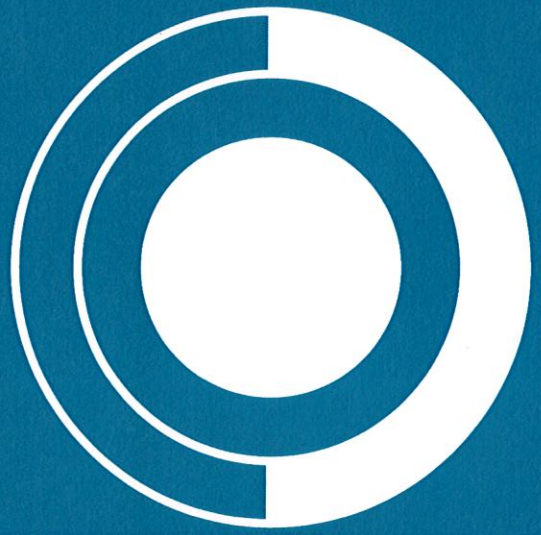


CONTRALORÍA

GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

INVERSIÓN DE LOS RECURSOS RECIBIDOS POR LOS MUNICIPIOS VINCULADOS AL ESQUEMA DE FINANCIAMIENTO DENOMINADO BONOS DE AGUA.

Vigencias 2009 a 2018

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

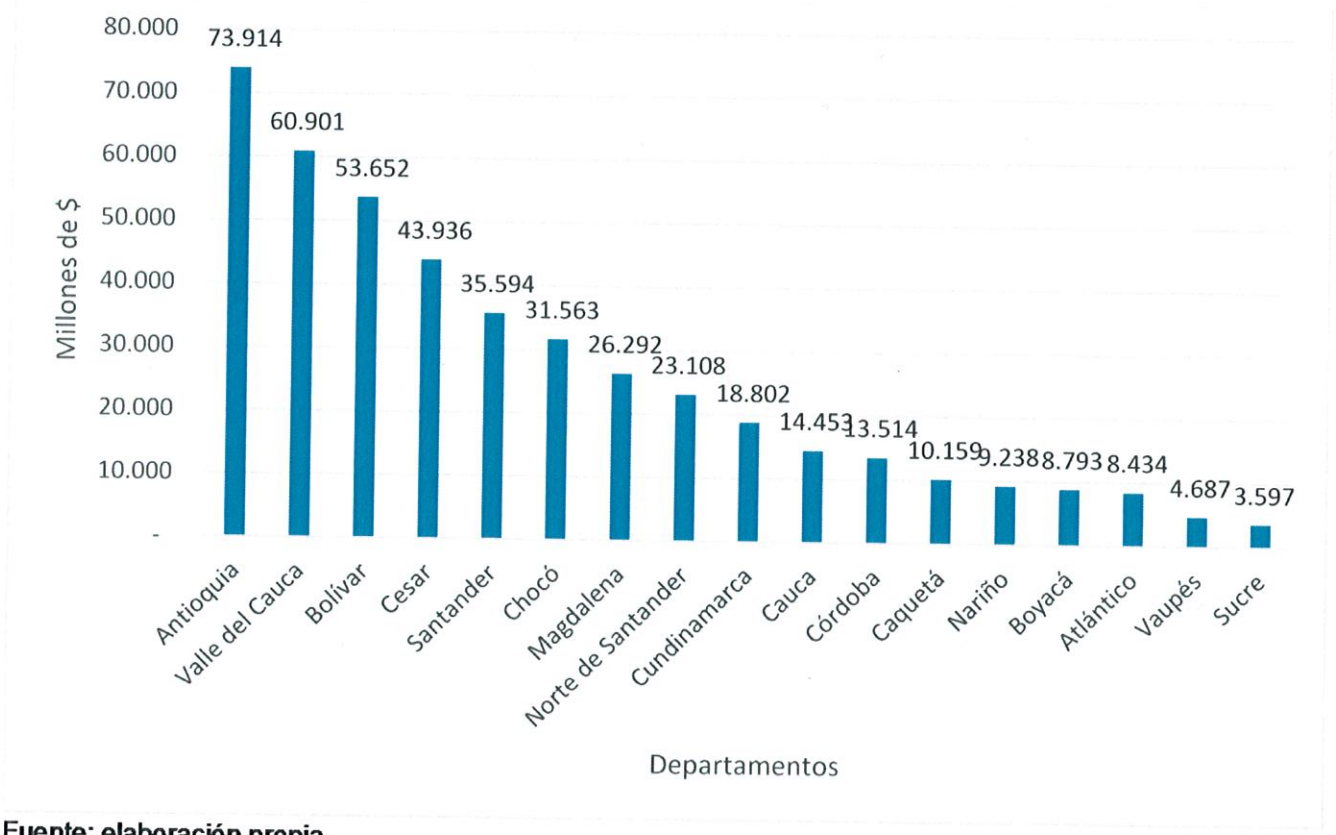
Evaluar la gestión y los resultados en la inversión de los recursos recibidos por los municipios vinculados al esquema de financiamiento denominado "Bonos de Agua", financiados con recursos del Sistema General de Participaciones, componente Agua Potable y Saneamiento Básico, desde las vigencias de aprobación de los créditos a los municipios (2009 a 2011), hasta la fecha.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría se adelantó al universo de contratos suscritos por los 117 municipios que participaron en el esquema de financiamiento denominado "Bonos de Agua", y cuya fuente de recursos correspondiera a los del empréstito.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Valores Crédito "Bonos de Agua" por departamento



Fuente: elaboración propia.

Cifras en millones

Total créditos: $440.637.065.275

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

PRINCIPALES CONCLUSIONES

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN

Como resultado de la auditoría realizada, la Contraloría General de la República considera que la ejecución de los recursos relacionada con la contratación financiada con recursos de "Bonos de Agua", NO resulta conforme, en todos los aspectos significativos, frente a los criterios relacionados con la materia auditada, por tanto, se emite concepto de **Incumplimiento Material – Conclusión Adversa.**

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Obras sin ejecutar

1. Caloto - Cauca. Optimización y construcción de primera línea sistema de tratamiento de aguas residuales, vereda San Nicolás. Construcción segunda etapa alcantarillado y sistema de tratamiento de aguas residuales, vereda Quintero.

2. La Sierra – Cauca, Vereda Frontino, Contrato 108 de 2011, Tanque de almacenamiento.

3. Cértegui – Chocó. Las obras en las veredas la Toma y la Variante no fueron encontradas.

4. Caldas - Antioquia, la Planta de Tratamiento de Agua Potable (PTAP) de la vereda La Salada no existe.

5. Ebéjico-Antioquia. Del componente de las redes de acueducto y alcantarillado externas de la Urbanización Sevilla no se ejecutaron las actividades previstas y, por tanto, no se construyeron las redes allí descritas, ejecutando a cambio obras de explanación, banqueos y movimientos de tierra.

Igualmente, en 27 de los 117 municipios (es decir el 23%) se presentan obras inconclusas y terminadas sin funcionar, tal como se muestra en las diapositivas siguientes:

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Obras inconclusas

No.	MUNICIPIO
1	Caramanta - corregimiento de Alegrías (Antioquía)
2	Mutatá - vereda Pavarandó (Antioquía)
3	Caldas (Antioquia)
4	Ebéjico (Antioquia)
5	Altos del Rosario - corregimiento de San Isidro Adelante (Bolívar)
6	El Peñón - corregimiento Buenos Aires (Bolívar)
7	San Fernando - corregimiento Dios Me Vea (Bolívar)
8	San Fernando - corregimiento La Guadua (Bolívar)
9	San Fernando - corregimiento Jolón (Bolívar)
10	El Peñón - Corregimiento Chapetona (Bolívar)
11	Santa Catalina (Bolívar)
12	Turbaná (Bolívar)
13	Clemencia (Bolívar)
14	Otanche (Boyacá)
15	Florencia (Caquetá)
16	Suárez - corregimiento de Mindala (Cauca). Contrato de Obra Civil No. 038 de 2011.
17	Acandí (Chocó)
18	Soacha (Cundinamarca)
19	El Banco (Magdalena)
20	Concordia (Magdalena)
21	Playa de Belén - corregimiento de Aspásica (Norte Santander)
22	Teorama - corregimiento de La Cecilia (Norte de Santander)
23	Girón y Floridablanca (Santander)
24	Jamundí (Valle)
25	Mitú (Vaupés)
26	Soacha- Contrato de Obra No. 774 del 23 de diciembre de 2013 (Cundinamarca)
27	Betania- Contratos sin liquidar (Antioquia)

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Obras terminadas sin funcionar 1

No.	MUNICIPIO
1	Polonuevo (Atlántico) Corregimiento de Pitalito (alcantarillado sanitario sin funcionar)
2	Palmar de Varela (Atlántico)
3	Patía, Betania, Santa Cruz, El Estrecho y Piedra Sentada (Cauca)
4	Acueducto Vereda Palosembrado, La Sierra – Cauca (Por filtraciones)
5	Acueducto interveredal La Cuchilla-Lomagrande-Torres-Las Delicias. La Sierra -Cauca. Sólo con nueva inversión en 2016, funciona actualmente.
6	Acueducto Vereda La Depresión, tanque sin uso. La Sierra – Cauca.
7	Acueducto Vereda Torres, La Sierra -Cauca. Sin funcionar tanque y bocatoma.
8	Vereda Las Delicias, La Sierra -Cauca. Tanque sin funcionamiento.
9	Tanque de almacenamiento del acueducto Vereda San Andrés. La sierra – Cauca. Sin funcionamiento.
10	Acueducto vereda Cañutico. Suárez - Cauca
11	San Carlos (Córdoba)
12	San Pelayo (Córdoba)
13	Purísima (Córdoba)
14	Floridablanca (Santander)
15	Buenaventura (Valle del Cauca)
16	Bello (La Mina) Antioquía
17	Caldas (Vereda La Salada y La Clara) Antioquía
18	Carepa (Antioquia)
19	Dabeiba (Antioquia)
20	El Peñón - Corregimiento La Humareda (Bolívar)
21	Vereda San Isidro, municipio Altos del Rosario (Bolívar)
22	El Peñón - Corregimiento Castañal (Bolívar)
23	San Fernando - Corregimiento Las Bateas (Bolívar)

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

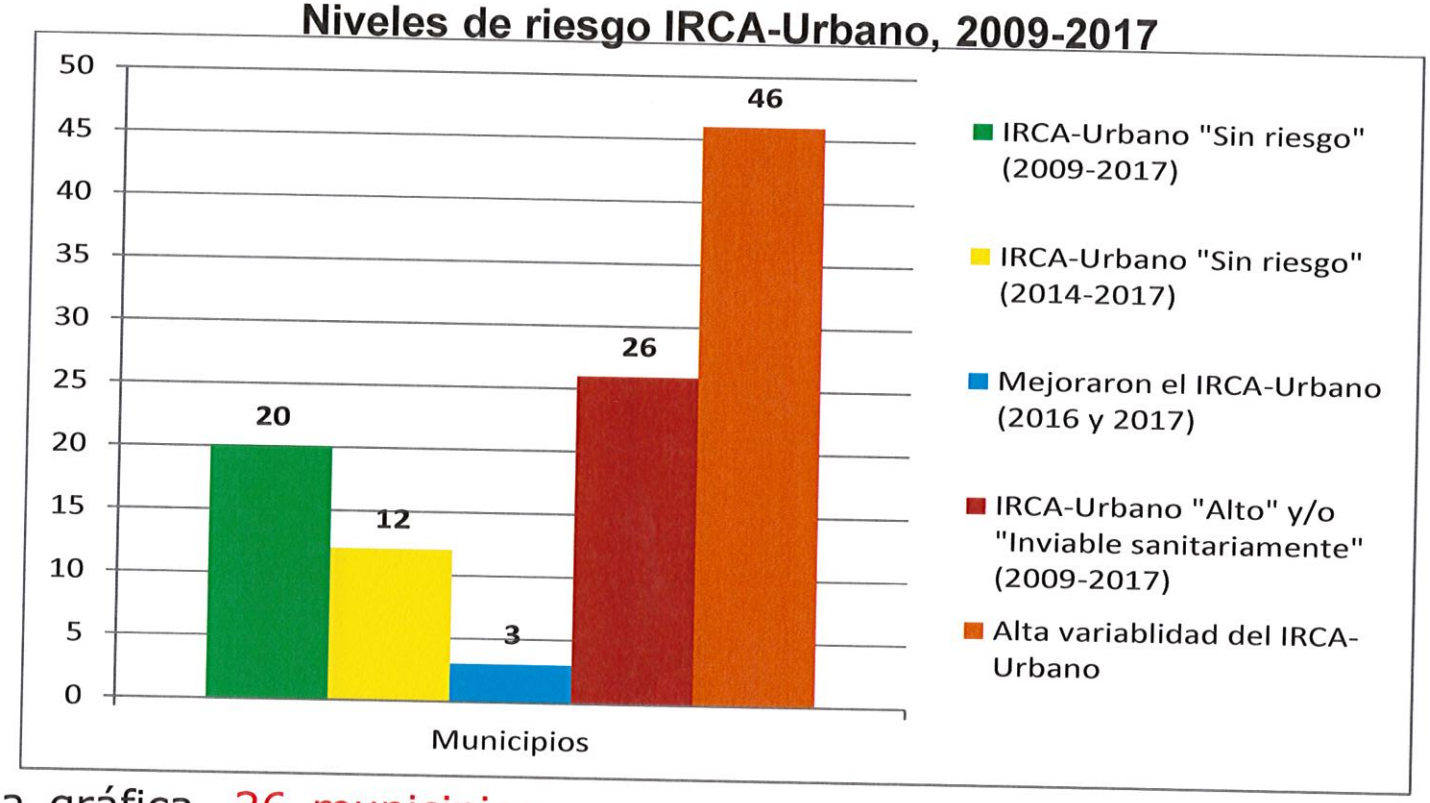
Obras terminadas sin funcionar 2

No.	MUNICIPIO
24	Santa Rosa de Lima (Bolívar)
25	Botón de Leiva – Margarita (Bolívar)
26	Arenal (Bolívar) PTAR
27	El guamo (Bolívar)
28	Barranco de Loba (Bolívar) sin funcionar porque los instrumentos colocados en la EBAR hace 8 días no funcionan.
29	Istmina en Chocó (Abandonadas)
30	Balboa (Cauca)
31	Caloto - Veredas López Adentro, Carrizal, Guabito, Pílamo y Llano Grande (Cauca)
32	Pedraza (Magdalena)
33	Pueblo Viejo (Magdalena)
34	Sitio Nuevo (Magdalena)
35	Ábrego (Santander)
36	Ocaña - corregimiento de Buenavista (Norte de Santander)
37	Gámbita, (Santander)
38	San Vicente de Chucurí, (Santander)
39	La Unión (Valle)
40	Valledupar- Corregimientos de Mariangola y Los Corazones, Mejoramiento de la PTAP y optimización hidráulica de redes de distribución del acueducto (Cesar)
41	Bosconia: Optimización y ampliación del sistema de acueducto y alcantarillado del Municipio de Bosconia. (Cesar)

De acuerdo a lo anterior en el 35% de los municipios auditados, a pesar que se terminaron las obras, estas no están en funcionamiento, afectando a la comunidad que sigue sin recibir el servicio.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Índice de Riesgo de Calidad de Agua para Consumo Humano.- IRCA



Según la gráfica, 26 municipios, que representan el 22,22% del total que participaron en el esquema de bonos de agua, presentan calidad de agua inviable sanitariamente y 46 presentan alta variabilidad, sin que sea posible determinar su verdadera calidad de agua, suministrada a la población.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Municipios con cobertura de Acueducto Menor al 50% 2016 - 2017

Subgrupos	Municipios (35)
a): 3 municipios disminuyeron su nivel de CTA	1. Valdivia* (Antioquia); 2. Norosí (Bolívar); 3. Guamal (Magdalena);
b): 7 municipios aumentaron su nivel de CTA	4. Caloto, 5. El Tambo y 6. Patía (Cauca); 7. Chitagá (Norte de Santander); 8. Lebrija, 9. Onzaga y 10. San Joaquín (Santander).
c): 25 municipios mantuvieron su nivel de CTA estable o casi que invariable	11. Abriaquí, 12. Mutatá y 13. San Pedro de Urabá (Antioquia); 14. Baranoa (Atlántico); 15. El Guamo, 16. San Jacinto, 17. San Jacinto del Cauca (Bolívar); 18. Santa María, 19. Sora y 20. Susacón (Boyacá); 21. Buenos Aires (Cauca), 22. San Carlos (Córdoba); 23. Lloró (Chocó) 24. Ariguaní, 25. Nueva Granada, 26. Pijiño del Carmen, 27. Puebloviejo y 28. Santa Ana (Magdalena); 29. Cácota, 30. La Playa, 31. Teorama, 32. Villa del Rosario (Norte de Santander); 33. El Carmen del Chucurí, 34. Gámbita y 35. Guaca (Santander).

* El municipio de Valdivia presentó una CTA de 51,20% en 2016.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Municipios con cobertura de Alcantarillado Menor al 50% 2016 -2017

Subgrupos	Municipios
a): 18 municipios mantuvieron el nivel de CTAL < 50 % (por encima del 20 %)	Abriaquí, Mutatá, San Pedro de Urabá y Yalí (Antioquia); María La Baja (Bolívar); Otanche y Santa María (Boyacá); Balboa (Cauca); San Pelayo (Córdoba); Lloró (Chocó); Guamal, Zan Zenón y Santa Ana (Magdalena); Túquerres (Nariño); Villa del Rosario (Norte de Santander); El Carmen de Chucurí, Gámbita y Guaca (Santander).
b): 6 municipios aumentaron su nivel de CTAL	Palmar de Varela (Atlántico); Hatillo de Loba (Bolívar); Patía (Cauca); Chitagá (Norte de Santander); Lebrija y San Joaquín (Santander).
c) 6 municipios disminuyeron su nivel de CTAL	Betania y Valdivia (Antioquia); Norosí (Bolívar); Purísima y San Antero (Córdoba); Convención (Norte de Santander).
d) 21 municipios se encuentran en la situación más crítica (< al 20 %).	Angostura y Ebéjico (Antioquia); Baranoa (Atlántico); Altos del Rosario, Margarita y San Fernando (Bolívar); Caldas, Sora y Susacón (Boyacá); Buenos Aires, Caloto, El Tambo, La Sierra y Suárez (Cauca); San Carlos (Córdoba); Atrato (Chocó); Pijiño del Carmen (Magdalena); Cácota, La Playa y Teorama (Norte de Santander); Onzaga (Santander).

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Municipios con mayor pago de intereses

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	VALOR CRÉDITO (A)	PAGO INTERESES (B)	(B) / (A)	PAGO CAPITAL (C)	TOTAL PAGADO (B) + (C)
Valle del Cauca	1. Buenaventura	43.755.330.509	52.577.373.558	**1,2**	9.235.298.590	61.812.672.148
Cesar	2. Valledupar	36.765.376.500	39.622.042.695	**1,1**	5.236.808.107	44.858.850.802
Antioquia	3. Bello	28.112.706.191	35.722.839.780	**1,3**	6.039.353.086	41.762.192.866
Cundinamarca	4. Soacha	18.802.421.799	21.448.047.577	**1,1**	0	21.448.047.577
Santander	5. Floridablanca	10.667.982.762	12.665.378.993	**1,2**	770.738.144	13.436.117.137
Caquetá	6. Florencia	10.158.806.900	12.101.655.410	**1,2**	0	12.101.655.410
Chocó	7. Alto Baudó	7.829.373.421	11.895.690.244	**1,6**	1.461.333.492	13.357.023.736
Santander	8. Girón	8.763.140.770	10.231.136.813	**1,1**	0	10.231.136.813
Norte de Santander	9. Ocaña	7.289.774.861	7.871.168.322	**1,1**	400.021.908	8.271.190.230
Nariño	10. Ipiales	7.058.528.266	7.743.981.616	**1,1**	2.113.100.022	9.857.081.638
Bolívar	11. San Martín de Loba	4.488.205.654	4.976.358.726	**1,1**	287.982.637	5.264.341.363
Bolívar	12. San Fernando	3.559.030.348	3.972.018.958	**1,1**	679.621.229	4.651.640.187

Fuente: Elaboración CGR.

(B) / (A): Es el número de veces que se pagó intereses con respecto al valor del crédito.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Valor cancelado por intereses en municipios que no han realizado abonos a capital

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	VALOR CRÉDITO (A)	PAGO INTERESES (B)	% (B/A)
1. Caquetá	Florencia	10.158.806.900	12.101.655.410	119,12
2. Santander	Girón	8.763.140.770	10.231.136.813	116,75
3. Cundinamarca	Soacha	18.802.421.799	21.448.047.577	114,07
4. Boyacá	Susacón	2.155.671.717	2.241.192.154	103,97

Fuente: Elaboración propia.

El valor de pago de interés es el mismo valor total pagado., dado que no se ha efectuado abono a capital.

(B) / (A): Es el porcentaje de intereses pagados con respecto al valor del crédito.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Pignoración recursos SGP Municipios en Esquema "Bonos de Agua"

Los créditos de los 117 municipios ascendieron a $440.637.065.275, pignorando recursos del Sistema General de Participaciones – SGP entre el rango de 18% y el 85%.

Porcentaje de recursos pignorados	Número de municipios con recursos pignorados
Menos del 30%	20
Entre un 30,1% y 50%	47
Entre un 51,1% y 70%	30
Más del 70,1%	20

Fuente: Elaboración propia.

Los municipios con mayor porcentaje de pignoración (85%) fueron Bello, Caldas y Rionegro en el Departamento de Antioquia.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Refinanciación créditos

Según la información suministrada, 97 municipios refinanciaron la deuda con la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER y, de estos, 8 municipios refinanciaron por segunda vez dichos créditos, con entidades financieras de la banca comercial.

De los 97 municipios que refinanciaron la deuda, 90 reportaron el valor correspondiente a la refinanciación. Con respecto a estos entes territoriales, los montos objeto de refinanciación ascendieron a $598.452.905.270, representando un incremento del 66,1% frente al valor inicial de los créditos ($360.317.160.824).

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Capacidad de pago créditos

En el departamento de Boyacá, los municipios de Susacón y Caldas, presentan déficit respecto a la obligación contraída, ya que el valor recibido por transferencias de SGP, no alcanza para pagar las cuotas del crédito, teniendo que cubrir este faltante con otra fuente de recursos diferentes a las transferencias del SGP.

En el caso del municipio de Susacón, se evidencia que no ha realizado abonos a capital, generando pago de intereses moratorios e incremento en la obligación principal (capital).

Situación similar se presenta en el Florencia - Caquetá, toda vez que los recursos pignorados no fueron suficientes para cubrir el pago de la deuda, lo que generó que para este año tuviera la necesidad de cubrir parte de la cuota con recursos propios.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Contratación Directa

Se observó que hubo municipios que llevaron a cabo la contratación a través de la modalidad directa, por lo que no se cumplió con el principio de Selección Objetiva, dispuesto en los artículos 5 de la Ley 1150 de 2007 y 12 del Decreto 2474 de 2008; muchos de los entes territoriales optaron por convenios interadministrativos o de Asociación, con Empresas de Servicios Públicos (57 municipios de 117, representando el 48,7%).

Al analizar estos contratos, se observó que no se cumplió con el factor de idoneidad en la selección, lo que conllevó a que no se garantizara la mejor alternativa jurídica, técnica y económica, ya que en estos casos las Empresas no tenían la capacidad técnica y organizacional suficiente para llevar a cabo los proyectos, lo que se tradujo en que estas empresas de servicios públicos se vieran abocadas a subcontratar.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Debilidades precontractuales

No se contaba con proyectos precisos en el momento del desembolso del crédito. Estos aspectos se evidenciaron en: **Santander**: El Carmen de Chucurí, **Antioquia:** Dabeiba; **Boyacá:** Santa María y Caldas; **Caquetá**: Florencia; **Cesar:** Valledupar y El Paso; **Magdalena**: Sitio Nuevo y Santa Ana; **Norte de Santander**: La Playa de Belén; **Sucre**: Sincé y Soacha en **Cundinamarca**.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

Supervisión

Se presentaron debilidades, de forma generalizada, en la supervisión e interventoría, por cuanto no se observó vigilancia permanente sobre la correcta ejecución del objeto contratado y falta de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico, lo que generó faltantes de obra, obras no funcionales, deficiencias en los procesos constructivos, inaplicabilidad de las especificaciones técnicas establecidas, obras terminadas sin funcionamiento alguno y obras sin terminar, afectando el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y de la Contratación Estatal.

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

POBLACIÓN AÑO 2010 MUNICIPIOS CON INVERSIÓN DE RECURSOS DEL MODELO DE FINANCIACIÓN "BONOS DE AGUA"

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	POBLACIÓN
ANTIOQUIA	Abriaquí	2.397
	Angostura	11.930
	Bello	413.107
	Betania	9.778
	Caldas	73.096
	Caramanta	5.441
	Carepa	49.132
	Dabeiba	23.795
	Ebéjico	12.520
	Mutatá	18.436
	Rionegro	110.329
	Sabaneta	48.264
	San Pedro de Urabá	30.029
	Tarazá	37.151
	Valdivia	19.557
	Yalí	7.972

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	POBLACIÓN
ATLÁNTICO	Baranoa	54.785
	Palmar de Varela	24.544
	Polonuevo	14.621
	Sabanagrande	28.421
BOLÍVAR	Altos del Rosario	12.425
	Arenal	16.994
	Barranco de Loba	16.327
	Clemencia	12.059
	El Guamo	7.758
	El Peñón	8.552
	Hatillo de Loba	11.681
	Margarita	9.535
	María La Baja	46.477
	Morales	19.718
	Norosí	5.357
	Río Viejo	16.708
	San Estanislao de Kotska	15.721
	San Fernando	13.305
	San Jacinto	21.460
	San Martín de Loba	15.546
	San Pablo	29.893
	Santa Catalina	12.546
	Santa Rosa de Lima	20.241
	Turbaná	14.141
	San Jacinto del Cauca	12.075

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	POBLACIÓN
BOYACÁ	Caldas	3.857
	Otanche	10.581
	San Luis de Gaceno	5.735
	Santa María	4.305
	Sora	3.007
	Susacón	3.390
CAQUETÁ	Florencia	157.450
CAUCA	Balboa	24.533
	Buenos Aires	29.392
	Caloto	17.467
	El Tambo	46.718
	La Sierra	10.745
	Patía	34.579
	Suárez	18.901
CESAR	Bosconia	34.099
	El Paso	21.884
	La Gloria	13.760
	Valledupar	403.414

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	POBLACIÓN
CHOCÓ	Acandí	10.014
	Alto Baudó	32.514
	Atrato	8.664
	Bajo Baudó	16.878
	Cantón de San Pablo	7.037
	Carmen del Darién	5.290
	Cértegui	9.802
	Istmina	24.459
	Lloró	10.733
	Unguía	14.862
CÓRDOBA	Montelíbano	72.565
	Purísima	14.853
	San Antero	28.591
	San Carlos	25.285
	San Pelayo	41.323
CUNDINAMARCA	Soacha	455.992

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	POBLACIÓN
MAGDALENA	Ariguaní	31.572
	Concordia	9.733
	El Banco	55.012
	Guamal	26.206
	Nueva Granada	17.837
	Pedraza	8.016
	Pijiño del Carmen	14.848
	Pueblo viejo	27.644
	Remolino	8.434
	San Zenón	8.998
	Santa Ana	24.468
	Sitionuevo	29.515
	Zapayán	8.699
NARIÑO	Ipiales	123.341
	Túquerres	41.046

DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	POBLACIÓN
NORTE DE SANTANDER	Ábrego	36.215
	Cácota	2.229
	Chitagá	10.278
	Convención	14.974
	La Playa	8.488
	Los Patios	71.811
	Ocaña	94.420
	Teorama	19.382
	Villa del Rosario	78.611
SANTANDER	El Carmen de Chucurí	19.108
	Floridablanca	261.142
	Gámbita	5.077
	Girón	156.995
	Guaca	6.647
	Lebrija	34.590
	Onzaga	5.354
	San Joaquín	2.698
	Suaita	10.612

SUCRE	San Onofre	48.172
	Sincé	32.065
VALLE DEL CAUCA	Buenaventura	362.625
	Caicedonia	30.340
	Calima del Darién	15.618
	Jamundí	107.730
	La Unión	34.623
	Zarzal	43.035
VAUPÉS	Mitú	30.036
TOTAL POBLACIÓN		4.788.784

Fuente: Proyección Población Municipal por área 2010. Dane

3'201.094