual se consignarán las condiciones de operación de esta.*

*Dicho convenio deberá contener, como mínimo, los elementos que se describen a continuación:*

- 1. El reconocimiento de los rendimientos financieros que se generarán por el manejo de los recursos en la Cuenta Maestra.*
- 2. El registro por parte de la entidad bancaria de todos los movimientos crédito y débito que se efectúen en las Cuentas Maestras, identificando el origen y destino de estos.*
- 3. La remisión por parte de la entidad bancaria de los reportes que soliciten los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, Educación Nacional y Vivienda, Ciudad y Territorio y los organismos de control que así lo requieran, en las estructuras técnicas y con la calidad requerida.*
- 4. El registro de la totalidad de terceros beneficiarios que las entidades territoriales, sus entidades descentralizadas, los Fondos de Servicios Educativos, los territorios indígenas certificados, los resguardos indígenas y las asociaciones que estos conformen autorizados para la administración directa de los recursos de la Asignación Especial para Resguardos Indígenas inscriban en el portal bancario de acuerdo con lo indicado en la presente Resolución.*
- 5. La exención del gravamen a los movimientos financieros - GMF que se realicen con los recursos administrados en la Cuenta Maestra, en los términos del artículo 97 de la Ley 715 de 2001 y el numeral 9° del artículo 879 del Estatuto Tributario.*
- 6. La mención clara de la inembargabilidad de los recursos del Sistema General de Participaciones administrados en la Cuenta Maestra, estableciendo el procedimiento que para tal efecto se tenga previsto conforme al parágrafo único del artículo 594 de la Ley 1564 de 2012.*

*Ley 489 de 1998 “Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones”.*

*“(…) ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*

*PARÁGRAFO .- Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional*

*de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular (...).*

Ley 1952 de 2019 “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario”.

*“(...) ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público:*

*1). Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias (...).”*

El Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio – MVCT tiene la competencia de transferir mensualmente los recursos del Sistema General de Participación – SGP asignados al sector Agua Potable y Saneamiento Básico a las entidades territoriales, conforme con el artículo 13 de la Ley 1176 de 2007.

De acuerdo con el artículo 140 de la Ley 1753 de 2015 cada entidad territorial le corresponde dar apertura una Cuenta Maestra que solo permita operaciones financieras por transferencia electrónica a cuentas beneficiarias, y que cumpla con la metodología o reglamentación que establezca el Ministerio que gira los recursos.

Las Cuentas Maestras como herramienta para la administración de los recursos del SGP, propenden por la transparencia, eficacia y economía en la ejecución de los mismos, por esto es necesario y obligatorio implementarlas por parte de las entidades públicas y entes territoriales que reciben estos recursos.

Así mismo, el MVCT expidió las Resoluciones No. 0857 del 31 de octubre de 2016 y No. 2394 del 21 de septiembre de 2023, donde fijó las condiciones para la apertura, registro y operación de las cuentas maestras de las Entidades Territoriales, en las que se administran los recursos del SGP – APSB, dentro de esta reglamentación se especifica que las entidades territoriales suscribirán un convenio con la entidad bancaria donde se establezcan elementos mínimos expresos en la norma.

De acuerdo con la certificación expedida por el Director de Tesorería, aportada

por la alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante Oficio SI – 0534<sup>7</sup> del 26 de julio de 2024, se evidenció que, este ente territorial tiene una cuenta bancaria para el manejo de los recursos del SGP – APSB, pero no cuenta con un acto administrativo que soporte la apertura y manejo de la misma, como se observa a continuación:

**Ilustración 1 Certificado Director de Tesorería del municipio de Soacha**



Alcaldía de  
**SOACHA**

**EL DIRECTOR DE TESORERIA DEL MUNICIPIO DE SOACHA**

**CERTIFICA**

Que el Municipio de Soacha posee la siguiente cuenta bancaria para el manejo de los recursos del SGP- APSB:

CUENTA	TIPO	DENOMINACIÓN	ENTIDAD
	AHORROS	CUENTA MAESTRA SGP- APSB	

Que a su vez esta administración no cuenta con el acto administrativo que soporte la apertura y manejo de la cuenta anteriormente relacionada.

Expedida en Soacha, Cundinamarca el día 25 de julio de 2024

  
**JUAN DAVID BARBOSA URIBE**  
Director de Tesorería  
Roberto Angulo Rodríguez Contralor CGR



**Fuente:** Oficio SI – 0534, Respuesta solicitud de información Ref. AC-SGP BOG-SOA 003-2 **Elaboro:** Equipo Auditor

Por lo anterior, no contar con el convenio que soporta la apertura, registro y manejo de la Cuenta Maestra por la cual se administran los recursos girados por el MVCT del SGP – APSB, vulnera los principios de celeridad, eficacia, eficiencia, responsabilidad y transparencia rectores de la función administrativa, con los cuales se fundamentan las normas que regulan las Cuentas Maestras, toda vez que, no se

<sup>7</sup> Radicado CGR 2024ER0164388



establecieron las directrices con las cuales se va a manejar la Cuenta Maestra, situación que no garantiza que esta sea utilizada de forma exclusiva para la administración de los recursos, que sea inembargable, que este exenta de gravámenes financieros, que se especifique dónde van los rendimientos financieros al final de cada vigencia, entre otros elementos de estricto cumplimiento conforme a las resoluciones reglamentarias de las Cuentas Maestras expedidas por el MVCT.

Adicionalmente, se evidencia que la denominación de la cuenta bancaria utilizada en el municipio para la administración de los recursos del SGP – APSB es “**CUENTA MAESTRA SGP-APSB**”, la cual no corresponde con lo establecido en el artículo 5 de la Resolución MVCT 0857 del 31 de octubre de 2016 (norma vigente para la época de los hechos, norma actual: Resolución No. 2394 del 21 de septiembre de 2023), el cual indica:



*“(…) ARTÍCULO 5. NOMENCLATURA DE LAS CUENTAS MAESTRAS. Las Cuentas Maestras para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico de que trata esta resolución tendrá la siguiente nomenclatura:*

*5.1 Cuentas maestras para entidades territoriales: “nombre de la Entidad Territorial, CM SGP-APSB” (…).”*

Esto refleja que la creación de una cuenta bancaria es común y no una Cuenta Maestra incumpliendo las disposiciones legales que la regulan.

Así mismo, conforme a los resultados del monitoreo SGP – APSB al municipio, elaborado por MVCT, se observa que en el “*resultado índice de uso y destinación de los recursos del SGP – APSB*”, en el indicador 2, “*resultado subsidios cuenta maestra*” para las vigencias 2022 y 2023 no cumplen, así:



**Ilustración 2 Vigencia 2022, reporte MVCT**

 	
<b>Resultados Monitoreo SGP-APSB por municipio y distrito vigencia 2022</b>	
Pago subsidios en cuenta maestra	\$ 0
Resultado subsidios cuenta maestra	No cumple con cuenta maestra
Calificación indicador 2	Cumple

**Fuente:** Resultados Monitoreo SGP – APSB por municipio y distrito vigencia 2022, MVCT. **Elaboró:** Equipo auditor.



**Ilustración 3 Vigencia 2023, reporte MVCT**

 <p>Gobierno de Colombia</p>		<p><b>Resultados Monitoreo</b> <b>SGP-APSB por municipio y distrito</b> <b>vigencia 2023</b></p>	 <p>Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio</p>
Pago subsidios en cuenta maestra			\$ 0
Resultado subsidios cuenta maestra		No cumple con cuenta maestra	
Calificación indicador 2		No cumple	

**Fuente:** Resultados Monitoreo SGP – APSB por municipio y distrito vigencia 2022, MVCT. **Elaboró:** Equipo auditor.

Lo anterior, evidencia el incumplimiento por parte del municipio de las disposiciones legales que regulan las Cuentas Maestras para la administración exclusiva de los recursos del SGP – APSB.

En consecuencia, esta situación ocasiona que no se generen los rendimientos financieros, se realicen operaciones débito o crédito no autorizadas, se limite el monitoreo realizado a los recursos del SGP – APSB por la falta de digitalización de pagos y su trazabilidad y no se garantiza la administración exclusiva de los recursos.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 140 de la Ley 1753 de 2015, los artículos 4 y 5 de la Resolución MVCT No. 0857 del 31 de octubre de 2016, los artículos 3 y 4 de la Resolución No. 2394 del 21 de septiembre de 2023 y el artículo 3 de la Ley 489 de 1998.

**Respuesta de la Entidad:**

*“(…) 1. No es cierto, que las cuentas del Municipio de Soacha dispuestas para el recaudo y pago de los recursos de Agua Potable y Saneamiento básico no tengan la calidad de cuenta maestra, estas cuentas fueron aperturadas el 16/09/2009, más sin embargo al ser la normatividad correspondiente a la reglamentación de uso y transformación posterior a la creación de las cuentas se suscribieron los otrosíes correspondientes que cambiaban la naturaleza de las cuentas que en su momento fueron cuentas de ahorros, los cuales se adjuntan a esta comunicación.*

*2. Respecto a la certificación generada desde la Dirección de Tesorería, se brinda respuesta encaminada a que no se cuenta con un acto administrativo interno mediante el cual se haya creado la cuenta, porque la solicitud inicial de la Contraloría General indica “adjuntar el acto administrativo mediante el cual se crea la cuenta” acto administrativo el cual no fue relacionado dentro de la entrega del cargo, por lo tanto con lo único que contamos es con los otrosíes suministrados por la entidad bancaria los cuales establecen la*

*transformación de las cuentas y las condiciones pactadas de la entidad con la Alcaldía de Soacha para el uso y administración de los recursos.*

*3. No es cierto, que en relación a la denominación de la cuenta maestra en la entidad financiera como lo indica la normatividad Nacional, la cuenta no contenga la denominación determinada en los numerales 5.1 y 5.2 del ARTICULO 5, de la RESOLUCIÓN 857 DE 2016, en referencia a esto adjuntamos a esta comunicación la certificación correspondiente de la entidad financiera; En razón a la controversia, lo que se presentó dentro de la certificación de la Dirección de Tesorería fue la denominación que se encuentra dentro del sistema financiero de la Secretaría de Hacienda.*

*4. En relación al indicador No. 2 correspondiente a “Resultado subsidios cuenta maestra” nos permitimos informar que se detectó una contravención en el uso que se venía dando a los pagos correspondientes a los subsidios correspondientes al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso, esto en ocasión a que el Municipio venía utilizando una cuenta puente, cuenta de ahorros 272194085 del Banco de Bogotá cuenta a la cual realizaba el traslado de los recursos correspondientes a los subsidios del Fondo cada vez que se fuese a realizar un pago de subsidios y mediante la cual se realizaban estos pagos, este inconveniente fue subsanado luego de la reunión sostenida con el Ministerio de Vivienda en la Gobernación de Cundinamarca y a la fecha de hoy la cuenta puente ya no cuenta con ningún recurso.*

*Adicionalmente en virtud de la necesidad de conceptualizar estos incidentes, la Dirección de Tesorería mediante el contratista Ángel Rodríguez, solicitó un concepto al Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, sobre el cual se conceptúa que la disposición de manejar una cuenta especial para el Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso era una disposición meramente contable y presupuestal, y por ende se procede a realizar los correctivos pertinentes. (...).”*

### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Soacha, Cundinamarca mediante oficio radicado SI – 0771 del 6 de noviembre de 2024, se demostró que el municipio suscribió dos Otrosíes con el Banco de Bogotá en los cuales la Cuenta de Ahorros utilizada para el manejo de los recursos SGP – APSB, por lo que adoptó las disposiciones normativas y naturaleza jurídica de la Cuenta Maestra, conforme a la Resolución MVCT No. 0857 del 31 de octubre de 2016 “*Por la cual se reglamentan las Cuentas Maestras de las entidades territoriales para la administración de los recursos del Sistema General de Participaciones de Agua Potable y Saneamiento Básico*”, (norma vigente para los hechos) y en cumplimiento de la Resolución No. 2394 del 21 de septiembre de 2023 (norma actual).

Sin embargo, se evidenció que el municipio utilizaba una cuenta de ahorros “puente” diferente a la cuenta maestra para el pago de subsidios correspondientes al Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso – FSRI, *“cuenta a la cual realizaba el traslado de los recursos correspondientes a los subsidios del Fondo cada vez que se fuese a realizar un pago de subsidios y mediante la cual se realizaban estos pagos”*<sup>8</sup>.

Los FSRI son cuentas especiales y separadas en la contabilidad de los municipios, que se utilizan para otorgar subsidios a los Servicios Públicos Domiciliarios, contienen los recursos girados por la Nación del SGP – APSB, por lo tanto, la administración de los giros debe realizarse bajo la cuenta maestra y no mediante otra cuenta bancaria.

Como lo indico el concepto del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio – MVCT radicado 2024EE0074773 de octubre de 2024, *“el artículo 40 del Decreto 1484 de 2014, incorporado hoy en el artículo 2.3.5.1.6.3.41 del Decreto Único Reglamentario 1077 de 2015, dispone como uno de los eventos de riesgo en el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones para el sector de agua potable y saneamiento básico, la “Administración de los recursos en cuentas no autorizadas para su manejo o no registradas ante el MVCT”*”.

Conforme a lo anterior, el artículo 3 de la Resolución 2394 de 2023 expresa que la administración de los recursos SGP – APSB en las entidades territoriales será así:

*“Para Agua Potable y Saneamiento Básico:*

- 1. Una única Cuenta Maestra para cada departamento y municipio donde se administre la Participación de Agua Potable y Saneamiento Básico.”*

El director de Tesorería manifestó que con el hecho mencionado *“(…) fue subsanado luego de la reunión sostenida con el Ministerio de Vivienda en la Gobernación de Cundinamarca y a la fecha de hoy la cuenta puente ya no cuenta con ningún recurso”*<sup>9</sup>, no obstante, para las vigencias 2022 y 2023 se utilizó una Cuenta “puente” poniendo en riesgo la administración de los recursos SGP – APSB al administrarlos en cuentas no autorizadas para su manejo, situación que no garantiza y vulnera los principios de celeridad, transparencia, eficacia, eficiencia, responsabilidad y economía en la ejecución de los mismos, rectores de la función administrativa con los cuales se fundamentan las normas que regulan las Cuentas Maestras.

---

<sup>8</sup> Oficio del 06 de noviembre de 2024, Director de Tesorería, Soacha, Cundinamarca.

<sup>9</sup> Oficio del 6 de noviembre de 2024, Director de Tesorería, Soacha, Cundinamarca.

Así mismo, esta situación genera que se realicen operaciones débito o crédito no autorizadas, se limite el monitoreo realizado a los recursos del SGP – APSB por la falta de digitalización de pagos y su trazabilidad y no se garantiza la administración exclusiva de los recursos, configurándose el incumplimiento por parte del municipio de las disposiciones legales que regulan las Cuentas Maestras para la administración de los recursos del SGP – APSB.

Por lo expuesto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 140 de la Ley 1753 de 2015, y el artículo 3 de la Ley 489 de 1998 y un beneficio cualitativo de auditoría.

### 3.3. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 2.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2
Evaluar el manejo financiero y presupuestal de la ejecución de los recursos Sistema General de Participaciones – SGP para Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB, conforme a las normas legales, reglamentarias y de procedimientos considerando los principios de economía, eficacia y eficiencia.

#### 3.3.1. BOGOTÁ D.C.

Los recursos del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico recibidos del Ministerio de Vivienda, Ciudad y territorio, durante las vigencias 2022 y 2023 ascienden a \$221.766.513.254 (85% participación distrital), los cuales fueron destinados 100% a subsidios para servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, para usuarios de estratos 1, 2 y 3 y \$55.727.766.236 (15% participación distrital), destinados al cumplimiento del fallo de sentencia del Concejo de Estado para el Río Bogotá.

**Hallazgo No. 04: Constitución Cuentas por Pagar Distrito Bogotá. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

**Decreto 714 de 1996 “Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital”**

*“(…) Artículo 61º.- De las Apropriaciones y Reservas. Las apropiaciones incluidas en el Presupuesto Anual del Distrito son autorizaciones máximas de gastos que el Concejo aprueba para ser ejecutadas o comprometidas durante la vigencia fiscal respectiva. Después del 31 de diciembre de cada año, estas autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán comprometerse, adicionarse, transferirse ni contracreditarse.*

*Al cierre de la vigencia fiscal cada organismo y entidad constituirá las*

*reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales solo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que le dieron origen.*

*Igualmente, cada organismo y entidad constituirá al 31 de diciembre de cada año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos de la entrega de bienes y servicios.*

*El Gobierno Distrital establecerá los requisitos y plazos que deben observar para el cumplimiento del presente artículo. (Acuerdo 20 de 1996 , art. 5º) (...).*

Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.

*“(...) Artículo 3. “PRINCIPIOS. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad (...).*

*7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos (...).*

*11. En virtud del principio de eficacia, las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa.*

*12. En virtud del principio de economía, las autoridades deberán proceder con austeridad y eficiencia, optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones y la protección de los derechos de las personas (...).*

De acuerdo con la información allegada por la Secretaría del Hábitat de Bogotá D.C. mediante oficio 2-2024-35549 del 31 de julio de 2024, no se evidenciaron actos administrativos de constitución del rezago presupuestal (reservas presupuestales y



cuentas por pagar) para las vigencias 2022 y 2023; sin embargo, se identificaron pagos de recursos SGP – APSB por concepto de subsidios de agua potable, alcantarillado y aseo correspondientes a las vigencias 2021 y 2022, evidenciando falta de control e incumplimiento al artículo 61 del Decreto Distrital 714 de 1996, así:

**Tabla 29 Cuentas por pagar SGP – APSB, Distrito Bogotá**

PAGOS REALIZADOS DURANTE LA VIGENCIA 2022 - CTA MAESTRA 1267	
FECHA	VALOR PAGADO (\$)
18/01/2022	1.078.331.135
18/01/2022	7.104.396.334
18/01/2022	9.309.859.108
<b>TOTAL</b>	<b>17.492.586.577</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Distrital. Elaboró: Equipo auditor

**Tabla 30 Cuentas por pagar SGP – APSB, Distrito Bogotá**

PAGOS REALIZADOS DURANTE LA VIGENCIA 2023 - CTA MAESTRA 1267	
FECHA	VALOR PAGADO (\$)
4/01/2023	9.020.507
4/01/2023	15.665.427
4/01/2023	90.266.942
4/01/2023	2.454.231.972
<b>TOTAL</b>	<b>2.569.184.848</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Distrital. Elaboró: Equipo auditor

Lo anterior, causado por deficiencias en el control, seguimiento y supervisión de la cadena presupuestal para el reconocimiento de subsidios con recursos SGP-APSB, además, de la no aplicación del estatuto orgánico de presupuesto distrital, ocasionando pagos de obligaciones reconocidas en vigencias diferentes al 2022 y 2023, así como, la destinación de estos recursos en nuevos compromisos y generando posibles pasivos exigibles - vigencias expiradas.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 61 del Decreto Distrital 714 de 1996 y el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### Respuesta de la Entidad:

*“(…) Al respecto la Secretaría Distrital del Hábitat a través de la Subsecretaría de Planeación y Política informa que de acuerdo con el literal f de la Cláusula Segunda de los Contratos de transferencia y/o recepción de recursos al FSRI, suscrito entre la Secretaría Distrital del Hábitat – SDHT, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP y la Persona Prestadora del servicio público de aseo, se dispone que:*



(...)

*LA PERSONA PRESTADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS, podrá dentro de los ocho (8) primeros días calendario del mes de diciembre de cada anualidad, **presentar la cuenta de cobro con la proyección del último periodo de facturación del año hasta por el saldo de apropiación vigente del presupuesto del FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DE INGRESOS, para lo cual tendrá en cuenta la fecha de cierre definida anualmente por LA SECRETARÍA DISTRITAL DEL HÁBITAT.** (...)*

*Asimismo, en el contrato de transferencia y/o recepción de recursos al FSRI, suscrito entre la SDHT y la EAAB ESP, se dispone en el **literal de c de la cláusula segunda**, lo siguiente:*

*(...) LA PERSONA PRESTADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS, podrá dentro de los ocho (8) primeros días calendario del mes de diciembre de cada anualidad, presentar la **cuenta de cobro con la proyección del último periodo de facturación del año hasta por el saldo de apropiación vigente del presupuesto del FONDO DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DE INGRESOS,** para lo cual tendrá en cuenta la fecha de cierre definida anualmente por LA SECRETARÍA DISTRITAL DEL HÁBITAT (...)*

*Teniendo en cuenta lo anterior, desde la suscripción de los contratos del FSRI se estableció que las cuentas del último periodo de facturación se incorporarían en el presupuesto de la vigencia corriente, lo que significa que dichas cuentas se consideran en el presupuesto del FSRI del año corriente y se programan en cuentas por pagar, por lo que no se comparte la afirmación que existe deficiencias en el control, seguimiento y supervisión de la cadena presupuestal. La previsión incorporada en la cláusula segunda de los contratos de transferencia contribuye al seguimiento de la cadena presupuestal y al cierre presupuestal.*

*En lo relativo a la cuenta del segundo bimestre de 2018, la aclaración se encuentra en la respuesta presente correspondiente al punto de la Observación 2. (...)"*

### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Bogotá D.C. mediante oficio radicado 2-2024-52213 del 12 de noviembre de 2024, la Secretaría del Hábitat en sus argumentos indica que, las cuentas del último periodo de facturación del año serán causadas dentro de la vigencia corriente para su reconocimiento y pago, no obstante, en la observación comunicada a la entidad no se cuestiona el reconocimiento contable y

presupuestal de esta, sino la expedición de un acto administrativo de cierre presupuestal en el que se incorpore el rezago (cuentas por pagar y reservas presupuestales), por lo cual en los argumentos expuestos por la entidad no desvirtúa lo observado en relación con dichos actos.

Lo anterior, causado por deficiencias en el control, seguimiento y supervisión de la cadena presupuestal para el reconocimiento de subsidios con recursos SGP-APSB, además, de la no aplicación del estatuto orgánico de presupuesto distrital, ocasionando pagos de obligaciones reconocidas en vigencias diferentes al 2022 y 2023, así como, la destinación de estos recursos en nuevos compromisos y generando posibles pasivos exigibles – vigencias expiradas.

Por lo expuesto, se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 61 del Decreto Distrital 714 de 1996 y el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

**Hallazgo No. 05: Reconocimiento de subsidios de vigencias expiradas, Bogotá D.C. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Decreto 714 de 1996 *“Por el cual se compilan el Acuerdo 24 de 1995 y Acuerdo 20 de 1996 que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto Distrital”.*

*“Artículo 13. De los principios del Sistema Presupuestal. Los principios del Sistema Presupuestal del Distrito Capital se definen de la siguiente forma: (...) c) Anualidad. El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha, y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción. (Acuerdo 24 de 1995 , art. 11º , lit, c) (...)”.*

Ley 715 de 2001 *“Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.”*

*“ARTÍCULO 84A. PROHIBICIÓN DE GASTOS. Los recursos del Sistema General de Participaciones -SGP- son rentas de destinación específica, se asignan para inversión y gasto corriente del sector y deben destinarse de forma exclusiva a conceptos de gasto que tengan fundamento legal y constitucional.*

*Está prohibido financiar con recursos del Sistema General de Participaciones:*

*(...) 4. Déficit generado en vigencias anteriores, a excepción de: a) las obligaciones laborales causadas y pendientes de pago que correspondan a*

*contribuciones de nómina, aportes patronales con destino al FOMAG y parafiscales, y, b) la devolución de los recursos prestados al sector desde el FONPET en vigencias anteriores (...).*

Ley 1437 de 2011 *“Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.*

Artículo 3. *“PRINCIPIOS. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.*

*(...) 7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos.*

*11. En virtud del principio de eficacia, las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa.*

*12. En virtud del principio de economía, las autoridades deberán proceder con austeridad y eficiencia, optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones y la protección de los derechos de las personas”.*

Ley 1952 de 2019. *“Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 numerales 1”.*

Artículo 38. *“Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

De acuerdo con la información aportada por la Secretaría del Hábitat de Bogotá

D.C., mediante oficio radicado 2-2024-40235 del 3 de septiembre de 2024, se evidenció que este ente distrital legalizó cuenta de cobro por concepto de reconocimiento de subsidios del servicio público domiciliario de aseo de la vigencia 2018, por \$15.665.427 al prestador Promoambiental Distrito S.A.S. E.S.P., mediante registros presupuestales de la vigencia 2022 (CDP y CRP), lo cual evidencia el no reconocimiento oportuno de la obligación en la respectiva vigencia, incumpliendo los principios presupuestales del Decreto Distrital 714 de 1996.

Lo anterior, genera la subestimación de los gastos de la vigencia 2018 y que para la vigencia 2022 no se destinen los recursos en su totalidad para el reconocimiento de subsidios de ese periodo, ocasionando que el distrito utilice otras fuentes de recursos diferentes al SGP – APSB para cubrir este subsidio, esto debido a deficiencias en la cadena presupuestal y financiera, vulnerando el principio de anualidad presupuestal que al cierre de cada vigencia la entidad territorial debe consolidar, y a la falta de control, oportunidad y seguimiento en el trámite de cuentas de cobro para el reconocimiento de subsidios del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico.

De igual forma, el literal 4 del artículo 84 de la Ley 715 de 2001 establece las prohibiciones para financiar con recursos del SGP; entre ellas, se prohíbe financiar el déficit generado en otras vigencias, por lo que se evidencia que el pago realizado en 2022, correspondiente a la asignación de subsidios en la vigencia 2018, contraviene las disposiciones normativas anteriormente expuestas.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención de los principios presupuestales, debido al pago de subsidios por concepto de compromisos de pasivos de vigencias anteriores, respaldada por registros presupuestales de la vigencia 2022, y del artículo 11 de la Ley 1176 de 2007, el artículo 13 del Decreto Distrital 714 de 1996, el numeral 4 del artículo 84 de la Ley 715 de 2001, el numeral 13 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **Respuesta de la Entidad:**

*“(…) Al respecto la Secretaría Distrital del Hábitat a través de la Subsecretaría de Planeación y Política realiza las siguientes precisiones:*

*1. Sea lo primero aclarar que, la modificación incorporada mediante el artículo 190 de la Ley 2294 de 2023, “Por el cual se expide el plan nacional de desarrollo 2022- 2026 Colombia potencia mundial de la vida” que adiciona el artículo 84A a la Ley 715 de 2001, entró en vigencia el 19 de mayo del 2023 (fecha en la que se publicó en el Diario Oficial No 52.400), y no le es aplicable al reconocimiento y pago de subsidios de la cuenta de Promoambiental*

*Distrito S.A.S. E.S.P de 2018, en consideración al principio de seguridad jurídica y que la ley no es retroactiva.*

*2. En lo relacionado con la afirmación:*

*“... genera la subestimación de los gastos de la vigencia 2018 y que para la vigencia 2022 no se destinen los recursos en su totalidad para el reconocimiento de subsidios de ese periodo”*

*Es necesario aclarar que, la estimación de necesidades de subsidios para la vigencia 2018 en el presupuesto del FSRI es exclusivamente responsabilidad del prestador Promoambiental Distrito S.A.S. E.S.P., en consideración a que las personas prestadoras de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo tienen la responsabilidad de establecer el balance de subsidios y contribuciones de la siguiente vigencia, de conformidad con lo establecido en el artículo 2.3.4.2.21 del Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio 1077 de 2015. Lo que se observa es, que Promoambiental Distrito S.A.S no informó oportunamente las necesidades de subsidios del año 2018.*

*En ese orden de ideas, no se comparte la afirmación efectuada sobre reconocimiento no oportuno de la obligación en la respectiva vigencia. Si el prestador no calcula adecuadamente el balance entre subsidios y contribuciones (siendo este quien cuenta con la información primaria y necesaria para hacerlo), no se le puede trasladar a la administración distrital esta responsabilidad. Luego, el seguimiento de las necesidades de subsidios de la vigencia se hace sobre las proyecciones realizadas por el prestador presentadas el 15 de julio del año anterior.*

*Sumado a lo anterior, se debe considerar que el esquema de áreas de servicio exclusivo (ASE) inició en el mes de febrero de 2018. Entonces, si bien al inicio de la operación no se contaba con información precisa y no se contaba con proyecciones de subsidios, en las vigencias posteriores el prestador pudo ajustar sus necesidades de subsidios reales e informar a la administración distrital de manera oportuna.*

*3. En lo referente a la cuenta del segundo bimestre de 2018 para Promoambiental Distrito S.A.S. E.S.P., se aclara que se analizó el caso particular, en consideración a que se trataba de una cuenta de una vigencia anterior y que no fue presentada a tiempo por parte del prestador, aduciendo a que fue debido al desconocimiento del procedimiento de cuentas de cobro del FSRI, como lo comunica en el oficio con radicado SDHT No. 1-2021-43657 del 11 de noviembre de 2021. En respuesta a este oficio, la Subdirección de Servicios Públicos, mediante radicado SDHT No. 2-2021-61556 informó al prestador que:*



*“(…) como la solicitud de recursos para cubrir los subsidios no corresponden a la presente vigencia sino a la vigencia 2018, esta Secretaría no realizó la apropiación presupuestal teniendo en cuenta que esto no se incluyó dentro de la proyección del balance de subsidios y contribuciones del FSRI para el servicio público de aseo de 2021. En este sentido, el pago de los montos que se solicitará en la cuenta por concepto de subsidios II bimestre de 2018 estará sujeto a la disponibilidad de recursos por parte del Fondo de Solidaridad y Redistribución de Ingresos-FSRI.” Al finalizar la vigencia 2021, esta Secretaría revisará la disponibilidad de recursos y de no ser posible se revisará la posibilidad de pago para vigencias posteriores, dicha posibilidad se informará oportunamente para la presentación de la cuenta de cobro y los soportes pertinentes. (...)”*

*El seguimiento a este caso se desarrolló de manera cuidadosa y rigurosa por medio de comunicaciones recurrentes con el prestador Promoambiental Distrito S.A.S, la Dirección de Distrital de Presupuesto y la Subdirección Financiera de la SDHT con el propósito de: (i) verificar y validar la cuenta; y (ii) contar con la disponibilidad de recursos del FSRI para reconocer los subsidios de 2018. (...)*

*Teniendo en cuenta la cronología de la cuenta del Bimestre II de 2018, en concordancia con la CLÁUSULA SEGUNDA del Contrato de transferencia y/o recepción de recursos al FSRI No 900 de 2022 y el criterio de anualidad presupuestal, no procede la afirmación sobre la subestimación de recursos. Solo hasta que se aclaró la presentación extemporánea y se programaron los recursos del FSRI, se ordenó el pago de la cuenta. Es de indicar que, ésta se presentó para su validación y verificación por primera vez en julio de 2020 y se aprobó en noviembre de 2022 para el giro de los subsidios.*

*4. En lo referente a qué fuente de recurso se emplea para pagar los subsidios, se aclara que la Subdirección de Servicios Públicos no tiene competencia e injerencia sobre este aspecto en el marco de las funciones designadas por el Decreto Distrital 449 de 2021. (...)*

#### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Bogotá D.C. mediante oficio radicado 2-2024-52213 del 12 de noviembre de 2024, se aclara que no se hizo mención de la disposición legal mencionada en el punto 1 de la respuesta del ente territorial; respecto al punto 2, si bien la responsabilidad de la estimación de necesidades de subsidios y cuenta de cobro de los mismos recae sobre el operador, el Distrito le corresponde realizar el proceso de verificación y validación de la información de estas cuentas, conforme al numeral 2 y parágrafo 2 del artículo 7, y el artículo 13 del Decreto Distrital 429



de noviembre de 2018 *“Por medio del cual se establece el procedimiento para el cobro y pago de subsidios y contribuciones en los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo en el Distrito Capital y se asignan unas funciones”*.

Se evidenció el no reconocimiento oportuno de la obligación en la respectiva vigencia, incumpliendo los principios presupuestales del Decreto Distrital 714 de 1996, toda vez que, la cuenta de cobro se presentó dos vigencias después de originada y se pagó hasta tres vigencias después. De igual forma, el literal 4 del artículo 84 de la Ley 715 de 2001 establece las prohibiciones para financiar con recursos del SGP; entre ellas, se prohíbe financiar el déficit generado en otras vigencias, por lo que se evidencia que el pago realizado en 2022, correspondiente a la asignación de subsidios en la vigencia 2018, contraviene las disposiciones normativas anteriormente expuestas.

Por lo expuesto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención de los principios presupuestales, debido al pago de subsidios por concepto de compromisos de pasivos de vigencias anteriores, respaldada por registros presupuestales de la vigencia 2022, y del artículo 11 de la Ley 1176 de 2007, el artículo 13 del Decreto Distrital 714 de 1996, el numeral 4 del artículo 84 de la Ley 715 de 2001, el numeral 13 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### 3.3.2. MUNICIPIO DE SOACHA

Los recursos del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico recibidos del Ministerio de Vivienda, Ciudad y territorio, durante las vigencias 2022 y 2023 ascienden a \$49.224.008.988, los cuales fueron destinados 35% y 12% respectivamente a subsidios para servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, para usuarios de estratos 1, 2 y 3.

#### **Hallazgo No. 06: Ejecución presupuestal recursos SGP – APSB. Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Acuerdo 23 de 2005 *“Por medio del cual se expide la norma orgánica del presupuesto general del municipio de Soacha y de sus entidades descentralizadas”*

*“Artículo 13. Planificación. El presupuesto de nivel central del municipio y de sus entidades descentralizadas deberá guardar concordancia con el contenido del plan de desarrollo, del plan de inversiones a mediano y corto plazo, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones.*

*Artículo 17. Programación Integral. Todo programa Presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de inversión y de funcionamiento, que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios*

*para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes.*

*Artículo 18. Especialización. Las apropiaciones deberán referirse en cada Secretaría, Departamento Administrativo, Unidad Administrativa, Establecimiento Público y demás organismos Municipales a su objeto y funciones, y se ejecutarán estrictamente conforme al fin para el cual fueron programadas.*

*Artículo 20. Coherencia Macroeconómica. El Presupuesto General del Municipio debe ser compatible con las metas económicas fijadas por el Gobierno Municipal concordantes con las metas macroeconómicas fijadas el Gobierno Nacional en coordinación con la Junta directiva del Banco de la República”.*

*Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.*

*“Artículo 3. “PRINCIPIOS. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.*

*(...) 7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos (...).*

*(...) 11. En virtud del principio de eficacia, las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa.*

*12. En virtud del principio de economía, las autoridades deberán proceder con austeridad y eficiencia, optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones y la protección de los derechos de las personas (...).”*

*Ley 1952 de 2019. “Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 numerales 1 y 4”.*

**Artículo 38. “Deberes. Son deberes de todo servidor público:**

**“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”**

De acuerdo con la información aportada por el municipio de Soacha, mediante oficio radicado SI – 0534 del 26 de julio de 2024, se evidenció que para la vigencia 2022 el municipio tuvo una ejecución del 67% de los recursos del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico, y para la vigencia 2023 presentó una ejecución del 66%, con relación a las obligaciones respecto a la apropiación definitiva, como se detalla a continuación:

**Tabla 31 Ejecución presupuestal SGP – APSB Municipio de Soacha**

VIGENCIA 2022						
Concepto	Fuente y Concepto	Aprop. Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Giros	% Ejecución
Subsidios Acueducto, Alcantarilla do y Aseo	SGP - APSB	7.858.734.423,02	7.705.415.564,05	7.705.415.564,05	7.705.415.564,05	98%
Inversión	SGP - APSB	12.401.156.832,98	12.400.325.119,92	11.892.543.750,69	11.311.778.262,34	96%
Servicio a la Deuda	SGP - APSB	1.836.554.716,00	1.814.260.939,00	1.814.260.939,00	1.814.260.939,00	99%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB VIGENCIA</b>		<b>22.096.445.972,00</b>	<b>21.920.001.622,97</b>	<b>21.412.220.253,74</b>	<b>20.831.454.765,39</b>	<b>97%</b>
Subsidios Acueducto, Alcantarilla do y Aseo	SGP - APSB BALANCE	3.741.360.556,54	499.553.894,15	337.561.609,00	337.561.609,00	9%
Inversión	SGP - APSB BALANCE	14.660.215.524,26	14.660.215.524,26	5.550.362.858,35	4.577.821.390,35	38%
Servicio a la Deuda	SGP - APSB BALANCE	233.927.820,00	232.337.696,00	232.337.696,00	232.337.696,00	99%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB RECURSOS BALANCE</b>		<b>18.635.503.900,80</b>	<b>15.392.107.114,41</b>	<b>6.120.262.163,35</b>	<b>5.147.720.695,35</b>	<b>33%</b>
Subsidios Acueducto, Alcantarilla do y Aseo	SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS	13.046.077,00	-	-	-	0%
Inversión	SGP - APSB RENDIMI	881.768.822,76	881.768.822,76	216.123.836,82	211.583.554,96	25%

VIGENCIA 2022						
Concepto	Fuente y Concepto	Aprop. Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Giros	% Ejecución
	ENTOS FINANCIEROS					
<b>SUBTOTAL SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>		<b>894.814.899,76</b>	<b>881.768.822,76</b>	<b>216.123.836,82</b>	<b>211.583.554,96</b>	<b>24%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>41.626.764.772,56</b>	<b>38.193.877.560,14</b>	<b>27.748.606.253,91</b>	<b>26.190.759.015,70</b>	<b>67%</b>

Fuente: secretaria de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

**Tabla 32 Ejecución presupuestal SGP – APSB Municipio de Soacha**

VIGENCIA 2023						
Concepto	Fuente y Concepto	Aprop. Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Giros	% Ejecución
Subsidios Acueducto, Alcantarillado y Aseo	SGP - APSB	6.920.440.387,00	3.299.727.101,09	3.299.727.101,09	3.299.727.101,09	48%
Inversión	SGP - APSB	17.851.038.125,00	17.797.841.701,37	15.379.322.942,43	15.323.984.491,43	86%
Servicio a la Deuda	SGP - APSB	2.356.084.504,00	2.356.084.504,00	2.356.084.504,00	2.356.084.504,00	100%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB VIGENCIA</b>		<b>27.127.563.016,00</b>	<b>23.453.653.306,46</b>	<b>21.035.134.547,52</b>	<b>20.979.796.096,52</b>	<b>78%</b>
Subsidios Acueducto, Alcantarillado y Aseo	SGP - APSB BALANCE	2.930.301.859,41	42.931.160,89	42.931.160,89	42.931.160,89	1%
Inversión	SGP - APSB BALANCE	12.141.505.425,06	7.238.970.031,18	7.211.600.983,18	7.211.600.983,18	59%
Servicio a la Deuda	SGP - APSB BALANCE	-		-	-	0%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB RECURSOS BALANCE</b>		<b>15.071.807.284,47</b>	<b>7.281.901.192,07</b>	<b>7.254.532.144,07</b>	<b>7.254.532.144,07</b>	<b>48%</b>
Subsidios Acueducto, Alcantarillado y Aseo	SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-		-	-	0%
Inversión	SGP - APSB	-		-	-	0%

VIGENCIA 2023						
Concepto	Fuente y Concepto	Aprop. Definitiva	Compromisos	Obligaciones	Giros	% Ejecución
	RENDIMIENTOS FINANCIEROS					
Servicio a la Deuda	SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS	542.949.253,00				0%
<b>SUBTOTAL SGP - APSB RENDIMIENTOS FINANCIEROS</b>		<b>542.949.253,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>42.742.319.553,47</b>	<b>30.735.554.498,53</b>	<b>28.289.666.691,59</b>	<b>28.234.328.240,59</b>	<b>66%</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.

La situación anterior, obedece a deficiencias en la planeación, administración, seguimiento, control y ejecución de los recursos SGP-APSB, y al incumplimiento de los indicadores y metas presupuestales (programación presupuestal), lo que ocasionó la no inversión de la totalidad de estos recursos, postergando y limitando el acceso a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, afectando a la población a beneficiar.

Además, lo no ejecutado por \$18.635.503.900,80 en 2021 y \$15.071.807.284,47 en 2022 adoptó la denominación de recursos de balance para las siguientes vigencias, que a corte del 31 diciembre del 2023 el municipio de Soacha, ha acumulado \$33.707.311.185,27 de los cuales para las vigencias 2022 y 2023 se ejecutó el 33% y 48%, respectivamente; se evidencia que esta situación ha sido recurrente.

Por lo expuesto, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y por la contravención del Acuerdo municipal No. 023 de 2005, los numerales 7, 11 y 12 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

#### Respuesta de la Entidad:

*“(…) “Respecto a lo manifestado en la presente observación donde se manifiesta que “se evidenció que para la vigencia 2022 el municipio tuvo una ejecución del 67% de los recursos del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico, y para la vigencia 2023 presentó una ejecución del 66%, con relación a las*

*obligaciones respecto a la apropiación definitiva”.  
Es importante aclarar lo siguiente:*

*De acuerdo al Monitoreo realizado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y territorio para las vigencias 2022 y 2023, el resultado en la ejecución presupuestal de los recursos del Sistema General de Participaciones para agua potable y saneamiento básico es mayor o igual al 70%, como se observa en las siguientes imágenes:*

Vigencia 2022		
6. Ejecución de los recursos	Recursos girados en la vigencia 2022 (con situación de fondos y sin situación de fondos)	\$ 22.096.445.972
	Recursos de capital y recursos del balance en CUPO	\$ 19.530.318.800
	Recursos disponibles para la vigencia 2022	\$ 41.626.764.772
	Recursos comprometidos en la vigencia	\$ 29.091.599.037
	Porcentaje de ejecución	70%
Calificación indicador 6		Cumple
Fuente: Informe monitoreo vigencia 2022 - <a href="https://minvivienda.gov.co/viceministerio-de-agua-y-saneamiento-basico-gestion-institucional-monitoreo-los-recursos-del-sgp-apsb">https://minvivienda.gov.co/viceministerio-de-agua-y-saneamiento-basico-gestion-institucional-monitoreo-los-recursos-del-sgp-apsb</a>		

Vigencia 2023		
6. Ejecución de los recursos	Recursos girados en la vigencia 2023 (con situación de fondos y sin situación de fondos)	\$ 27.127.563.016
	Recursos de capital y recursos del balance en CUPO	\$ 15.614.756.527
	Recursos disponibles para la vigencia 2023	\$ 42.742.319.553
	Recursos comprometidos en la vigencia	\$ 30.735.554.498
	Porcentaje de ejecución	72%
Calificación indicador 6		Cumple
Fuente: Informe monitoreo vigencia 2023 - <a href="https://minvivienda.gov.co/viceministerio-de-agua-y-saneamiento-basico-gestion-institucional-monitoreo-los-recursos-del-sgp-apsb">https://minvivienda.gov.co/viceministerio-de-agua-y-saneamiento-basico-gestion-institucional-monitoreo-los-recursos-del-sgp-apsb</a>		

*La diferencia con respecto a la información remitida por ustedes se basa en que la evaluación verificada por el Ministerio, es realizada contra los recursos comprometidos en la vigencia y no contra los recursos obligados.*

*Lo anterior con base a la Resolución 0098 del 14 de febrero de 2019, por la cual se modifica la resolución 1067 el 24 de diciembre de 2015, en su artículo 4 numeral 4.1.1.6 Ejecución de los recursos: Análisis y verificación del reporte en el Formulario Único Territorial (FUT), en las categorías FUT\_GASTOS\_INVERSION y SERVICIO\_DEUDA, de los compromisos asumidos con recursos del Sistema General de Participaciones para el Sector de Agua Potable y Saneamiento Básico (SGP-APSB) en una proporción igual o superior al 70%, comparada con los recursos disponibles reportados en la categoría FUT\_INGRESOS.*

*Con respecto a la vigencia 2023 y la disminución del valor ejecutado por concepto de Subsidios de acueducto, alcantarillado y aseo, se fundamenta en que no se realizó el giro de subsidios a la empresa URBASER. Sin embargo, el giro se realizó en la vigencia 2024 y actualmente se viene*



*adelantando el trámite jurídico con la empresa para suscribir el Contrato Interadministrativo para el giro de los subsidios. (...)*”.

### **Análisis de la Respuesta:**

La entidad en los argumentos expuestos en respuesta al oficio AC-SGP BOG-SOA 045-2024, respecto a la ejecución presupuestal de los recursos del Sistema General de Participaciones para el Componente de Agua Potable y Saneamiento Básico de las vigencias 2022 y 2023, indica que de acuerdo con el monitoreo realizado por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio el resultado de la ejecución presupuestal corresponde al 70% de los recursos recibidos y que, la diferencia con lo cuestionado por la Contraloría General de la República corresponde a la aplicación de la evaluación, la cual se aplica sobre los recursos apropiados y no con relación a los comprometidos.

Igualmente manifiesta el ente auditado que con relación a la vigencia 2023 la disminución del valor ejecutado por concepto de subsidios se fundamente en el no reconocimiento de subsidios al prestador URBASER, no obstante los argumentos expuestos no desvirtúa lo observado toda vez que lo cuestionado por el equipo auditor refleja las debilidades en la planeación, seguimiento, control y ejecución de los recursos del SGP – APSB, y se presentó incumplimiento a las metas e indicadores presupuestales, afectando el acceso a los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, ya que independiente de la ejecución respecto a lo comprometido o a lo obligado, la ejecución no correspondió a la totalidad de lo presupuestado.

Por lo expuesto, se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención de los artículos 13, 17, 18 y 20 del Acuerdo Municipal 023 de 2005 y los numerales 7, 11 y 12 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **Hallazgo No. 07: Contrato de Gerencia Integral, Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Acuerdo No. 23 de 2005 *“Por el cual se expide la norma orgánica del presupuesto general del municipio de Soacha y de sus entidades descentralizadas.*

*“(…) Artículo 13. Planificación. El Presupuesto del nivel central del Municipio y de sus Entidades Descentralizadas deberá guardar concordancia con el contenido del Plan de Desarrollo, del Plan Municipal de Inversiones de mediano y corto plazo, del Plan Financiero y de Plan Operativo Anual de Inversiones.*

*Artículo 14. Anualidad. El Presupuesto tendrá una vigencia de un año comprendido entre el 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre; Después del 31*

*de Diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.*

*Artículo 15. Universalidad. El presupuesto contendrá la totalidad de los gastos Públicos que se espere realizar durante la vigencia fiscal respectiva. En consecuencia ninguna autoridad podrá efectuar gastos Públicos, erogaciones con cargo al tesoro Municipal o transferir crédito alguno, que no figure en el Presupuesto.*

*Artículo 16. Unidad de Caja. Con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital se atenderá el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el Presupuesto General del Municipio.*

*Artículo 17. Programación Integral. Todo programa Presupuestal deberá contemplar simultáneamente los gastos de inversión y de funcionamiento, que las exigencias técnicas y administrativas demanden como necesarios para su ejecución y operación, de conformidad con los procedimientos y normas legales vigentes.*

*Parágrafo. - El programa Presupuestal incluye las obras complementarias que garanticen su cabal ejecución (...).*

*Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.*

*“Artículo 3. PRINCIPIOS. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.*

*(...) 7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o extralimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos (...).*

*Ley 1952 de 2019. “Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 numerales 1 y 4”.*

*“(...) Artículo 38. Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución,*

*los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente (...).”*

De acuerdo con la información aportada por la alcaldía municipal de Soacha, Cundinamarca, mediante oficio radicado SI-0635 del 3 septiembre de 2024, y correo electrónico con información de compromisos de las mesas de trabajo del 8, 10 y 21 de octubre de 2024, se evidenció que el contrato de Gerencia Integral con transferencia de recursos 3164-2021 suscrito en la vigencia 2021 por el municipio de Soacha y Aguas de Bogotá S.A. E.S.P., en el cual se comprometieron recursos para la vigencia 2021 por \$9.084.799.689, ejecutados al 100%, en 2022, se adicionaron \$4.500.000.000, según adición 1 del 28 de octubre de 2022, de este valor se obligaron recursos por \$4.101.494.045 y se constituyeron reservas presupuestales por \$398.505.955.

En la vigencia 2024, se realizó la adición 2 por \$645.192.655, no obstante en la vigencia 2023, se comprometieron recursos por \$272.543.990, bajo el concepto de pasivos según Resolución 1379 del 31 de julio de 2023 sin motivación, sin embargo, se observa en la factura electrónica de venta FEV509 que en su concepto dice lo siguiente: *“Gerencia Integral Con Transferencia De Recursos, Para Obras De Acueducto Y Alcantarillado Del Municipio De Soacha – Cundinamarca y Desembolso del 20%, una vez se finalice la Etapa 1 del proyecto correspondiente a la Revisión Banco de proyectos y priorización” y “Desembolso del 20%, una vez la ejecución de las obras alcancen un 50% de avance”.*

Es decir que, se evidenció la obligación de recursos de vigencias anteriores sin la debida justificación y/o soportes ni clasificación presupuestal correspondiente, lo que obedece a falta de planeación, control y seguimiento en la ejecución presupuestal, así como la gestión contractual. Lo anterior generó subestimación del presupuesto de la vigencia 2023 y afectación de la realidad en la ejecución presupuestal de los recursos SGP-APSB.

Por lo expuesto, se configura observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38, de la Ley 1952 de 2019, por la contravención los artículos 13, 14, 15, 16 y 17 del Acuerdo Municipal 23 de 2005, y el numeral 7 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **Respuesta de la Entidad:**

*“(…) Con respecto a la observación presentada en el marco del contrato 3164 de 2021 es necesario dar claridad frente al manejo de los recursos correspondientes a dicho contrato cuyo objeto es la GERENCIA INTEGRAL CON TRANSFERENCIA DE RECURSOS, PARA OBRAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SOACHA – CUNDINAMARCA.*

**Ilustración 4 Manejo de Recursos**

ITEM	GERENCIA	POLIZAS	INTERVENTORIA	AJUSTE ESTUDIOS Y DISEÑOS	OBRAS	TOTAL
VALOR INICIAL	\$ 681.359.977,00	\$ 41.076.419,00	\$ 763.813.707,39	\$ 272.543.991,00	\$ 7.330.553.689,04	\$ 9.089.347.783,43
ADICIÓN 1	\$ 334.298.334,00	\$ 24.488.822,00	\$ 373.811.913,00	\$ 66.790.847,00	\$ 3.667.648.759,73	\$ 4.467.038.675,74
ADICIÓN 2	\$ 48.393.759,00	-	\$ 57.018.715,61	-	\$ 568.193.411,23	\$ 673.605.885,84
VALOR FINAL	\$ 1.064.052.070,00	\$ 65.565.241,00	\$ 1.194.644.336,00	\$ 339.334.838,00	\$ 11.566.395.860,00	\$ 14.229.992.345,00

**Fuente:** Información entregada por la entidad. **Elaboró:** Equipo auditor.

*Como bien, se indica durante la vigencia 2021 se realizó una ejecución del 100%, sin embargo, mediante el modificadorio N° 1 del 21 de diciembre de 2022, se modificó la cláusula sexta correspondiente a la Transferencia y pago de recursos, en la cual se estableció que se realizará la transferencia de los recursos objeto de la administración y el pago por objeto de la gerencia se realizará en desembolsos previo cumplimiento de requisitos.*


**Ilustración 5 Transferencia y pago de recursos**

<p><b>CLAUSULA PRIMERA: MODIFICAR</b> la cláusula sexta del Contrato Interadministrativo No.3164 de 2021, así:</p> <p><b>CLAUSULA SEXTA - TRANSFERENCIA Y PAGO DE RECURSOS:</b> El Municipio transferirá y pagará los recursos del presente contrato de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Los recursos objeto de la administración se transferirán a la cuenta bancaria especial apertura por la empresa Aguas de Bogotá SA ESP, una vez se encuentre aprobado en comité el plan de inversión actualizado.</li> <li>- El pago por concepto de gerencia se realizará previo cumplimiento de los requisitos establecidos en la propuesta presentada por la empresa Aguas de Bogotá SA ESP, de la siguiente forma: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Un primer desembolso del 20%, una vez se finalice la <b>Etapas 1</b> del proyecto correspondiente a la Revisión Banco de proyectos y priorización.</li> <li>b. Un segundo desembolso del 30%, una vez se finalice la <b>Etapas 2</b> del proyecto correspondiente a la Actualización, ajustes, complementación de diseños, precontractual y contractual.</li> <li>c. Un tercer desembolso del 20%, una vez se inicie la <b>Etapas 3</b> del proyecto correspondiente a la ejecución de obras.</li> <li>d. Un cuarto desembolso del 20%, una vez se alcance un 50% del avance de la <b>Etapas 3</b> del proyecto correspondiente a la ejecución de obras.</li> <li>e. Un último desembolso del 10 % correspondiente a la liquidación del contrato.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Parágrafo primero:</b> El Municipio aplicará los impuestos a los que dé lugar para el pago concepto de gerencia.</p> <p><b>Parágrafo Segundo:</b> Los recursos del presente contrato se distribuyen de acuerdo al siguiente cuadro:</p>
--

**Fuente:** Información entregada por la entidad. **Elaboró:** Equipo auditor

Teniendo en cuenta lo anterior, para el segundo desembolso realizado el 23 de diciembre de 2022, se giró el valor correspondiente a la transferencia de recursos objeto de la administración, la diferencia corresponde a los valores de la gerencia y cuyo saldo se encuentra sujeto al cumplimiento de requisitos. Así mismo, el plazo contractual de ejecución y por efecto modificadorio se constituyeron Pasivos de vigencia Expirada y reservas presupuestales, los cuales fueron saneados según el cumplimiento de la cláusula sexta del contrato.

#### Ilustración 6 Amortización de anticipo

<div>  <div> <b>Alcaldía de SOACHA</b>  <b>Secretaría de Infraestructura</b> </div> </div>										
CLASIFICACIÓN DE AMORTIZACIÓN CONTRATO 3164 - 2021										
OBJETO DEL CONTRATO: "SERVICIO INTEGRAL CON TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA SERVIDOR DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SOACHA - CUNDINAMARCA"										
CEIP	CEIP	VALOR	TRANSFERENCIA DE RECURSOS - RES.SA PROYECTOS	TRANSFERENCIA DE RECURSOS - RES.SA PROYECTOS	ACTA No 1	ACTA No 2	ACTA No 3 (PASIVO) (ACTA No 1-2021/2022)	ACTA No 4	TOTAL AMORTIZACIÓN	SALDO
<b>Año 2021</b>										
2133	0000	\$ 125.128.300,00	\$ 125.128.300,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 125.128.300,00	\$ 0,00
0100	0000	\$ 40.251.500,00	\$ 40.251.500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 40.251.500,00	\$ 0,00
2130	0000	\$ 0.303.330.000,00	\$ 0.303.330.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0.303.330.000,00	\$ 0,00
0400	0000	\$ 1.887.113.300,00	\$ 1.887.113.300,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.887.113.300,00	\$ 0,00
2400	0000	\$ 157.190.500,00	\$ 157.190.500,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 157.190.500,00	\$ 0,00
<b>TOTAL 2021</b>		<b>\$ 0.664.769.600,00</b>	<b>\$ 0.664.769.600,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0.664.769.600,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>Año 2022</b>										
0100	0207	\$ 9.413.000.000,00	\$ 9.413.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 9.413.000.000,00	\$ 0,00
		\$ 29.550.300,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 29.550.300,00	\$ 0,00
		\$ 70.470.811,18	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 70.470.811,18	\$ 0,00
<b>TOTAL 2022</b>		<b>\$ 9.442.580.300,00</b>	<b>\$ 9.413.000.000,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 9.442.580.300,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>Año 2023 RESERVA</b>										
0100	0207	\$ 10.150.450,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.150.450,00	\$ 0,00
		\$ 21.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 21.000.000,00	\$ 0,00
		\$ 10.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 10.000.000,00	\$ 0,00
<b>TOTAL 2023 RESERVA</b>		<b>\$ 31.150.450,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 31.150.450,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>Año 2023 PASIVO</b>										
0133		\$ 273.343.800,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 273.343.800,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 273.343.800,00	\$ 0,00
<b>TOTAL 2023 PASIVO</b>		<b>\$ 273.343.800,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 273.343.800,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 273.343.800,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>Año 2024</b>										
0000 - RESERVA		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
0000 - PASIVO		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
<b>TOTAL 2024</b>		<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>TOTAL RESERVA - RESERVA</b>		<b>\$ 11.160.900,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 11.160.900,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>TOTAL RESERVA - PASIVO</b>		<b>\$ 11.160.900,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 11.160.900,00</b>	<b>\$ 0,00</b>
<b>TOTAL RESERVA - RESERVA + PASIVO</b>		<b>\$ 11.160.900,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 0,00</b>	<b>\$ 11.160.900,00</b>	<b>\$ 0,00</b>

Fuente: Información entregada por la entidad. Elaboró: Equipo auditor

Ahora bien, en el marco de este contrato la administración consideró viable continuar con la ejecución del mismo, toda vez que contempla el saneamiento básico de los diferentes sectores de la comuna 4, mediante la instalación técnica de redes de alcantarillado de aguas residuales, ya que existían alcantarillados combinados y habían sido instalados artesanalmente por la comunidad generando problemáticas que requerían ser atendidas de manera urgente (...).

#### Análisis de la Respuesta:

El municipio en su respuesta hace referencia al modificadorio de la cláusula sexta del Contrato 3164 de 2021, cuyo objeto es "GERENCIA INTEGRAL CON



*TRANSFERENCIA DE RECURSOS, PARA OBRAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SOACHA – CUNDINAMARCA*”, no obstante, lo observado por el equipo auditor corresponde al pago realizado en la vigencia 2023 por \$272.543.990, el cual se ejecutó bajo el concepto de Pasivos Exigibles – Vigencias Expiradas, sin justificación alguna, dado que para la vigencia 2021, el contrato en mención presentó ejecución del 100%, es decir \$9.084.799.690 y en el detalle de descuentos de las órdenes de pago, el valor aquí expuesto, corresponde a impuestos, tasas y/o contribuciones de las actas de pago, por lo que no se evidencia argumentos o sustento contractual para el pago en mención, lo que evidencia la falta de planeación, control y seguimiento en la ejecución presupuestal, así como la gestión contractual.

Por lo expuesto, se configura hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención de los artículos 13, 14, 15, 16 y 17 del Acuerdo Municipal 023 de 2005 y el numeral 7 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **3.4. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 3.**

<b>OBJETIVO ESPECIFICO 3</b>
Revisar los proyectos y contratos ejecutados con recursos de Sistema General de Participaciones SGP – para Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB, durante las vigencias a auditar y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, establecer el estado actual de las obras ejecutadas y bienes adquiridos, y si los contratos cumplieron su objeto y la normatividad aplicable.

#### **3.4.1. BOGOTÁ D.C.**

El distrito de Bogotá durante las vigencias 2022 y 2023, tenía suscritos seis (6) contratos de transferencia de recursos con prestadores de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo; los cuales cumplen con los requerimientos normativos, para la celebración de los mismos; además se observó que se encuentran vigentes a la fecha, toda vez que están supeditados a los contratos de concesión celebrados entre la Secretaría del Hábitat de Bogotá, la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESP y los operadores – prestadores.

#### **3.4.2. MUNICIPIO DE SOACHA**

El municipio de Soacha, en las vigencias 2022 y 2023 contaba con seis (6) prestadores de servicios públicos de acueducto, aseo y alcantarillado, de los cuales cinco no tiene relación contractual vigente, no obstante, las transferencias de subsidios a los operadores se realizaron mediante actos administrativos de



reconocimiento. Por otra parte, con relación a la inversión, de acuerdo con el análisis realizado, se obtuvieron los siguientes resultados:

**Hallazgo No. 08: Pliego de condiciones. Contrato de Obra 3511 de 2021. Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Ley 80 de 1993 *“Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración PÚBLICA”*

*“ARTÍCULO 24.- Del principio de Transparencia. En virtud de este principio: (...) 5o. En los pliegos de condiciones o términos de referencia: (...)*

- (...) b) Se definirán reglas objetivas, justas, claras y completas que permitan la confección de ofrecimientos de la misma índole, aseguren una escogencia objetiva y eviten las declaratorias de desierta de la licitación o concurso”.*
- a) Se definirán con precisión las condiciones de costo y calidad de los bienes, obras o servicios necesarios para la ejecución del objeto del contrato (...).”*

*“(...) ARTÍCULO 25.- Del Principio de Economía. Reglamentado por el Decreto Nacional 287 de 1996. En virtud de este principio:*

*1o. En las normas de selección y en los pliegos de condiciones o términos de referencia para la escogencia de contratistas, se cumplirán y establecerán los procedimientos y etapas estrictamente necesarios para asegurar la selección objetiva de la propuesta más favorable. Para este propósito, se señalarán términos preclusivos y perentorios para las diferentes etapas de la selección y las autoridades darán impulso oficioso a las actuaciones (...).”*

*“(...) ARTÍCULO 26.- Del Principio de Responsabilidad. En virtud de este principio:*

*(...)3o. Las entidades y los servidores públicos, responderán cuando hubieren abierto licitaciones o concursos sin haber elaborado previamente los correspondientes pliegos de condiciones, términos de referencia, diseños, estudios, planos y evaluaciones que fueren necesarios, o cuando los pliegos de condiciones o términos de referencia hayan sido elaborados en forma incompleta, ambigua o confusa que conduzcan a interpretaciones o decisiones de carácter subjetivo por parte de aquellos (...).”*

*“(…) ARTÍCULO 28.- De la Interpretación de las Reglas Contractuales. En la interpretación de las normas sobre contratos estatales, relativas a procedimientos de selección y escogencia de contratistas y en la de la cláusula y estipulaciones de los contratos, se tendrá en consideración los fines y los principios de que trata esta ley, los mandatos de la buena fe y la igualdad y equilibrio entre prestaciones y derechos que caracteriza a los contratos conmutativos (…).”*

*“(…) ARTÍCULO 30.- Reglamentado por el Decreto Nacional 287 de 1996. De la Estructura de los Procedimientos de Selección. La licitación o concurso se efectuará conforme a las siguientes reglas:*

*2o. La entidad interesada elaborará los correspondientes pliegos de condiciones o términos de referencia, de conformidad con lo previsto en el numeral 5o. del artículo 24 de esta Ley, en los cuales se detallarán especialmente los aspectos relativos al objeto del contrato, su regulación jurídica, los derechos y obligaciones de las partes, la determinación y ponderación de los factores objetivos de selección y todas las demás circunstancias de tiempo, modo y lugar que se consideren necesarias para garantizar reglas objetivas, claras y completas (…).”*

*Ley 1952 de 2019 “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario”.*

*“(…) ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público:*

*1). Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias (…).”*

De acuerdo con la información aportada por alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante oficio con radicado SI-0631 del 3 de septiembre de 2024, se evidenció que el municipio suscribió el contrato de obra 3511 de 2021 con el contratista BDGSA S.A.S. con el objetivo de llevar a cabo la **“CONSTRUCCIÓN DE VIAS, REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN LAS COMUNAS 4 Y 5 DEL MUNICIPIO DE SOACHA- CUNDINAMARCA”** por \$7.856.736.728.

Inicialmente se estableció un plazo de ejecución por ocho meses, con fecha de finalización para el 19 de septiembre de 2022, sin embargo, el contrato fue prorrogado en dos ocasiones: primero, por seis meses, extendiendo la fecha hasta el 19 de marzo de 2023; y posteriormente, por otros seis meses y doce días,

estableciendo como nueva fecha de finalización 31 de septiembre de 2023. Sin embargo, al cabo de 20 meses y 12 días de ejecución, el avance físico de la obra fue del 17,46%, por debajo de lo programado en el cronograma el cual corresponde al 100%.

Dado que el contrato estipulaba que el primer pago solo se realizaría al alcanzar el 20 % de ejecución, este no se efectuó y por parte del municipio se solicitó al contratista cumplir con los ajustes y correcciones necesarias para alcanzar dicho porcentaje, el cual no se cumplió, dejando como resultado, una obra parcialmente ejecutada, abandonada, sin mantenimiento y expuesta a hurtos.

Ante esta situación, se decidió declarar el incumplimiento del contrato, imponiendo al contratista BDGSA S.A.S. una multa por \$392.836.836,40 de acuerdo con el documento 03 Resolución 1776 de 2023 aportado por la entidad. Se acordó que esta multa sería descontada al momento de liquidar el contrato, sin embargo, se evidencia que ya se realizó el acta de entrega y recibo final del 30 de octubre de 2023, indicando como valor ejecutado de \$1.372.286.252,21, sin haberse realizado acto administrativo de liquidación del contrato a la fecha actual (octubre de 2024).

Ahora bien, de acuerdo con la Resolución 1748 del 22 de septiembre de 2023 por la cual se impone una multa al contratista con ocasión del contrato 3511 de 2021 y la Resolución 1776 del 26 de septiembre de 2023 por la cual se resuelven los recursos de reposición presentados por BGDSA S.A.S y Seguros del Estado, se endilga al contratista los siguientes incumplimientos:

*“(…) INCUMPLIMIENTO EN LA MAQUINARIA MINIMA OFERTADA PARA EL CONTRATOS - NO GARANTIZA EL EQUIPO, HERRAMIENTAS, RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y TODO LO NECESARIO PARA EL DESARROLLO EN LA CONSTRUCCION DE LA OBRA, EN CADA FRENTE DE TRABAJO-FALTA PERSONAL Y MANO DE OBRA CALIFICADA QUE SE REQUIERA. (todo esto detallado en el informe presentado de fecha 04 septiembre de 2023 presunto incumplimiento contratista BGDS SAS) (…)”*

El proponente BGDSA S.A.S mediante certificado señala que *“(…) se comprometa a utilizar maquinaria con una edad menor a veinte (20) años mediante la suscripción del Formato 7B - Disponibilidad y condiciones funcionales de la maquinaria de obra (…)”*, sin embargo, no aporta un listado de la maquinaria con la que se cuenta y la antigüedad que garantice el cumplimiento de la ejecución del contrato, toda vez que, los pliegos de condiciones no mencionan la información necesaria para la adjudicación idónea del mismo, ocasionado fallas y falta de maquinaria durante la etapa de ejecución de dicho contrato.

En cuanto al personal ofertado para el contrato, los pliegos de condiciones señalan como causal de rechazo *“ofrecer condiciones particulares del proyecto de inferior calidad, personal profesional sin los requisitos mínimos; actividades por ejecutar y su alcance, forma de pago, obras provisionales, permisos, licencias y autorizaciones, notas técnicas específicas, y documentos técnicos adicionales, en condiciones diferentes a las establecidas por la Entidad en el Anexo 1 – Anexo Técnico”,* en este anexo se especifica los cargos necesarios, experiencia del personal, entre otras características que deben cumplir como se refleja en la siguiente ilustración:

**Ilustración 7 Anexo técnico personal ofertado**

El personal relacionado debe estar contratado o contemplado dentro de la planta de personal del contratista y su costo debe incluirse dentro de los gastos de administración general del contrato.

El personal requerido es el siguiente:

- a. Un (1) Director de Obra – Dedicación del 50%
- b. Un (1) Especialista en Pavimentos – Dedicación del 50%
- c. Un (1) Especialista hidráulico – Dedicación del 50%
- d. Dos (2) Ingenieros Residentes – Dedicación del 100%
- e. Un (1) Ingeniero Topográfico – Dedicación del 50%.

**Fuente:** Anexo técnico, pliego de condiciones definitivo **Elaboro:** Equipo auditor.

Al verificar la propuesta del contratista se evidencia que, solo se aportó información de la profesión del personal y no la experiencia o cargos a desempeñar dentro de la obra que demuestren una elección idónea del mismo que garantice el cumplimiento del contrato. Ahora bien, conforme a los estudios previos en el que indican que es obligación de la supervisión e interventoría del contrato, una vez adjudicado, realizar la revisión de la planta de personal y que esta cumpla con los requisitos establecidos en los pliegos de condiciones definitivos.

Sin embargo, se observa que la fecha del acta de inicio del contrato fue del 20 de enero de 2022, y no fue hasta el informe mensual técnico No.15 correspondiente al mes de abril de 2023 que la supervisión manifestó el incumplimiento del contratista con relación al personal de obra; conforme a las resoluciones de incumplimiento expedidas por el municipio, así:

*“(…) la interventoría evidencia incumplimientos en la oferta de personal por parte del contratista BGDSA S.A.S, puesto que a la fecha:*

- *No se evidencia presencia del residente SST en trabajo de campo ni en comités de obra, desde el 10 enero de 2023 a la fecha.*
- *No se evidencia dedicación del residente ambiental en trabajo de campo ni se evidencia dedicación para subsanar solicitudes administrativas, este profesional no ha asistido a ningún comité de obra ni se evidencia su*

*presencia en obra desde hasta la fecha.*

- *No se evidencia contratación de mano de obra no califica bajo género femenino (...)*”.

De acuerdo con lo anterior, se evidencia que no hubo claridad ni especificaciones en los pliegos de condiciones para definir la presencia de trabajadores con carreras diferentes a las profesiones técnicas, situación que no se verificó en la propuesta del oferente para establecer su idoneidad en cuanto al personal de planta; así mismo, no se observa un informe de gestión o técnico que manifieste oportunamente el incumplimiento por parte del contratista.

Por otro lado, se evidencia que dentro de los documentos aportados por el contratista como proponente para la licitación pública LP-010-de 2021, la experiencia suministrada en el formato 3, refiere a 3 contratos ejecutados en un 33%, entre 1986 y 1999, ejecutados en un 100% entre 1994 y 1996, y ejecutados en un 15% entre 2003 y 2004. Sin embargo, al verificar el certificado de existencia y representación legal del contratista BDGSA S.A.S. expedido el 8 de septiembre de 2021, se observa que la empresa se constituyó el 21 de agosto de 2018, situación que difiere de la experiencia aportada por el oferente, como se muestra en la siguiente ilustración:

#### Ilustración 8 Constitución

CONSTITUCIÓN
Constitución: Que por Documento Privado no. sin num de Accionista Único del 17 de agosto de 2018, inscrita el 21 de agosto de 2018 bajo el número 02368264 del libro IX, se constituyó la sociedad comercial denominada BDGSA S.A.S.

**Fuente:** Certificado de existencia y representación legal del 8/09/2021. **Elaboro:** equipo auditor

Por otra parte, se evidencian deficiencias en la planeación en la estructuración y validación de los requisitos habilitantes para la capacidad financiera, toda vez que, no se especifica el valor patrimonial que debe tener el contratista para ejecutar dicho contrato. Se observa una fórmula para identificar el capital de trabajo demandado para el proceso que presenta la propuesta, la cual va contraria al equilibrio económico del contrato, ya que al permitir que a un proponente pueda adjudicársele el contrato por el 10% del presupuesto oficial como capital de trabajo, no soporta un musculo financiero que garantice la financiación del proyecto, además teniendo en cuenta que en los pliegos de condiciones, estudios previos y contrato no se estipulo el pago de anticipos.

En consecuencia, los pliegos de condiciones definitivos no son claros, presentado deficiencias y falta de estudios del sector para la estructuración y aceptación de propuestas, lo que genera la no prestación adecuada del servicio de acueducto y



alcantarillado pluvial y sanitario, para el barrio los Balcanes de la comuna 4 y de la comuna 5, y que a octubre de 2024 no se tenga una solución definitiva para la población.

Si bien es cierto que hubo un incumplimiento por parte del contratista con relación al personal de obra, no se puede desconocer que la supervisión e interventoría no fue oportuna para pronunciarse al respecto, situación que demuestra que hay un desconocimiento en las consideraciones contractuales incluidas en la minuta del contrato y los pliegos de condiciones.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del numeral 5, inciso b y c del artículo 24, el numeral 1 del artículo 25, el numeral 3 del artículo 26, el artículo 28 y el numeral 2 del artículo 30 de la Ley 80 de 1993.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*“(…) En atención a las circunstancias relevantes que son objeto de la posible configuración de la observación administrativa derivada de las etapas precontractuales y de ejecución del contrato de obra 3511 de 2021 cuyo objeto correspondió a la construcción de vías, redes de acueducto y alcantarillado pluvial y sanitario en las comunas 4 y 5 del municipio de Soacha, en los términos que su despacho especifica, es de considerarse que la presente administración no tuvo injerencia alguna con las actividades que originaron la proyección de las especificaciones y condiciones técnicas definidas en los pliegos de condiciones, ni mucho menos en la adjudicación con las posibles deficiencias que puedan haberse presentado.*

*Bajo las condiciones en mención las cuales están plenamente acreditadas ante el ente de control y en lo que respecta a nuestra competencia relacionada con la liquidación del contrato, el cual tuvo como fecha de terminación el 1 de octubre de 2023 con una ejecución física y financiera del 17.47%, y en atención a lo dispuesto en la Resolución No. 0087 del 26 de enero de 2023 por medio del cual se unificó y adoptó el Manual Específico de Funciones, Requisitos y Competencias Laborales para los Empleos de la Planta de Personal del Nivel Central de la Alcaldía Municipal de Soacha, esta dependencia en acompañamiento de la Secretaría Jurídica y la firma de abogados representantes de la entidad adelantan las acciones tendentes a solicitar en sede judicial la declaratoria del incumplimiento y la fijación de la liquidación.(…)”.*

#### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Soacha, Cundinamarca mediante Oficio SI – 0771 del



6 de noviembre de 2024 se evidenció que la Alcaldía de Soacha manifestó que “(...) *es de considerarse que la presente administración no tuvo injerencia alguna con las actividades que originaron la proyección de las especificaciones y condiciones técnicas definidas en los pliegos de condiciones, ni mucho menos en la adjudicación con las posibles deficiencias que puedan haberse presentado. (...)*”, como es de su deber la Alcaldía responde lo siguiente a lo observado “(...) *esta dependencia en acompañamiento de la Secretaría Jurídica y la firma de abogados representantes de la entidad adelantan las acciones tendentes a solicitar en sede judicial la declaratoria del incumplimiento y la fijación de la liquidación. (...)*”.

Sin embargo, la auditoría que se lleva a cabo no es frente alguna administración del municipio, si no en general al manejo realizado por el mismo a los recursos del SGP - APSB de las vigencias 2022 y 2023 y contratos de vigencias anteriores no ejecutados.

Se evidenció que no hubo claridad ni especificaciones en los pliegos de condiciones para definir la presencia de trabajadores con carreras diferentes a las profesiones técnicas, la experiencia solicitada, la maquinaria necesaria para la ejecución de la obra, y se detectaron deficiencias en la planeación en la estructuración y validación de los requisitos habilitantes para la capacidad financiera.

En consecuencia, los pliegos de condiciones definitivos no son claros, presentado deficiencias y falta de estudios del sector para la estructuración y aceptación de propuestas, lo que genera la no prestación adecuada del servicio de acueducto y alcantarillado pluvial y sanitario, para el barrio los Balcanes de la comuna 4 y de la comuna 5, y que a octubre de 2024 no se tenga una solución definitiva para la población.

Por lo expuesto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del numeral 5, inciso b y c del artículo 24, el numeral 1 del artículo 25, el numeral 3 del artículo 26, el artículo 28 y el numeral 2 del artículo 30 de la Ley 80 de 1993.

**Hallazgo No. 09: Convenio interadministrativo 1729 de 2021, Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A – D).**

Ley 489 de 1998. “*Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones*”.

*“(…) ARTÍCULO 95.- Asociación entre entidades públicas. Las entidades públicas podrán asociarse con el fin de cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas o de prestar conjuntamente servicios que se hallen a su cargo, mediante la celebración de convenios interadministrativos o la conformación de personas jurídicas sin ánimo de lucro (…)*”.

Decreto 1082 de 2015 “*Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional*”

*“(…) ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.4. Convenios o contratos interadministrativos. La modalidad de selección para la contratación entre Entidades Estatales es la contratación directa; y en consecuencia, le es aplicable lo establecido en el artículo 2.2.1.2.1.4.1 del presente decreto. Cuando la totalidad del presupuesto de una Entidad Estatal hace parte del presupuesto de otra con ocasión de un convenio o contrato interadministrativo, el monto del presupuesto de la primera deberá deducirse del presupuesto de la segunda para determinar la capacidad contractual de las Entidades Estatales (…)*”.

Ley 142 de 1993 “*Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones*”.

*“(…) ARTÍCULO 22. Régimen de funcionamiento. Las empresas de servicios públicos debidamente constituidas y organizadas no requieren permiso para desarrollar su objeto social, pero para poder operar deberán obtener de las autoridades competentes, según sea el caso, las concesiones, permisos y licencias de que tratan los artículos 25 y 26 de esta Ley, según la naturaleza de sus actividades*”.

*“ARTÍCULO 25. Concesiones, y permisos ambientales y sanitarios. Quienes presten servicios públicos requieren contratos de concesión, con las autoridades competentes según la ley, para usar las aguas; para usar el espectro electromagnético en la prestación de servicios públicos requerirán licencia o contrato de concesión.*

*Deberán además, obtener los permisos ambientales y sanitarios que la índole misma de sus actividades haga necesarios, de acuerdo con las normas comunes”.*

*Si se trata de la prestación de los servicios de agua potable o saneamiento básico, de conformidad con la distribución de competencias dispuesta por la ley, las autoridades competentes verificarán la idoneidad técnica y solvencia financiera del solicitante para efectos de los procedimientos*

*correspondientes (...).*

Ley 1952 de 2019 *“Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario”*.

*“(...) ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público:*

*1). Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias (...).*

De acuerdo con la información aportada por alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante oficio radicado Oficio SI – 0635<sup>1</sup> del 03 de septiembre de 2024, se evidenció que esta administración municipal suscribió el convenio interadministrativo No. 1729 el 8 de julio de 2021 con la Empresa EAA de Santa Ana E.S.P. S.A., con el objeto de *“Garantizar la transferencia por parte del municipio a la empresa EAA de santa Ana ESP S.A. de los recursos necesarios para cubrir el déficit de los subsidios para los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de los usuarios residenciales de los estratos 1 y 2 atendidos por la empresa”*, con plazo de ejecución de 4 años y valor indefinido.

La tipología del Convenio interadministrativo fue creada por la Ley 80 de 1993 y reglamentada por el Decreto 1082 de 2015, de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente, y Circular 002 de 2019 del Departamento Administrativo de la Función Pública, estos convenios son aquellos que se suscriben entre entidades estatales, siendo el acuerdo donde concurre la voluntad de dos o más personas jurídicas de derecho público, que pretenden el intercambio de prestaciones de servicios con contribución económica y la satisfacción de necesidades contrapuestas, rigiéndose por el Estatuto General de Contratación Pública, los convenios se efectúan para aunar esfuerzos institucionales, de conformidad con la Ley 489 de 1998, ahora bien, la definición de entidades públicas se encuentra regulada en el artículo 2 Ley 80 de 1993:

*“(...*

*a) La Nación, las regiones, los departamentos, las provincias, el Distrito Capital y los distritos especiales, las áreas metropolitanas, las asociaciones de municipios, los territorios indígenas y los municipios; los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales del Estado, las sociedades de economía mixta en las que el Estado tenga participación superior al cincuenta por ciento (50%), así como las entidades descentralizadas indirectas y las demás personas jurídicas en las que exista dicha participación pública mayoritaria, cualquiera sea*

*la denominación que ellas adopten, en todos los órdenes y niveles.*

- b) *El Senado de la República, la Cámara de Representantes, el Consejo Superior de la Judicatura, la Fiscalía General de la Nación, la Contraloría General de la República, las contralorías departamentales, distritales y municipales, la Procuraduría General de la Nación, la Registraduría Nacional del Estado Civil, los ministerios, los departamentos administrativos, las superintendencias, las unidades administrativas especiales y, en general, los organismos o dependencias del Estado a los que la ley otorgue capacidad para celebrar contratos (...).*

Se observa que, conforme al certificado de existencia y representación legal, la Empresa EAA de Santa Ana E.S.P. S.A., está constituida como una empresa privada, la celebración del convenio interadministrativo con esta empresa contraviene las disposiciones legales anteriormente mencionadas, toda vez que, la tipología del convenio no corresponde para la celebración del servicio de acueducto y alcantarillado con empresa privada.

Así mismo, la celebración del convenio interadministrativo se realizó con la modalidad de selección de contratación directa para garantizar la transferencia de recursos SGP – APSB para cubrir el déficit resultante entre subsidios y contribuciones, sin embargo, es de anotar que el mismo no se encuentra supeditado a un contrato que establezca la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

Por lo anterior, no se evidencia que se haya adelantado un proceso de selección que garantice los principios y buenas prácticas que rigen la contratación estatal como transparencia, economía, responsabilidad y el derecho a la competencia, no se evidencia un acto administrativo de justificación de la contratación directa que señale un análisis del sector, que motive esta modalidad de selección, de conformidad con lo establecido en el artículo 2.2.1.2.1.4.1. del Decreto 1082 de 2015.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 95 de la Ley 489 de 1998, y el artículo 2.2.1.2.1.4.4. del Decreto 1082 de 2015.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*“(...) Frente a este punto el citado convenio 1721 de 2021, es un mandato legal que para la transferencia de los subsidios hay que suscribir convenios sin que ello implique un proceso de selección de Ley 80, como quiera que la*

*regulación ha indicado la forma como se debe transferir los mismos, lo anterior sin importar la naturaleza jurídica de la empresa de servicios públicos, así las cosas, desde la constitución nace la obligación de la transferencia de los mismos:*

*La Constitución Nacional: Artículo 368. La Nación, los departamentos, los distritos, los municipios y las entidades descentralizadas podrán conceder subsidios, en sus respectivos presupuestos, para que las personas de menores ingresos puedan pagar las tarifas de los servicios públicos domiciliarios que cubran sus necesidades básicas.”*

*En desarrollo de este precepto constitucional, el numeral 89.8 del artículo 89, Ley 142 de 1994, modificado por el artículo 7 de la Ley 632 de 2000, señala:*

*“ARTÍCULO 89. APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DE INGRESOS. Las comisiones de regulación exigirán gradualmente a todos quienes prestan servicios públicos que, al cobrar las tarifas que estén en vigencia al promulgarse esta Ley, distingan en las facturas entre el valor que corresponde al servicio y el factor que se aplica para dar subsidios a los usuarios de los estratos 1 y 2. Igualmente, definirán las condiciones para aplicarlos al estrato 3.*

*89.8. En el evento de que los fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos no sean suficientes para cubrir la totalidad de los subsidios necesarios, la diferencia será cubierta con otros recursos de los presupuestos de las entidades del orden municipal, distrital, departamental o nacional. (...)”.*

*Esta disposición consagra de igual forma, la obligación de los Concejos Municipales de crear los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos - FSRI, cuyo propósito principal es el de incorporar al presupuesto del municipio las transferencias que a dichos fondos deben efectuar las empresas de servicios públicos domiciliarios por concepto de las contribuciones de solidaridad realizadas por los usuarios de estratos 5 y 6, comerciales e industriales, cuya destinación es la de otorgar subsidios a los usuarios de los estratos 1, 2 y 3.*

*Por su parte, el numeral 99.8 del artículo 99 de la Ley en comento, señala: “ARTÍCULO 99. FORMA DE SUBSIDIAR. Las entidades señaladas en el artículo 368 de la Constitución Política podrán conceder subsidios en sus respectivos presupuestos de acuerdo a las siguientes reglas:*

*(...) 99.8. Cuando los Concejos creen los fondos de solidaridad para subsidios y redistribución de ingresos y autoricen el pago de subsidios a*



*través de las empresas, pero con desembolsos de los recursos que manejen las tesorerías municipales, la transferencia de recursos se hará en un plazo de 30 días, contados desde la misma fecha en que se expida la factura a cargo del municipio. Para asegurar la transferencia, las empresas firmarán contratos con el municipio.”*

*“(…) “Procedimiento para solicitar Subsidios.*

*En cuanto al procedimiento que deben surtir los prestadores, para solicitar subsidios a los entes territoriales, el Decreto 565 de 1996 (Compilado en el Decreto único Reglamentario 1077 del 2015) consagra el pertinente a los servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo, señalando en su artículo 5, que cada entidad prestadora deberá “...comunicar a la Secretaría de Hacienda respectiva o a quien haga sus veces en la preparación del anteproyecto de presupuesto municipal, distrital o departamental, los requerimientos anuales de subsidios para cada servicio que preste. Así mismo, comunicará los estimativos de recaudo por aporte solidario (...)”*

*Por su parte, el artículo 7 del citado Decreto, señala que las entidades prestadoras de los servicios públicos domiciliarios, deberán llevar cuentas detalladas de las sumas recaudadas y de las recibidas por transferencias de otras entidades con destino a los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos, y de su aplicación, y si dicha entidad presta servicios en varios municipios, las cuentas internas y la contabilidad, deberán además llevarse en forma separada para cada municipio. A su vez el artículo 8 ibídem, indica que las entidades prestadoras de los servicios públicos domiciliarios, mensual o bimestralmente, o según el período de facturación, efectuarán el cálculo de subsidios y aportes solidarios.*

*En cuanto a la transferencia de los recursos, el artículo 11 del ordenamiento jurídico citado, señala lo siguiente:*

*“Artículo 11. Transferencias de dinero de las entidades territoriales. Las transferencias de dinero de las entidades territoriales a los Fondos de Solidaridad y Redistribución de Ingresos por concepto de subsidios, deberán ser giradas a la entidad prestadora del servicio público para la aplicación de los subsidios, en un plazo de treinta días, contados desde la misma fecha en que la entidad prestadora expida la factura a cargo del municipio (artículo 99.8 de la Ley 142 de 1994).*

*Para asegurar esta transferencia, los recursos destinados a otorgar subsidios, y que provengan de las tesorerías de las entidades territoriales, deberán ceñirse en su manejo a lo que se estipule en el contrato que para el efecto debe suscribirse entre el municipio, distrito, o departamento y las*



*entidades encargadas de la prestación de los servicios públicos, en el que, entre otros, se establecerán los intereses de mora.*

*Los alcaldes y concejales deberán dar prioridad a las apropiaciones para los servicios de acueducto y alcantarillado, sobre otros gastos que no sean indispensables para el funcionamiento del ente territorial respectivo (artículo 99.5 de la Ley 142 de 1994).*

*De conformidad con lo señalado en el precepto citado, la transferencia de recursos destinados a subsidios, debe efectuarse a través de la suscripción de los contratos pertinentes, por lo cual la celebración de los mismos es una obligación legal. Sobre el particular es importante precisar, que estos acuerdos contractuales constituyen una modalidad especial de contratación, que no se encuentra tipificada ni en el derecho público ni en el privado, por lo que su operatividad corresponde a la entera autonomía de las partes. (...)*

### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Soacha, Cundinamarca mediante oficio radicado SI – 0771 del 6 de noviembre de 2024, es claro que el régimen de los Servicios Públicos Domiciliarios es de Derecho Privado y especial, sin embargo, al tener intrínseco el manejo de recursos de la Nación las partes emiten actuaciones administrativas concordantes con los principios de la función de la misma, y del estatuto General de Contratación de la Administración Pública, toda vez que, los contratos celebrados en el contexto de la prestación de Servicios Públicos están guiados al cumplimiento de los fines del Estado, su eficiente y continua prestación y la garantía de los Derechos e intereses de los administrados teniendo una función social.

Las normas constitucionales y legales que regulan los subsidios para los Servicios Públicos Domiciliarios, exigen la intervención del Estado para garantizar la transferencia de estos recursos mediante contratos, ahora bien, el ente territorial celebro el convenio interadministrativo 1721 de 2021 con la Empresa EAA de Santa Ana E.S.P. S.A., con el objeto de *“Garantizar la transferencia por parte del municipio a la empresa EAA de santa Ana esp s.a. de los recursos necesarios para cubrir el déficit de los subsidios para los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de los usuarios residenciales de los estratos 1 y 2 atendidos por la empresa”*.

La tipología del Convenio interadministrativo fue creada por la Ley 80 de 1993 y reglamentada por el Decreto 1082 de 2015, de acuerdo con lo establecido en la normativa vigente, y Circular 002 de 2019 del Departamento Administrativo de la Función Pública, estos convenios son aquellos que se suscriben entre entidades estatales, siendo el acuerdo donde concurre la voluntad de dos o más personas jurídicas de derecho público, que pretenden el intercambio de prestaciones de

servicios con contribución económica y la satisfacción de necesidades contrapuestas, rigiéndose por el Estatuto General de Contratación Pública, los convenios se efectúan para aunar esfuerzos institucionales.

Este convenio fue celebrado sin tener una relación contractual que establezca la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, no se evidenció que se haya adelantado un proceso de selección que garantice los principios y buenas prácticas que rigen la contratación estatal como transparencia, economía, responsabilidad, no se evidencia un acto administrativo de justificación de la contratación directa que señale un análisis del sector, que motive esta modalidad de selección.

Por lo expuesto se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 95 de la Ley 489 de 1998, y el artículo 2.2.1.2.1.4.4. del Decreto 1082 de 2015.

**Hallazgo No. 10: Relación Contractual Prestadores de Servicios Públicos AAA, Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Constitución Política de Colombia

*“(...) ARTÍCULO 333. La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley.*

*La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades (...).”*

Ley 489 de 1998 *“Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.”*

*“(...) ARTÍCULO 3.- Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*

*PARÁGRAFO .- Los principios de la función administrativa deberán ser tenidos en cuenta por los órganos de control y el Departamento Nacional de Planeación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 343 de la Constitución Política, al evaluar el desempeño de las entidades y organismos administrativos y al juzgar la legalidad de la conducta de los servidores públicos en el cumplimiento de sus deberes constitucionales, legales o reglamentarios, garantizando en todo momento que prime el interés colectivo sobre el particular (...).*

Ley 80 de 1933 “Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración PÚBLICA”

*“(...) ARTÍCULO 23.- De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo (...).*”

Ley 142 de 1993 “Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”.

*“(...) ARTÍCULO 2. Intervención del Estado en los servicios públicos. El Estado intervendrá en los servicios públicos, conforme a las reglas de competencia de que trata esta Ley, en el marco de lo dispuesto en los artículos 334, 336, y 365 a 370 de la Constitución Política, para los siguientes fines:*

*2.6. Libertad de competencia y no utilización abusiva de la posición dominante*

*Artículo 22. Régimen de funcionamiento. Las empresas de servicios públicos debidamente constituidas y organizadas no requieren permiso para desarrollar su objeto social, pero para poder operar deberán obtener de las autoridades competentes, según sea el caso, las concesiones, permisos y licencias de que tratan los artículos 25 y 26 de esta Ley, según la naturaleza de sus actividades*

*Artículo 25. Concesiones, y permisos ambientales y sanitarios. Quienes presten servicios públicos requieren contratos de concesión, con las autoridades competentes según la ley, para usar las aguas; para usar el espectro electromagnético en la prestación de servicios públicos*

*requerirán licencia o contrato de concesión.*

*Deberán, además, obtener los permisos ambientales y sanitarios que la índole misma de sus actividades haga necesarios, de acuerdo con las normas comunes.*

*Si se trata de la prestación de los servicios de agua potable o saneamiento básico, de conformidad con la distribución de competencias dispuesta por la ley, las autoridades competentes verificarán la idoneidad técnica y solvencia financiera del solicitante para efectos de los procedimientos correspondientes*

*Artículo 99. Forma de subsidiar. Las entidades señaladas en el artículo 368 de la Constitución Política podrán conceder subsidios en sus respectivos presupuestos de acuerdo a las siguientes reglas:*

*99.8. Cuando los Concejos creen los fondos de solidaridad para subsidios y redistribución de ingresos y autoricen el pago de subsidios a través de las empresas, pero con desembolsos de los recursos que manejen las tesorerías municipales, la transferencia de recursos se hará en un plazo de 30 días, contados desde la misma fecha en que se expida la factura a cargo del municipio. Para asegurar la transferencia, las empresas firmarán contratos con el municipio. (...).*

*Ley 1952 de 2019 “Por medio de la cual se expide el Código General Disciplinario”.*

*“(...) ARTÍCULO 38. DEBERES. Son deberes de todo servidor público:*

*1). Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias (...).”*

De acuerdo con la información aportada por alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante oficio radicado SI-0544<sup>10</sup> del 1 de agosto de 2024, se evidenció que la prestación de los Servicios Públicos de alcantarillado, acueducto y aseo en el municipio de Soacha, Cundinamarca lo realizan seis prestadores así:

---

<sup>10</sup> Radicado CGR 2024EE0170589.

**Tabla 33 Prestadores del Servicio de Acueducto y Alcantarillado Soacha Vigencias 2022-2023**

PRESTADOR	TIPO DE SERVICIO	APS
EAAB - EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	COMUNA 1, 2,3,4,5
EMPRESA DE AA DE SANTA ANA ESP.SA.	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	COMUNA 1, QUINTAS DE SANTA ANA
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO EL RINCON – EMAR	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	COMUNA 3 (POTRERO GRANDE)
ASOCIACIÓN DE SUSCRIPTORES DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA DE CHACUA	ACUEDUCTO	CORREGIMIENTO 1 CENTRO POBLADO CHACUA SOACHA
ASOCIACIÓN DE AFILIADOS ACUEDUCTO REGIONAL VEREDAS Y SECTORES DE LOS MUNICIPIOS DE SIBATE, SOACHA Y GRANADA - AGUASISO	ACUEDUCTO	CORREGIMIENTO 2 ALTO DE LA CRUZ, SAN FRANCISCO Y CHARQUITO
URBASER SOACHA S A E S P	ASEO	CASCO URBANO Y CENTROS POBLADOS

**Fuente:** Oficio SI-0544 del 1 de agosto de 2024, Soacha Cundinamarca. **Elaboro:** Equipo auditor.

La transferencia de recursos SGP – APSB, necesarios para subsidiar los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado a la empresa de AA de Santa Ana E.S.P. S.A. se realiza mediante convenio interadministrativo y a los demás prestadores mediante resoluciones, sin la celebración de convenios o contratos que aseguren la transferencia de estos subsidios y la prestación del servicio.

Conforme a la mesa de trabajo realizada el 10 de octubre de 2024 con los funcionarios del municipio de Soacha, Cundinamarca y a la información aportada por el ente territorial en el marco de la misma, se evidenció que ningún prestador de servicios públicos de AAA del municipio, cuenta con relación contractual que establezca la planeación realizada por el mismo, encaminada al conocimiento del mercado, de sus participantes, el proceso de selección utilizado para su posición en el mercado, la idoneidad técnica, capacidad financiera para llevar a cabo la prestación del servicio, los clausulados para la prestación adecuada del servicio público de alcantarillado, acueducto y aseo, la vigencia de la relación contractual con el prestador, la cobertura de la prestación del servicio público, las consecuencias por posibles incumplimientos, entre otros postulados que hacen parte del régimen especial de contratación de los servicios públicos domiciliarios y del estatuto general de contratación de la administración pública.

Esta situación contraviene lo estipulado en el artículo 2, numeral 2.6. de la Ley 142 de 1993, toda vez que, no se evidencia una libre competencia en la escogencia de los prestadores, siendo función del ente territorial intervenir en los servicios públicos, conforme a las reglas de competencia, esta situación puede crear una posición dominante de estos sobre otros agentes económicos, lo cual implica una restringida o nula participación colectiva de empresas, como se manifiesta en el artículo 14 ibidem, así:

*“(…) 14.13. Posición dominante. Es la que tiene una empresa de servicios públicos respecto a sus usuarios; y la que tiene una empresa, respecto al mercado de sus servicios y de los sustitutos próximos de éste, cuando sirve al 25% o más de los usuarios que conforman el mercado (…).”*

Ahora bien, conforme al artículo 22 y 25 de la Ley 142 de 1993 las empresas que presten servicios públicos, por mandato legal constituirán contratos de concesión y tener permisos según corresponda con los entes territoriales para poder operar.

Al contravenir estas disposiciones legales se vulnera el principio de planeación en contratación estatal como manifestación de una buena administración, los principios de interés general y legalidad, entendidos como derechos fundamentales colectivos de los ciudadanos, y los demás expresos en las actuaciones de quienes intervienen en la contratación estatal y en la función administrativa, así mismo, esa situación puede afectar la prestación y la calidad de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, además de no tener una garantía contractual para la transferencia de los subsidios SGP-APSB.

Por lo expuesto, se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 333 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, el artículo 23 de la Ley 80 de 1933, el numeral 2.6 del artículo 2, y los artículos 22 y 25 de la Ley 142 de 1993.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*“(…) En atención al requerimiento recibido respecto a la transferencia de recursos del Sistema General de Participaciones (SGP) en su componente de Agua Potable y Saneamiento Básico (APSB) y a la solicitud de aclaración sobre el mecanismo de pago utilizado para subsidiar los servicios públicos domiciliarios, nos permitimos dar respuesta en los siguientes términos:*

*En primer lugar, conforme a lo establecido en el artículo 5 de la Ley 142 de 1994, los municipios tienen el deber de asegurar que los servicios públicos domiciliarios sean prestados a sus habitantes, de manera eficiente, igualmente según lo dispuesto en el artículo 9 de la ley en mención que establece como derecho de los usuarios “(…) La libre elección del prestador del servicio y del proveedor de los bienes necesarios para su obtención o utilización. (…).” Así mismo, es obligación del Ente Territorial definir un esquema de prestación del servicio público de AAA en todas sus actividades, de acuerdo con lo establecido en el artículo 2.3.2.2.3.95 del Decreto 1077 de 20153.*



*Por lo anterior, dicha transferencia se realiza por medio de un acto administrativo, de acuerdo con los procedimientos establecidos por la ley y las entidades competentes, según lo establecido en la Ley 142 de 1994 y en el marco de la regulación del Sistema General de Participaciones, los recursos destinados al subsidio de los servicios públicos domiciliarios son gestionados por las entidades competentes, por ende, en lugar de celebrarse convenios o contratos con los prestadores del servicio, los recursos se asignan a través de actos administrativos específicos que definen las transferencias a las entidades territoriales, en este caso, para el subsidio de los servicios públicos domiciliarios.*

*Por otro lado, el procedimiento de transferencia de recursos en este contexto obedece a un acto administrativo formal, que no requiere la firma de un contrato o convenio bilateral entre el prestador del servicio y el municipio. Toda vez que, este es un mecanismo que legalmente autoriza y establece la distribución de los recursos a las entidades territoriales encargadas de ejecutar el subsidio, de acuerdo con los criterios y los lineamientos establecidos en las disposiciones normativas.*

*Por lo anterior, La Ley 1176 de 2007 y las normativas complementarias dictadas por la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico (CRA) y el Ministerio de Hacienda establecen el procedimiento de asignación y distribución de los recursos del SGP para el subsidio de los servicios públicos domiciliarios. De acuerdo con estas disposiciones, los recursos se transfieren a las entidades territoriales para que estas, a su vez, realicen la distribución de los subsidios entre los prestadores de los servicios públicos domiciliarios, sin necesidad de suscribir contratos individuales con cada prestador (...)."*

### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Soacha, Cundinamarca mediante oficio radicado SI – 0771 del 6 de noviembre de 2024, se evidenció que efectivamente se han realizado las transferencias por concepto de subsidios de los servicios públicos de AAA, a los operadores conforme a lo dispuesto por las disposiciones legales mediante resoluciones.

Si bien es cierto la CGR no desconoce el reconocimiento de subsidios que ha realizado el municipio, sin embargo, se evidencia la falta de relación contractual para definir la prestación de los servicios públicos de AAA, por lo que no se garantiza la transferencia de recursos por concepto de subsidios conforme a la normatividad aplicable.

Ahora bien, se evidenció que ningún prestador de servicios públicos de AAA del

municipio, cuenta con relación contractual que establezca la planeación realizada por el mismo, encaminada al conocimiento del mercado, de sus participantes, el proceso de selección utilizado para su posición en el mercado, la idoneidad técnica, capacidad financiera para llevar a cabo la prestación del servicio, los clausulados para la prestación adecuada del servicio público de alcantarillado, acueducto y aseo, la vigencia de la relación contractual con el prestador, la cobertura de la prestación del servicio público, las consecuencias por posibles incumplimientos, entre otros postulados que hacen parte del régimen especial de contratación de los servicios públicos domiciliarios y del estatuto general de contratación de la administración pública, así mismo, esa situación puede afectar la prestación y la calidad de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, además de no tener una garantía para la transferencia de los subsidios SGP-APSB, desconociendo también, el artículo 99.8 de la Ley 142 de 1993 el cual indica que “(...) *para asegurar la transferencia, las empresas firmarán contratos con el municipio (...)*”.

Por lo expuesto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 333 de la Constitución Política de Colombia, el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, el artículo 23 de la Ley 80 de 1993, el numeral 2.6 del artículo 2, y los artículos 22 y 25 de la Ley 142 de 1993.

**Hallazgo No. 11: Garantía única de cumplimiento y liquidación, Contrato 3511 de 2021. Soacha, Cundinamarca. Administrativa (A).**

Ley 1150 de 2007, “*Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos*”.

*“(...) ARTÍCULO 7o. DE LAS GARANTÍAS EN LA CONTRATACIÓN. Los contratistas prestarán garantía única para el cumplimiento de las obligaciones surgidas del contrato. Los proponentes prestarán garantía de seriedad de los ofrecimientos hechos.*

*Las garantías consistirán en pólizas expedidas por compañías de seguros legalmente autorizadas para funcionar en Colombia, en garantías bancarias y en general, en los demás mecanismos de cobertura del riesgo autorizados por el reglamento para el efecto. Tratándose de pólizas, las mismas no expirarán por falta de pago de la prima o por revocatoria unilateral. El Gobierno Nacional señalará las condiciones generales que deberán ser incluidas en las pólizas de cumplimiento de los contratos estatales.*

*El Gobierno Nacional señalará los criterios que seguirán las entidades para la exigencia de garantías, las clases y niveles de amparo de los riesgos*

*de los contratos, así como los casos en que, por las características y complejidad del contrato a celebrar, la garantía pueda ser dividida teniendo en cuenta las etapas o riesgos relativos a la ejecución del respectivo contrato. El acaecimiento del siniestro que amparan las garantías será comunicado por la entidad pública al respectivo asegurador mediante la notificación del acto administrativo que así lo declare. (...)*

Decreto 1082 de 2015, "Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional"

*"(...) ARTÍCULO 2.2.1.2.3.1.1. Riesgos que deben cubrir las garantías en la contratación. El cumplimiento de las obligaciones surgidas en favor de las Entidades Estatales con ocasión de: (i) la presentación de las ofertas; (ii) los contratos y su liquidación; y (iii) los riesgos a los que se encuentran expuestas las Entidades Estatales, derivados de la responsabilidad extracontractual que pueda surgir por las actuaciones, hechos u omisiones de sus contratistas y subcontratistas, deben estar garantizadas en los términos de la ley y del presente título (...)"*

Ley 80 de 1993, "Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública".

*"(...) ARTÍCULO 41.- Del Perfeccionamiento del Contrato. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito.*

*El art. 23 de la Ley 1150 de 2007, modificó el inciso segundo de este artículo así: Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto. El proponente y el contratista deberán acreditar que se encuentran al día en el pago de aportes parafiscales relativos al Sistema de Seguridad Social Integral, así como los propios del Sena, ICBF y Cajas de Compensación Familiar, cuando corresponda (...)"*

Manual de contratación del municipio de Soacha, versión 2.2, Decreto No. 137 del 16 de mayo de 2018.

*"(...) 3. Procedimientos para desarrollar la Gestión Contractual  
Etapas de Liquidación: Es el balance financiero y cumplimiento de obligaciones al que se someten las partes una vez termina el plazo de ejecución del contrato. Precisa el procedimiento para la elaboración y suscripción de actas de liquidación de los contratos, con el fin de culminar*

*el proceso de contratación. La liquidación se realizará dentro de los cuatro (4) meses siguientes a la terminación o al cumplimiento del contrato, salvo acuerdo diferente y se remitirá dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición copia del acta a la oficina de Tesorería y original a la Oficina Jurídica para su custodia, previa solicitud de publicación. En todo caso los contratos siempre que corresponda, deberán liquidarse dentro de los términos establecidos en el contrato evitando la dilatación de dicha obligación, si no fuere posible la liquidación de mutuo acuerdo se procederá a realizar de manera unilateral, siempre buscando que no se pierda la competencia para realizar la misma (...).*

De acuerdo con la información aportada por alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante oficio radicado SI-06311 del 3 de septiembre de 2024, se evidenció que el municipio suscribió Contrato de obra con BGDSA S.A.S. - Vías y Acueducto Soacha, con el objeto de “CONSTRUCCIÓN DE VIAS, REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN LAS COMUNAS 4 Y 5 DEL MUNICIPIO DE SOACHA- CUNDINAMARCA”, por \$7.856.736.728,00, el 16 de diciembre de 2021 y con un plazo de ejecución inicial de ocho (8) meses, hasta el 19 de septiembre de 2022.

El 20 de enero de 2022 se firmó el acta de inicio del contrato y el *acta de aprobación de garantía de cumplimiento o sus modificaciones*, por la Secretaría de Infraestructura, Valorización y Servicios Públicos del municipio, con la aprobación y firma de esta acta se dio inicio a la ejecución del contrato.

Para este contrato se identificó el incumplimiento de las obligaciones generales del contratista con relación a la constitución de la póliza única de cumplimiento, en cuanto a la vigencia de la misma para garantizar los riesgos de cumplimiento general, pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales; además, se identificó incumplimiento de las funciones y actividades de la supervisión del contrato al aprobar una garantía única que no cumplía con los requisitos legales.

Lo anterior, en atención a que los estudios previos y en la minuta del contrato se indicó:

*“(…) 18.1. GARANTÍA DE CUMPLIMIENTO Para cubrir cualquier hecho constitutivo de incumplimiento, el Contratista deberá presentar la garantía de cumplimiento en original a la Entidad dentro de los TRES (3) los días hábiles siguientes contados a partir de la firma del contrato y requerirá la aprobación de la Entidad. Esta garantía tendrá las siguientes características (...):”*

**Ilustración 9 Minuta del contrato 3511 de 2021**

Amparos, vigencia y valores asegurados	Amparo	Vigencia	Valor Asegurado
	Cumplimiento general del contrato y el pago de las multas y la cláusula penal pecuniaria que se le impongan	Hasta la liquidación del contrato	10 % DEL VALOR DEL CONTRATO
	Pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales del personal que el Contratista haya de utilizar en el territorio nacional para la ejecución del contrato	Plazo del contrato y tres (3) años más.	5% DEL CONTRATO
	Estabilidad y calidad de las obras ejecutadas entregadas a satisfacción	5 AÑOS CONTADOS A PARTIR DEL ACTA DE RECIBO DE LAS OBRAS	50% DEL VALOR DEL CONTRATO
	Calidad de Bienes de los materiales suministrados	PLAZO DE EJECUCION Y 6 MESES MAS	20% DEL VALOR DEL CONTRATO

**Fuente:** Contrato 3511 de 2021, Soacha Cundinamarca. **Elaboro:** Equipo auditor.

Así mismo, el manual de contratación del municipio versión 2.2 y en el contrato se expresa para la liquidación lo siguiente:

*“(...) CLÁUSULA 22. LIQUIDACIÓN El contrato será objeto de liquidación de acuerdo con lo establecido en las normas que regulan la materia. El término para la liquidación del contrato será de cuatro (4) meses (...)”.*

El plazo de ejecución del contrato inicialmente era hasta el 19 de septiembre de 2022, por consiguiente, la vigencia de la garantía única que ampara el riesgo de cumplimiento general correspondía hasta el 19 de enero de 2023, y de pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales hasta el 19 de septiembre de 2025, sin embargo como se observa en la siguiente ilustración, el contratista adquirió la póliza 11-44-101179983 expedida el 11 de enero de 2022 con Seguros del Estado S.A. por menor tiempo.

**Ilustración 10 Póliza de garantía única de cumplimiento**

AMPAROS			
RIESGO: CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES			
AMPAROS	VIGENCIA DESDE	VIGENCIA HASTA	SUMA ASEG/ACTUAL
CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO	16/12/2021	16/12/2022	\$785,673,672.80
PAGO DE SALARIOS, PRESTACIONES SOCIALES LEGALES E INDEMNIZACIONES LABORALES	16/12/2021	16/09/2025	\$392,836,836.40
ESTABILIDAD Y CALIDAD DE LA OBRA	SI AMPARA 5 AÑOS, 0 MESES Y 0 DÍAS *		\$3,928,368,364.00
CALIDAD Y CORRECTO FUNCIONAMIENTO DE LOS BIENES	SI AMPARA 1 AÑOS, 2 MESES Y 2 DÍAS *		\$1,571,347,345.60

**Fuente:** Contrato 3511 de 2021, Soacha Cundinamarca. **Elaboro:** Equipo auditor.

Lo anterior, causado por deficiencias en el perfeccionamiento del contrato y en la supervisión, ya que no se realizó el requerimiento al contratista para la corrección de la misma en los periodos de los amparos en los términos correspondientes y aun así, se aprobó la póliza tal y como fue presentada. A su vez, se realizó el acta de



terminación del contrato el 1 de octubre de 2023 con observaciones para subsanar por parte del contratista, y se suscribió el acta de entrega y recibo final del objeto contractual el 30 de octubre de 2023, pactando como valor a pagar al contratista el 17% de ejecución de la obra por \$1.372.286.252,21. Sin embargo, a octubre de 2024 no se ha realizado acta de liquidación del contrato, ni se han ejecutado pago ni cruces de cuentas con la sanción impuesta.

En consecuencia, la no adecuada constitución de las garantías para este tipo de contratos, puede poner en riesgo el cumplimiento del objeto contractual con ocasión de posibles eventualidades en el desarrollo del mismo y en la etapa post contractual limitando la cobertura a perjuicios relacionados con la calidad de la infraestructura para prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, afectando así a la población objeto de beneficio. Por lo expuesto, se configura una observación administrativa.

#### **Respuesta de la Entidad:**

*“Las mismas fueron suscritas bajo la supervisión de la administración anterior, sin embargo, en lo que se encuentra en el marco de nuestras competencias, las condiciones del incumplimiento y el bajo porcentaje de ejecución el cual para esta administración no corresponde al porcentaje funcional de la ejecución del 17.47% nos imposibilita suscribir cualquier modalidad de liquidación diferente a la liquidación en sede judicial. En ese sentido y teniendo en cuenta que el contratista no actualizó las garantías de conformidad con lo que establece el Decreto 1082 de 2015 y el negocio jurídico en la cláusula Décimo Octava y considerando que finalizado el plazo del contrato no se ejecutó el 100% del objeto contractual, la entidad solicitará en el marco del medio de control de controversias contractuales el incumplimiento total del contrato y la liquidación judicial del mismo, con el fin de reclamar los perjuicios derivados de los hechos imputables al actuar del contratista BGDSA S.A.S como se mencionó anteriormente”.*

#### **Análisis de la Respuesta:**

Con base en la respuesta de Soacha, Cundinamarca mediante oficio radicado SI – 0771 del 6 de noviembre de 2024, el municipio manifestó que la garantía única de cumplimiento fue aprobada bajo la supervisión de la administración anterior, sin embargo, la auditoria que se lleva a cabo no es frente alguna administración del municipio, si no en general al manejo realizado por el mismo a los recursos del SGP – APSB de las vigencias 2022, 2023 y contratos de vigencias anteriores no liquidados.

Se evidenció el incumplimiento de las obligaciones generales del contratista con relación a la constitución de la póliza única de cumplimiento, en cuanto a la vigencia



de la misma por menor tiempo del correspondiente, para garantizar los riesgos de cumplimiento general, pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales; además, se identificó incumplimiento de las funciones y actividades de la supervisión del contrato al aprobar una garantía única que no cumplía con los requisitos legales.

Lo anterior, causado por deficiencias en el perfeccionamiento del contrato y en la supervisión, ya que no se realizó el requerimiento al contratista para la corrección de la misma en los periodos de los amparos en los términos correspondientes y, aun así, se aprobó la póliza tal y como fue presentada. Entendiéndose que la aprobación de esta se realiza antes de suscribir el Acta de inicio, a fin de que se pueda proceder con la ejecución del contrato, por consiguiente, se concluye que el Supervisor no realizó la respectiva inspección sobre la garantía única, situación que no solo desconoce las normas propias de la contratación pública, sino que pone en riesgo tanto los recursos públicos como la prestación del servicio, por lo expuesto se configura un hallazgo administrativo.

### 3.5. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 4.

OBJETIVO ESPECIFICO 4
Analizar y evaluar la gestión de los municipios respecto a los recursos asignados para los subsidios para Agua Potable y Saneamiento Básico-APSB, conforme a la normatividad vigente durante el periodo a auditar y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores.

#### 3.5.1. BOGOTÁ D.C.

El distrito de Bogotá durante las vigencias 2022 y 2023, recibió por concepto de transferencias del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico del Distrito de Bogotá recursos por \$277.494.279.490, como se detallan a continuación:

**Tabla 34 Recursos SGP - APSB**

RECURSOS SGP - APSB DISTRITO BOGOTA				
Concepto	Vigencia 2022 (\$)	Vigencia 2023 (\$)	Total (\$)	% Ejecución
SGP Agua Potable 85% participación distrital	108.773.027.608	112.993.485.646	221.766.513.254	100%
SGP Agua Potable 15% participación departamental	27.311.899.484	28.415.866.752	55.727.766.236	100%
<b>TOTAL</b>	<b>108.773.027.608</b>	<b>112.993.485.646</b>	<b>277.494.279.490</b>	<b>100%</b>

Fuente: Secretaría de Hacienda Distrital de Bogotá – Elaboró: Equipo Auditor

De los recursos relacionados en la tabla anterior, la entidad a través de la Secretaría del Hábitat destinó el 100% de ellos para subsidios de servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, a los usuarios de estratos 1, 2 y 3.

Las cuentas de cobro generadas por los prestadores de servicios públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo fueron ejecutadas cumpliendo los marcos normativos y los documentos soportes de comprobantes de compromisos, obligaciones y de pago, así como los procedimientos internos de la entidad.

### 3.5.2. MUNICIPIO DE SOACHA

El municipio de Soacha asignó recursos del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico por \$20.703.774.152 en la vigencia 2022 y \$20.821.008.449 en la vigencia 2023, no obstante, se evidencia que de los recursos recibidos por el Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio en las vigencias mencionadas \$22.096.445.972 (2022) y \$27.127.563.016 (2023), su ejecución corresponde al 35% y 12% respectivamente. Se obtuvieron los siguientes resultados:

**Hallazgo No. 12: Aplicación tarifaria servicio de acueducto y alcantarillado, contrato 1729 de 2021. Soacha, Cundinamarca. Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria. (A - D).**

Resolución CRA 943 de 2021 *“Por la cual se compila la regulación general de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo, y se derogan unas disposiciones”*.

*“(…) Artículo 1.12.4. CASOS EN LOS QUE SE ENCOMIENDA A UN TERCERO LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO. Cuando el Municipio encomiende a un tercero la prestación total o parcial de los servicios a través de transferir la propiedad o el uso y goce de los bienes que destina a la prestación de los servicios públicos, en su condición de responsable de la prestación eficiente de los mismos, está en el deber de vigilar en forma permanente el cumplimiento de las obligaciones contraídas por parte de la persona prestadora de los servicios, en especial lo referente a la sujeción a las tarifas, fórmulas tarifarias e indexación o incremento de las mismas, así como el sometimiento a los indicadores a que, en virtud del principio de integralidad, está asociada la tarifa (...)”*.

Ley 142 de 1994 *“Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”*

**ARTÍCULO 87. Criterios para definir el régimen tarifario.** *El régimen tarifario estará orientado por los criterios de eficiencia económica, neutralidad, solidaridad, redistribución, suficiencia financiera, simplicidad y transparencia.*

*87.1. Por eficiencia económica se entiende que el régimen de tarifas procurará que éstas se aproximen a lo que serían los precios de un mercado competitivo; que las fórmulas tarifarias deben tener en cuenta no solo los costos sino los aumentos de productividad esperados, y que éstos deben distribuirse entre la empresa y los usuarios, tal como ocurriría en un mercado competitivo; y que las fórmulas tarifarias no pueden trasladar a los usuarios los costos de una gestión ineficiente, ni permitir que las empresas se apropien de las utilidades provenientes de prácticas restrictivas de la competencia. En el caso de servicios públicos sujetos a fórmulas tarifarias, las tarifas deben reflejar siempre tanto el nivel y la estructura de los costos económicos de prestar el servicio, como la demanda por éste.*

Ley 1437 de 2011 “Por la cual se expide el Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo”.

*Artículo 3. “PRINCIPIOS. Todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios consagrados en la Constitución Política, en la Parte Primera de este Código y en las leyes especiales. Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.*

*(...) 7. En virtud del principio de responsabilidad, las autoridades y sus agentes asumirán las consecuencias por sus decisiones, omisiones o exlimitación de funciones, de acuerdo con la Constitución, las leyes y los reglamentos.*

*11. En virtud del principio de eficacia, las autoridades buscarán que los procedimientos logren su finalidad y, para el efecto, removerán de oficio los obstáculos puramente formales, evitarán decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos y sanearán, de acuerdo con este Código las irregularidades procedimentales que se presenten, en procura de la efectividad del derecho material objeto de la actuación administrativa.*

*12. En virtud del principio de economía, las autoridades deberán proceder con austeridad y eficiencia, optimizar el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones y la protección de los derechos de las personas”.*

Ley 1952 de 2019. “Por medio de la cual se expide el código general disciplinario se derogan la ley 734 de 2002 y algunas disposiciones de la ley 1474 de 2011, relacionadas con el derecho disciplinario, artículo 38 numerales 1 y 4”.

**Artículo 38. “Deberes. Son deberes de todo servidor público:**

*“1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de derechos humanos y derecho internacional humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos, de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

De acuerdo con la información aportada por la Alcaldía de Soacha, Cundinamarca, mediante radicado Oficio SI – 0631 del 3 de septiembre de 2024, se evidenció que, con relación a los cargos de consumo y fijo definidos, por Empresa de AA de Santa Ana S.A. E.S.P. para las vigencias 2022 y 2023, fueron los siguientes:

**Tabla 35 Tarifas cargo fijo y cargo por consumo de acueducto y alcantarillado Empresa de AA de Santa Ana S.A. E.S.P.**

Enero a abril de 2022	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ACUEDUCTO	ACUEDUCTO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	7253,76	3373,05
ESTRATO 2	7253,76	3373,05
	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ALCANTARILLADO	ALCANTARILLADO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	3186,99	2344,23
ESTRATO 2	3186,99	2344,23
Mayo a agosto de 2022	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ACUEDUCTO	ACUEDUCTO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	7789,13	3373,05
ESTRATO 2	7789,13	3373,05
	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ALCANTARILLADO	ALCANTARILLADO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	3186,99	2344,23
ESTRATO 2	3186,99	2344,23
Septiembre a diciembre 2022	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ACUEDUCTO	ACUEDUCTO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	8039,94	3474,14
ESTRATO 2	8039,94	3474,14
ESTRATO 3		

	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ALCANTARILLADO	ALCANTARILLADO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	3289,61	2419,66
ESTRATO 2	3289,61	2419,66
Enero a abril 2023	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ACUEDUCTO	ACUEDUCTO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	8629,22	3728,35
ESTRATO 2	8629,22	3328,35
	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ALCANTARILLADO	ALCANTARILLADO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	3530,72	2596,88
ESTRATO 2	3530,72	2596,88
Mayo a agosto 2023	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ACUEDUCTO	ACUEDUCTO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	8897,59	3844,12
ESTRATO 2	8897,59	3844,12
	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ALCANTARILLADO	ALCANTARILLADO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	3640,46	2679,46
ESTRATO 2	3640,46	2679,46
Septiembre a diciembre 2023	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ACUEDUCTO	ACUEDUCTO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	8897,59	3844,12
ESTRATO 2	8897,59	3844,12
	SUBSIDIOS CARGO FIJO	SUBSIDIOS CARGO CONSUMO
	ALCANTARILLADO	ALCANTARILLADO
ESTRATO	CARGO FIJO	CARGO CONSUMO
ESTRATO 1	3640,53	2679,46
ESTRATO 2	3640,53	2679,46

**Fuente:** Subsidios empresa de AA de Santa Ana S.A. E.S.P. **Elaborado:** Equipo Auditor

Conforme a lo anterior, y respecto a la facturación del operador Santa Ana S.A. E.S.P, se evidenció que los valores de cargo fijo y cargo por consumo se incrementaron desde de enero de 2022 a diciembre de 2023, en un 22,66%, sin embargo, no se evidenció, los acuerdos municipales o los actos administrativos que establezcan y autoricen las modificaciones tarifarias.

Esta situación, obedece a deficiencias en la gestión administrativa del municipio frente al seguimiento a la aplicación tarifaria por parte de los operadores para la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado, que tiene como finalidad garantizar, ejercer control y aprobar las modificaciones tarifarias conforme a la normatividad vigente; se evidencia, que el incremento de la tarifaria se realizó sin la verificación de las fórmulas, tarifas y costos económicos de prestar el servicio.

En consecuencia, genera el cobro y recaudo de valores que no corresponden a la realidad de la prestación, así como, el reconocimiento de los subsidios SGP-APSB que están ligados a las tarifas finales, lo que supedita el balance entre subsidios y contribuciones.

### **Respuesta de la Entidad:**

*“Frente a esta observación la administración Municipal, aclara que dentro de sus funciones establecidas en el artículo 3 de la Ley 136 de 1994, artículo 6 de ley 1551 de 2012 por la cual se dictan normas para modernizar la organización y el funcionamiento de los municipios, como ente territorial no tiene la responsabilidad de realizar seguimiento al tema tarifario, por ser esto competencia de la Superintendencia de servicios públicos domiciliarios quien es la encargada de Vigilar, inspeccionar y controlar el cumplimiento por parte de los vigilados de las disposiciones que regulan la debida prestación de los servicios públicos domiciliarios y la protección de los usuarios.*

*Sin embargo, el Municipio, se acoge a lo dispuesto en el marco normativo vigente y tiene pleno conocimiento de las actualizaciones tarifarias realizadas por la ESP Santa Ana, la cual para el año 2017 por tener más 5000 mil suscriptores actualizó sus tarifas conforme a lo establecido por la COMISIÓN DE REGULACIÓN DE AGUA Y SANEAMIENTO BÁSICO — CRA, En la Resolución CRA 825 de 2017.*

*(...) “Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independientemente del número de suscriptores que atiendan.” (...)*

### **AHORA BIEN, CON RESPECTO A LA VARIACIÓN DE TARIFAS DEL PERIODO 2022-2023 ACLARARAMOS**

*Las variaciones tarifarias vistas en el periodo 2022-2023 para la empresa fueron producto del comportamiento del índice de precios al consumidor “IPC “publicado por el DANE., dicho ajuste o actualización*



se realiza según lo permitido por el artículo 125 de la ley 142/1994 el cual señala:

*“Las empresas podrán actualizar las tarifas que cobran a sus usuarios aplicando las variaciones en los índices de precios que las fórmulas contienen. Las nuevas tarifas se aplicarán a partir del día quince del mes que corresponda, cada vez que se acumule una variación de, por lo menos, un tres por ciento (3%) en alguno de los índices de precios que considera la fórmula”.*

### Análisis de la Respuesta:

Con base en la respuesta de Soacha, Cundinamarca mediante oficio radicado SI – 0771 del 6 de noviembre de 2024 emitida por parte de la Secretaría De Infraestructura del Municipio De Soacha, se observa que se presentaron seis incrementos en las vigencias 2022 y 2023, fundamentadas en el índice de precios al consumidor “IPC” publicado por el DANE, en donde se contabiliza un incremento del 15,76% tomando como referencia que los valores iniciales en enero de 2022, son los siguientes:

**Tabla 36 Costos referencia enero 2022 -**

<b>COSTOS DE REFERENCIA</b>	<b>ene-22</b>
<b>ACUEDUCTO</b>	
CMA	7.494,59
CMO	2.867,49
CMI	365,65
<b>ALCANTARILLADO</b>	
CMA	3.066,48
CMO	1.860,86
CMI	393,11

**Fuente:** Información entregada por la entidad - Elaborada por equipo

Y los costos de referencia al mes de junio de 2023, con los siguientes:

**Tabla 37 Costos referencia enero 2023**

<b>COSTOS DE REFERENCIA</b>	<b>jul-23</b>
<b>ACUEDUCTO</b>	
CMA	8.897,59
CMO	3.404,29
CMI	434,10
<b>ALCANTARILLADO</b>	
CMA	3.640,53
CMO	2.209,21
CMI	466,71

**Fuente:** Información entregada por la entidad - Elaborada por equipo auditor

Es de aclarar que la observación se refiere a las falencias evidenciadas por aumento en las tarifas verificadas en la facturación enviada a los usuarios, y en la información entregada se evidencia el listado de los incrementos efectuados en seis periodos así como la evidencia de los soportes en la direcciones electrónicas de la página del DANE, también se verifica que no se adjuntaron los actos administrativos, en donde fueron aprobados estos incrementos debidamente tramitados por la autoridad competente, así como los procedimientos autorizados en la normativa vigente.

Por lo expuesto, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, en virtud de lo contemplado en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por la contravención del artículo 1.12.4 de la Resolución CRA 946 de 2021, el numeral 87.1 del artículo 87 de la Ley 142 de 1994 y el numeral 7, 11 y 12 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011.

### **3.6. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 5.**

<b>OBJETIVO ESPECIFICO 5</b>
Evaluar el control fiscal interno de los procesos y/o actividades con el asunto, para las vigencias a auditar, y emitir concepto sobre su calidad y eficiencia.

#### **3.6.1. BOGOTÁ D.C.**

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, la Contraloría General de la República considera que la gestión fiscal de los recursos de Sistema General de Participaciones – SGP Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB realizada por el Distrito Bogotá, para las vigencias 2022- 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, salvo en lo referente a las deficiencias evidenciadas y plasmadas en los hallazgos de este informe, la información acerca de la materia controlada en la entidad resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicados, por lo que se concluye el Incumplimiento Material – Concepto con Reservas, sustentado en lo siguiente:

Los incumplimientos evidenciados en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se relacionan con:

- El Distrito de Bogotá no realizó de manera oportuna la incorporación de los rendimientos financieros generados en cuentas maestras para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico por \$8.895.469.425.
- El Distrito de Bogotá legalizó cuentas por pagar por concepto de subsidios para servicio de aseo, generaras en la vigencia 2018 por \$15.665.427,

ocasionando afectación la cadena presupuestal, en contravención del principio de anualidad.

- Para las vigencias 2022 y 2023 el distrito de Bogotá constituyó cuentas por pagar por \$2.569.184.848 y \$4.450.117.218 respectivamente, las cuales fueron pagadas en las siguientes vigencias, no obstante, no expidió acto administrativo.
- Debilidades en el control y planeación en el registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros.
- Deficiencias en la cadena presupuestal y financiera, vulnerando el principio de anualidad presupuestal que al cierre de cada vigencia la entidad territorial debe consolidar.
- Falta de control, oportunidad y seguimiento en el trámite de cuentas de cobro para el reconocimiento de subsidios del Sistema General de Participaciones para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico.

### **3.6.2. MUNICIPIO DE SOACHA**

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, la Contraloría General de la República considera que la gestión fiscal de los recursos de Sistema General de Participaciones – SGP Agua Potable y Saneamiento Básico – APSB realizada por el municipio de Soacha – Cundinamarca, para las vigencias 2022- 2023 y contratos en ejecución y/o sin liquidar de vigencias anteriores, salvo en lo referente a las deficiencias evidenciadas y plasmadas en los hallazgos de este informe, la información acerca de la materia controlada en la entidad resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con los criterios aplicados, por lo que se concluye el Incumplimiento Material – Concepto con Reservas, sustentado en lo siguiente:

Los incumplimientos evidenciados en el desarrollo de la auditoría de cumplimiento se relacionan con:

- Incumplimiento por parte del municipio de las disposiciones legales que regulan las Cuentas Maestras para la administración exclusiva de los recursos del SGP – APSB.
- Debilidades en el control, planeación y seguimiento en el registro presupuestal de los recursos provenientes de los rendimientos financieros; el municipio de Soacha, Cundinamarca no realizó de manera oportuna la incorporación del total de los rendimientos financieros generados en cuenta maestra para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico, en la vigencia

2023, quedo pendiente \$429.194.560.

- Deficiencias en la planeación, administración, seguimiento, control y ejecución de los recursos SGP-APSB, y al incumplimiento de los indicadores y metas presupuestales (programación presupuestal); la ejecución presupuestal del municipio de Soacha para los recursos recibidos por concepto del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico en las vigencias 2022 y 2023, asciende a \$27.748.606.253,91 y 28.289.666.691,59, lo que corresponde al 67% y 66%.
- Subestimación del presupuesto de la vigencia 2023 y afectación en la ejecución presupuestal de los recursos SGP-APSB.
- Deficiencias y falta de estudios del sector para la estructuración de los pliegos de condiciones en el contrato de Obra 3511 de 2021.
- Se evidenció que los prestadores de servicios públicos de AAA del municipio no cuentan con relación contractual que establezca la prestación del servicio público, sus condiciones, ni garantice la transferencia de recursos por concepto de subsidios.
- Deficiencias en el perfeccionamiento y supervisión del contrato de Obra 3511 de 2021.
- No presentan actos administrativos que establezcan y autoricen las modificaciones tarifarias.
- Se evidencia incrementos de la tarifa sin la verificación de las fórmulas, tarifas y costos económicos de prestar el servicio.
- Deficiencias en la gestión administrativa del municipio frente al seguimiento a la aplicación tarifaria por parte de los operadores para la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

### 3.7. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 6.

OBJETIVO ESPECIFICO 6
Efectuar seguimiento a las acciones del plan de mejoramiento, presentado a la CGR, relacionado con la materia auditada y verificar a través del SIRECI la información reportada sobre los recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico – SGP – APSB.

### 3.7.1. BOGOTÁ D.C.

Conforme al plan de mejoramiento reportado por la Alcaldía de Bogotá D.C. a corte del 31 de diciembre de 2023 se evidenció que corresponde a lo incluido por la Secretaría de Educación de Bogotá D.C., por lo que no se evidencia acciones relacionadas con los recursos SGP – APSB previas al presente proceso auditor

Respecto a los giros de la Nación de recursos SGP-APSB fue reportado a través del formulario *10 F16.2: PRESUPUESTO DE INGRESOS V.2.0.*

### 3.7.2. MUNICIPIO DE SOACHA

Conforme al plan de mejoramiento reportado por la Alcaldía de Soacha – Cundinamarca a corte del 31 de diciembre de 2023 se evidenció que corresponde otros sectores, como lo es Medio Ambiental, Energía, Salud, Infraestructura, por lo que no se evidencia acciones relacionadas con los recursos SGP – APSB previas al presente proceso auditor.

Respecto a los giros de la Nación de recursos SGP-APSB fue reportado a través del formulario *10 F16.2: PRESUPUESTO DE INGRESOS V.2.0.*

Así mismo, se reportó la contratación SGP-APSB a corte del 31 de diciembre de 2023, conforme al formulario *473 F20.2: PROYECTOS DESTINADOS A AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO.*

## 3.8. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO No. 7.

OBJETIVO ESPECÍFICO 7
Tramitar las denuncias y peticiones presentadas ante la CGR sobre los temas de la materia a auditar que hayan sido allegadas hasta el cierre de la etapa de planeación de la auditoría.

No se recibieron denuncias fiscales, peticiones o Alertas DIARI para ser atendidas en el marco de la presente auditoría. Por otra parte, se recibió como insumo la denuncia codificada con NUN 2024-295968-82111-D, mediante radicado 2024IE0087080, relacionado con el proyecto “*Construcción de vías, redes de acueducto, alcantarillado pluvial y sanitario en las comunas 4 y 5 del municipio de Soacha – Cundinamarca*”, para este se configuraron los hallazgos No. 8 y No. 11 del presente informe.

**ANEXOS**  
**Anexo 01. Matriz de Hallazgos**

Producto del proceso auditor se configuraron doce (12) hallazgos administrativos, de los cuales once (11) tienen presunta incidencia Disciplinaria, tres (3) corresponden a Bogotá D.C. y nueve (9) al municipio de Soacha – Cundinamarca.

No.	Hallazgos	Connotación						Cuantía \$
		A	D	F	P	OI	BA	
1	Incorporación de rendimientos financieros, Bogotá D.C.	X	X					
2	Rendimientos financieros, municipio de Soacha, Cundinamarca.	X	X					
3	Cuenta Maestra Soacha, Cundinamarca.	X	X				X	
4	Constitución Cuentas por Pagar Distrito Bogotá.	X	X					
5	Reconocimiento de subsidios de vigencias expiradas, Bogotá D.C.	X	X					
6	Ejecución presupuestal recursos SGP – APSB. Soacha, Cundinamarca.	X	X					
7	Contrato de Gerencia Integral, Soacha, Cundinamarca.	X	X					
8	Pliego de condiciones. Contrato de Obra 3511 de 2021. Soacha, Cundinamarca.	X	X					
9	Convenio interadministrativo 1729 de 2021, Soacha, Cundinamarca.	X	X					
10	Relación Contractual Prestadores de Servicios Públicos AAA, Soacha, Cundinamarca.	X	X					
11	Garantía única de cumplimiento y liquidación, Contrato 3511 de 2021. Soacha, Cundinamarca.	X						
12	Aplicación tarifaria servicio de acueducto y alcantarillado, contrato 1729 de 2021. Soacha, Cundinamarca.	X	X					
	<b>Total, hallazgos</b>	12	11				1	
	Equivalencias Connotaciones: A (Administrativo), D (Disciplinario), F (Fiscal), P (Penal), OI (Otra incidencia), BA (Beneficio de Auditoría Cualitativo).							

Fuente: Contraloría General de la República.  
Elaboró: Equipo Auditor



## Anexo 02. Muestra contractual

**Tabla 38 Relación de contratos con operadores Distrito Bogotá vigencias 2019, 2022 y 2023 (cifras en pesos)**

Vigencia	No. Contrato	Contratista	Fecha Suscripción
2022	878-2022	Área Limpia Distrito Capital S.A.S E.S.P.	09/02/2022
2022	888-2022	BOGOTA LIMPIA S.A.S	9/02/2022
2022	890-2022	Ciudad limpia Bogotá SA ESP	10/02/2022
2022	893-2022	Acueducto y alcantarillado de Bogotá E.S.P -EAAB E.S.P.	10/02/2022
2022	896-2022	LIMPIEZA METROPOLITANA S.A E.S.P.	9/02/2022
2022	900-2022	PROMOAMBIENTAL DISTRITO S.A.S	9/02/2022

Fuente: Secretaría de Hábitat, Bogotá D.C. Elaboró: Equipo auditor.

**Tabla 39 Muestra contractual municipio de Soacha vigencias 2021, 2022 y 2023**

Vigencia	No. Contrato	Objeto	Contratista	Fecha Suscripción	Estado	Valor
2021	1729 DE 2021	GARANTIZAR LA TRANSFERENCIA POR PARTE DEL MUNICIPIO A LA EMPRESA EAA DE SANTA ANA ESP S.A. DE LOS RECURSOS NECESARIOS PARA CUBRIR EL DÉFICIT DE LOS SUBSIDIOS PARA LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LOS USUARIOS RESIDENCIALES DE LOS ESTRATOS 1 Y 2 ATENDIDOS POR LA EMPRESA.	Empresa EAA de Santa Ana ESP S. A	8/07/2021	En Ejecución	Indefinido
2021	3164 DE 2021	GERENCIA INTEGRAL CON TRANSFERENCIA DE RECURSOS, PARA OBRAS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SOACHA-CUNDINAMARCA	Aguas de Bogotá S.A.E.S.P.	21/09/2021	En Ejecución	14.229.992.354,00
2021	3511 DE 2021	CONSTRUCCIÓN DE VÍAS, REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN LAS COMUNAS 4 Y 5 DEL MUNICIPIO DE SOACHA- CUNDINAMARCA	BGDSA SAS - Vías y Acueducto Soacha	16/12/2021	En Liquidación	7.856.736.728,00
2022	4014 DE 2022	REPARACIÓN DE LAS REDES DE ALCANTARILLADO EN LA CALLE 21 B SUR ENTRE CARRERA 14 F A LA NO. 14F-14 Y CALLE 22 SUR ENTRE LA 14F-21 A LA 14 B, EN EL BARRIO COMPARTIR DEL MUNICIPIO DE SOACHA-CUNDINAMARCA	G-INAR SAS	31/10/2022	Liquidado	287.281.990,05
2022	4197 DE 2022	GERENCIA INTEGRAL PARA LA OPTIMIZACIÓN DE REDES DE ALCANTARILLADO SANITARIO PARA LOS BARRIOS EL DANUBIO Y VILLA ROSITA-FASE I EN EL MUNICIPIO DE SOACHA-	Epuxua Avanza EICE	28/12/2022	En Ejecución	2.100.284.954,76

Vigencia	No. Contrato	Objeto	Contratista	Fecha Suscripción	Estado	Valor
		CUNDINAMARCA				
2023	3572 DE 2023	GERENCIA INTEGRAL DE PROYECTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN, AMPLIACIÓN, OPTIMIZACIÓN, Y MEJORAMIENTO DE LAS REDES DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLUVIAL DE CONFORMIDAD CON EL DIAGNÓSTICO, ESTUDIOS Y DISEÑOS REALIZADOS EN EL CONTRATO 1764 DE 2021, EN EL MUNICIPIO DE SOACHA-CUNDINAMARCA	EPUXUA AVANZA EICE	26/06/2023	En Ejecución	17.121.965.671,28
<b>TOTAL</b>						<b>41.596.261.698,09</b>

**Fuente:** Secretaría de Hacienda municipio de Soacha. **Elaboró:** Equipo auditor.