



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130.-19.11

**AUDITORIA CON ENFOQUE
INTEGRAL MODALIDAD REGULAR**

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.

VIGENCIA 2012

CDVC – STCC No. 4

Octubre 2013

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico Cercofis Tuluá (V)	Miguel Fernando Ramírez Roldan
Representante Legal de la Entidad	Carlos Mario Mora Varela
Equipo de Auditoria:	Luz Adriana Loaiza Giraldo Auditor líder
	Fernando Duque Monsalve
	Wilmer Ancizar Guerrero Reyes
	James González Apolinar

TABLA DE CONTENIDO

	Página
INTRODUCCION	5
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	6
2 METODOLOGÍA	7
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	8
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	8
2.3 QUEJAS	8
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. GESTION	9
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	9
• Planeación	9
3.1.2 PRESTACION DEL SERVICIO	12
• Actuación de la Junta Directiva	12
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	13
• Análisis de los Sistemas de información	15
• Evaluación del Sistema de Control Interno	16
• Gestión Documental	20
3.2. FINANCIAMIENTO	20
• Estados Contables	20
• Presupuesto	29
• Control Interno contable	31
• Cierre Fiscal	31
• Variables internas y externas	34
3.3. LEGALIDAD	34
• Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación	34
• Etapas de la Contratación	37
• Evaluación Técnica Infraestructura	43
• Impacto de la Contratación	47
• Procesos Judiciales	48
3.4 QUEJAS	49
3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA	49
3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS	49



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado	51
2. Opinión de los Estados Contables	54
3. Cuadro resumen de hallazgos	56

INTRODUCCIÓN

Este informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a las Empresas Municipales de Cartago (V) EMCARTAGO E.S.P., utilizando como herramientas las normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la Administración de la entidad en la vigencia 2012, desde diferentes ejes temáticos.

En busca de éste objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia describiendo los hechos relevantes del contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoría. Finalmente y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento o no de la cuenta revisada de la vigencia fiscal 2012, así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES

En Colombia el 60% y el 80% de la energía se producen en centrales hidráulicas, y el resto en plantas térmicas; la empresa XM S.A. E.S.P. es la encargada de desarrollar su actividad como Operador del Sistema Interconectado Nacional y Administrador del Mercado de Energía Mayorista, maneja el mercado a través de la bolsa de valores, condiciones que producen inestabilidad en los precios negociados por cuanto depende de las fluctuaciones financieras.

Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. en la vigencia fiscal 2011 presentó un déficit fiscal por valor de \$14.373 millones; de los cuales se originó un faltante en tesorería por valor de \$5.274 millones determinado como presunto hallazgo Disciplinario, Administrativo y Fiscal; las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación se determinó la existencia de déficit en recursos Propios, Regalías, Plan Municipal de Agua, Otras Destinaciones Específicas y Terceros por valor de \$3.564 millones; al corte de la vigencia 2012 la entidad incorporo al presupuesto vigencia 2012 y realizo pagos por valor de \$4.567 disminuyendo el déficit; al corte de la vigencia 2012 la entidad reporta un déficit en recursos propios por valor de 8.920 millones.

Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P., se acogió a un Plan De Ajuste Fiscal, Financiero y Administrativo proyectado hasta el 2016, compuesto por 4 estrategias: 1. Aumento de ingresos, 2. Austeridad en el gasto, 3. Saneamiento de pasivos, 4. Mejoramiento del perfil de la deuda, para amortizar el déficit fiscal y viabilizar las finanzas de la Entidad; aprobado por la Junta Directiva.

El Municipio de Cartago en convenio con las Empresas Municipales establece manejar el Plan Municipal de Aguas a través de convenio 079/2010; el cual se desarrollaría en 2 fases. No se alcanzó la ejecución de la totalidad de las obras contempladas en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos suscrito con la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca (CVC); el incumplimiento por parte del Municipio en el giro de los recursos, la suspensión de obras por falta de permisos, y diferentes situaciones inherentes a una deficiente planeación han hecho que solo se cumpla con la fase número 1 del proyecto para el Plan Municipal de Aguas (PMA).

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta Auditoría es determinar si las Empresas Municipales de Cartago E.S.P., ha contado con un direccionamiento claro y visible, que le permitiera poseer operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas, a fin de cumplir con su misión a través de la prestación de servicios a los Cartagües.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamentales Colombianas (NAGC), compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral.

La Auditoría se realizó sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica del Cercofis Tuluá.

El trabajo se realizó con un equipo interdisciplinario conformado así: Tres (3) profesionales en las áreas de Contaduría pública, Derecho e infraestructura física y un (1) técnico. Este equipo de profesionales realizó el análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración dentro del desarrollo de la auditoría y las respuestas presentadas por la entidad fueron analizadas, discutidas e incluidas en el informe cuando se consideraron pertinentes.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la Entidad y con ello a una eficiente administración de los recursos Públicos.

2.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El Dictamen integral consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre enero 01 de 2012 a diciembre 31 de 2012.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

El resultado de la auditoría del 2012 a la vigencia 2011, arrojó sesenta y cinco (65) acciones correctivas, cumpliendo cuarenta y seis (46) y dejando de cumplir diez y nueve (19) para un cumplimiento del 68%; las acciones correctivas que no fueron subsanadas deben ser incorporadas al nuevo plan de mejoramiento, las cuales se relacionan a continuación:

Acción correctiva a los hallazgos: 36, 39, 40, 42, 46 del plan de mejoramiento auditoria vigencia 2011 y los hallazgos números 1, 6,8,12,14,19, 23, 25, 27, 29, 33, 34, 35, 36 del plan de mejoramiento auditoria vigencia 2012.

La contraloría Departamental realizará proceso sancionatorio por el incumplimiento al plan de mejoramiento.

2.3. QUEJAS

Durante el proceso auditor no se recepcionó ninguna queja.

3. RESULTADO DE LA AUDITORIA

En el Plan General de Auditorías de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca - PGA 2013, se programó Auditoría Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago Valle 2012, en cumplimiento de las políticas, planes y programas; examen a los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos verificando que fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad y oportunidad, para establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente.

A continuación se desarrollan los puntos temáticos objeto de auditoría, con los resultados obtenidos como resultado de la evaluación.

3.1. GESTIÓN.

Se abordaron diferentes áreas de la Entidad, con el fin de determinar la forma en que elaboró su planeación y la ejecución en cumplimiento de sus objetivos, examinando si los recursos disponibles involucrados en las diferentes actividades fueron asignados, distribuidos, recaudados y utilizados de manera eficiente, económica y eficaz.

3.1.1. DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL.

- **Planeación**

Plan Estratégico 2012 – 2015

Mediante Resolución No-06 de agosto 23 de 2012 la junta directiva aprueba y adopta el plan estratégico 2012-2015, con las siguientes Dimensiones Y Planes de Inversión:

Dimensión Administrativa

Dimensión Prestación de Servicios de Calidad Alcantarillado

Dimensión Prestación de Servicios de Calidad Acueducto

Dimensión Prestación de Servicios de Calidad Energía

Plan de Inversión 2012-2015 Responsabilidad social Empresarial

Plan de Inversión 2012-2015 Dimensión Financiera.

El plan de Inversión está conformado por:

Programas	19
Subprogramas	29
Proyectos	56

De los anteriores programas, subprogramas y proyectos, se analizó los siguientes puntos:

Cuadro No. 1

ANÁLISIS DE LAS DIMENSIONES SEGÚN SU CUMPLIMIENTO			
Dimensiones estratégicas	Programado 2012	Ejecutado 2012	% de ejecución
Dimensión prestación de servicio de calidad acueducto	\$428.238.792	\$332.368.486	78%
Dimensión prestación de servicio de calidad energía	\$ 411.761.208	\$ 403.089.673	96%
Dimensión administrativa	\$130.000.000	56.200.000	43%
Dimensión responsabilidad social empresarial	\$30.000.000	0	%0
TOTAL EJECUCION DIMENSIONES	\$1.000.000.000	\$791.658.159	79%

Fuente: Plan Estratégico EMCARTAGO E.S.P.

De la anterior información se evaluó las dimensiones de prestación de servicio de calidad de Acueducto y Energía:

Dimensión prestación de servicios de Calidad Acueducto

Para la prestación del servicio de acueducto la entidad proyectó recurso por \$428.238.792 y ejecuto \$ 332.368.486 que equivale al 78%, según la muestra seleccionada de la rendición en RCL, se realizó la siguiente contratación: Contrato de Servicios. No-09 por \$ 104.802.624 CD BBP 29; el contrato de Construcción No- CAD-2012-C.O BBP 001/2010 por valor de \$ 60.000.000, cuenta con un código del banco de proyectos COD-BBP No-16 de la vigencia 2012; y el contrato CAD-20121714- COD-BBP No-01 por \$73.124.451 que no fue seleccionado en la muestra contractual; estos contratos se encuentran en la relación total rendida a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de la Rendición de Cuentas en Línea.

Dimensión prestación de servicios de Calidad Energía

Hallazgo Administrativo - Sancionatorio No. 01

Para esta dimensión la entidad proyectó para la vigencia 2012 el valor de \$411.761.208 y se ejecutó \$ 403.089.673, que equivale al 96%, se evidenció que cuenta con el código del banco de proyectos COD-BPP-N-54 de los cuales los contratos correspondientes a \$319.221.884, fueron reportados a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de la Rendición de Cuentas en Línea que corresponde a tres (03) contratos; y no se reportó ocho (08) contratos por valor de \$83.867.789 enunciados a continuación:

CAD-20121316-suministros de dotación de herramientas para el personal de normalización de energía con el fin de dar cumplimiento, al plan de perdidas contrato 005/202 por \$ 29.552.160 contratista SAMUEL MORALES CIA S EN CS; CAD20124141- capacitación durante 2 días Emcartago E.S.P. para la parametrización de descarga por comunicaciones Servicios Generales de paquetes Vía Radio por \$2.589.120, contratista PRIMESTONE S.A; CAD20124142, actualización y soporte por 12 meses del sistema tele media primeriad ES por \$21.576.000, contratista PRIMESTONE S.A, CAD20124219 servicios de calibración, revisión y verificación de medidores energía nuevos y usados en el Municipio de Cartago en toda la zona urbana y rural donde presta el servicio EMCARTAGO Empresas de Servicios Públicos, pruebas a realizar en el banco de pruebas certificado de laboratorio por \$2.282.209, contratista INPEL S.A, CAD20124144, prestación del servicio especializado para revisión y normalización de equipos de medida de los clientes comerciales e industriales de la zona urbana y rural donde EMCARTAGO ESP presta el servicio de energía por \$23.249.300 contratista INELMA LIMITADA, CAD20124487,suministros de licencias para equipo portátiles de tele medición del Departamento Comercial, según REQ No. 20122502, OC No-20120385 por \$1.010.000 contratista RAMOS TORO SANDRA MILENA, CAD20124488, suministro de equipos de cómputo portátil para el proceso de tele medición, según REQ No-20122824, OC No 20120386 por \$2.090.000 contratista RAMOS TORO SANDRA MILENA, CAD-20124489-suministro de equipos de cómputo, asignado a informática para el proceso de tele medición, según RQ No 20122721, OC No 20120382 por \$1.519.000, contratista TORO SANDRA MILENA.

Los anteriores hechos demuestran el incumplimiento en la “rendición de los contratos en RCL”, conforme lo dispone la Resolución reglamentaria 006 del 2011 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Hallazgo Administrativo No. 02

Cuadro No. 2
EJECUCION PLAN DE ACCION

EJECUCIÓN PLAN DE ACCIÓN POR DEPENDENCIAS			
De pendencia	Programado	Ejecutado	Cumplimiento
Acueducto y alcantarillado	\$ 428.238.792	\$332.368.486	78%
Calidad y ambiental	\$50.000.000	24.000.000	48%
Depto. Eléctrica	\$ 0	0	0%
Desarrollo personal	\$24.000.000	\$24.000.000	100%
Informática	\$150.000.000	0	0%
Normalización (acueducto y eléctrica)	\$411.761208	\$403.089.673	98%
Planeación	\$ 0	0	0%
Subgerencia administrativa	\$40.000.000	\$33.000.000	83%
Total	\$ 1.104.000.000	\$86.458.158	74%

De la anterior información se observa, que el plan de acción correspondiente a Desarrollo de Personal se proyectó por inversión y se ejecutó por gastos generales; la entidad para la vigencia 2012 modificó el plan de inversión, al revisar los planes de acción se observó que estos no sufrieron modificación, por la tanto no coincide con el plan de inversión.

3.1.2. PRESTACIÓN DEL SERVICIO

- Actuación de la Junta Directiva.**

La junta directiva está conformada por siete (7) miembros con sus respectivos suplentes, cinco (05) designados libremente por el señor Alcalde y lo dos (2) vocales de control fueron nombrados mediante resolución N 000049 de enero 18 del 2012 expedida por la Alcaldía Municipal de Cartago, en representación de la Comunidad.

Analizadas las Actas de Junta Directiva, se observó que:

En la vigencia 2012 se realizaron catorce (14) reuniones ordinarias de la Junta Directiva.

En esta reuniones ordinarias se aprobaron, las misceláneas acueducto, Misceláneas alcantarillado, Misceláneas Energía, autorización Gerente para celebrar operaciones de crédito público, por un monto de 10 mil millones de pesos y suscribir garantías ante la banca nacional e internacional, cesión y derecho de dominio del inmueble colegio Pumarejo, aprobación plan estratégico 2012-2015, aprobación plan de ajuste fiscal financiero y administrativo, facultar al gerente para pagar con recursos propios lo adeudado de los contratos ejecutados y contratar, lo pendiente por ejecutar de los contratos suspendidos del convenio interadministrativo 079 del 2009 plan municipal de aguas, aprobación modificación plan de ajustes fiscal financiero y administrativo de EMCARTAGO, aprobación modificación plan estratégico 2012-2015, aprobación de presupuesto vigencia 2013, aprobación depuración de cartera, aprobación estatuto de contratación.

• Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

Revisado y evaluado el plan de mejoramiento, se observó que la entidad dio cumplimiento del 100% de la acción correctiva No 4, elaborando el manual de funciones y competencias laborales, planta de cargo y la escala salarial aprobados por la junta directiva; con fundamento en lo anterior, el organigrama actual de la administración cumple con los objetivos, siendo funcional y coherente con la planta de cargos existentes.

Cuadro No. 3

DISTRIBUCION DEL PERSONAL 2012

Denominación Dependencia	Libre Nombramiento	Contrato a termino indefinido	Contrato a termino fijo	Total
Gerencia G	3		3	6
Oficina Asesora gestión administrativa	1	3	4	8
Oficina de planeación	2		6	8
Oficina Asesora Jurídica	1		5	6
Oficina Asesora calidad y Medio Ambiente	1	1	3	5
Laboratorio calidad de aguas			6	6
Sub ad y talento humano	1	4	40	44
Ofi Talento Humano	2	1	11	14
Archivo			7	7
Oficina de recurso físico	1	2	7	10
Oficina de informática y tecnología	1	1	7	9
Oficina comercial	1	7	29	37
Oficina PQR	1	1	12	14
Sub Financiera	1		4	5
Oficina cartera	1	1	9	11
Oficina de contabilidad	1		5	6
Oficina de costos	1		1	2
Oficina de presupuesto	1	2	3	6
Oficina de tesorería	1		5	6
Punto de recaudo multiservicios			9	9
Sub técnica y		6	13	19

operativa				
Acueducto y Alcantarillado	1	2	8	11
Redes de acueducto		3	14	17
Redes de alcantarillado		1	15	16
Reparqueo			5	5
Plantas de tratamiento		14	3	17
Corte y reconexion		5	18	23
Oficina de normalización	1	4	15	20
Oficina eléctrica	1	16	8	25
TOTAL	23	74	275	372

Comportamiento de la nómina.

Cuadro No. 4
COMPARATIVO NÓMINA PERSONAL EMCARTAGO E.S.P.
DICIEMBRE 2011 - DICIEMBRE 2012

TIPO VINCULACION	DICIEMBRE DE 2011		DICIEMBRE DE 2012		
	No. TRABAJ.	VR. NÓMINA	No. TRABAJ.	VR. NÓMINA	% de variacion
EJECUTIVO	22	\$ 908.706.756,00	24	\$ 955.730.668,00	5%
OFICIALES	75	\$ 2.160.801.953,00	74	\$ 3.912.987.430,00	81%
CONTRATO A TERMINO FIJO	266	\$ 3.593.298.540,00	274	\$ 3.916.683.759,00	9%
JUBILADOS	285	\$ 4.191.443.022,00	280	\$ 2.853.595.971,00	-32%
SENA	11	\$ 67.119.607,00	15	\$ 52.891.129,00	-21%
TOTAL TRABAJADORES	659	\$ 10.921.369.878,00	667	\$ 11.691.888.957,00	7%

Se evidencia un incremento del 81% en la nómina de los trabajadores oficiales para la vigencia 2012, con respecto a las pasantías que realizaron los estudiantes del SENA, se presentó un incremento de cuatro asignaciones pero a su vez disminuyó en 21% con respecto a la vigencia 2011.

Cuadro No. 5
PERSONAL VINCULADO EMCARTAGO POR NIVEL EDUCATIVO A DICIEMBRE 2012

NIVEL EDUCATIVO					
PROFESIONALES	TECNOLOGICO	TECNICO	BACHILLER	PRIMARIA	TOTAL
99	44	51	176	17	387

De la anterior información se observa que:

- El 26% son profesionales
- El 11% son tecnólogos
- El 13% son técnicos
- El 45% son Bachilleres
- El 4% son nivel básico primario

Cuadro No. 6

**RELACIÓN PERSONAL CON VINCULACIÓN A TÉRMINO INDEFINIDO
QUE HA DEMANDADO LA EMPRESA SOLICITANDO RECONOCIMIENTO
PENSIÓN DE JUBILACIÓN CONVENCIONAL - VIGENCIA 2012**

NOMBRE FUNCIONARIO	RADICACION PROCESO	DESPACHO JUDICIAL	ESTADO DEL PROCESO
Oscar Hebert Garcia	2011-00049-00	Sala Laboral Tribunal Superior Distrito Judicial de Buga	Mediante Sentencia 034 del 28 de septiembre de 2012, la Sala Laboral del Tribunal Superior del Distrito Judicial de Buga, confirma fallo de Primera Instancia, absolviendo a la Empresa del reconocimiento de la pensión de jubilación convencional, conforme lo dispuesto en el Acto Legislativo No. 01 de 2005. Los demandantes interpusieron Recurso de Casación ante la Corte Suprema de Justicia.
Mario Galvis Ibañez			
José Liborio Penilla			
Jesús Anibal Robledo Tamayo			
Walter Moriones			
Orlando Antonio Castro Velásquez	2011-00148-00	Juzgado Laboral del Circuito de Cartago Valle	Fallo para junio 14 de 2013.

Estos procesos se encuentran a cargo de la Oficina Asesora Jurídica de EMCARTAGO E.S.P.

Hallazgo administrativo No. 03

La oficina de talento humano cuenta con un comité de bienestar para los funcionarios y sus familias, la oficina para la vigencia 2012 presentó y realizó actividades de bienestar con los funcionarios, estas actividades no cuentan con el acto Administrativo o Resolución que reglamente el plan de actividades de bienestar social.

El Organigrama no está expuesto en lugares visibles para los funcionarios y el público en general, esto con el fin de que se conozca la funcionalidad de la entidad.

- **Análisis de los Sistemas de información**

La entidad tiene página web, con sus respectivos link, al servicio de la comunidad. La página no cuenta con un espacio donde se publique la contratación con el fin de que la comunidad pueda ejercer el control social, los funcionarios adscritos a esta dependencia no recibieron capacitación en el manejo de software (especialmente para los dispositivos Móviles). Las oficinas y jefes de departamento cuentan con un correo institucional. La entidad tiene dos software Orión y Sictad, la administración arrendo una página web, que le presta los servicios de internet y canal de datos, para mantener el sistema en línea con las dependencias que se encuentran en otras sedes (talleres y multiservicios) y

para el recaudo en línea, la oficina no cuenta con un cuarto de servidores para aislar los equipos de misión crítica.

Para la vigencia 2012 la oficina de informática presentó un programa de backups, estos se realizan dos veces al día; los backups son guardados en una caja fuerte que se encuentra en la oficina de multiservicios.

Hallazgo administrativo No. 04

La entidad tiene operando la ventanilla única para la recepción de la documentación, esta ventanilla no cuenta con un software, que permita escanear la documentación, y así evitar la materialización del riesgo en la duplicidad ya que el consecutivo se hace manual.

- **Evaluación del Sistema de Control Interno.**

La Oficina de Control Interno, como función independiente y objetiva de evaluación y asesoría, busca agregar valor y mejorar las operaciones de la entidad. Proporcionando a la Alta Dirección y en general a la entidad, el conocimiento real del estado en que se encuentra la organización en un periodo de tiempo determinado, de tal forma que permite reorientar oportunamente las estrategias y acciones hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales, propuestos, es preciso manifestar que las Oficinas de Control Interno permanentemente deben mantener una actitud dinámica e innovadora con miras a aumentar su competencia técnica, que les permita acrecentar sus índices de efectividad, lo cual redundará en el mejoramiento de la gestión institucional Como: Valoración de riesgos, Realizar evaluación y seguimiento, y Fomentar la cultura de control.

Cuadro No. 7

Resultado de la encuesta realizada a 23 funcionarios de la entidad:

COMPONENTE	SUBSISTEMA	SISTEMA		
AMBIENTE DE CONTROL 6,83	CONTROL ESTRATEGICO 7,17	7,12	CRITERIOS INADECUADO	RANGO
DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO 7,78			PUNTAJE TOTAL ENTRE 0.0 Y 2.0	
ADMINISTRACION DE RIESGOS 6,89			DEFICIENTE	PUNTAJE TOTAL ENTRE 2.1Y 3.0
ACTIVIDADES DE CONTROL 7,33	SATISFACTO		PUNTAJE TOTAL ENTRE 3.1 Y 4.0	
	ADECUADO		PUNTAJE TOTAL ENTRE 4.1Y 5.0	
	COMPONENTE INFORMACION 7,125			
COMUNICACIÓN PUBLICA 7,29	CONTROL DE GESTION 7,25			
AUTO EVALUACION 6,833333333				
PLANES DE MEJORAMIENTO 7,041666667				

El resultado de la calificación según la percepción de los funcionarios encuestados arrojó una calificación del 7.12, que lo coloca en un nivel Adecuado.

Hallazgo Administrativo No. 05

La Oficina de Control presenta las siguientes dificultades:

Control Estratégico

No se realiza continuamente el seguimiento de los riesgos que presenta la entidad en todas las áreas, a fin de evitar la materialización del riesgo en cumplimiento de su función misional.

Control Gestión

La falta de recursos económicos para mejorar los programas de capacitación, hace que los programas de re inducción y capacitación sean escasos.

Control de Evaluación

En los planes de mejoramiento individual se observa la falta de compromiso de los directivos y jefes de oficina en el cumplimiento de las acciones correctivas individuales.

La oficina de control interno no presenta un programa de capacitación continua, que involucre las diferentes áreas de la entidad .

Modelo Estándar de Control Interno – MECI.

Según la Circular No.003-100 de 2012 del Concejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno las Empresas Municipales de Emcartago E.S.P, remitió a la DAFP, el estado de implementación del MECI 2012, con un avance del 84.73%

Sistema de Calidad

Las Auditorias de calidad sirven para determinar la conformidad del sistema de Gestión de calidad con las disposiciones establecidas en el manual de calidad, midiendo su eficacia para cumplir con los objetivos propuestos y proporcionar elementos de juicio para mantenerlo y mejorarlo continuamente.

Las empresas Municipales de Cartago E.S.P. fueron constituidas bajo escritura pública No-1804 de septiembre 30 de 1998 de la notaria 1ª.

Las Empresas Públicas prestan los tres servicios en el perímetro urbano y el barrio Zaragoza, la Vereda el Guanábano y los de acueducto y energía al corregimiento de Puerto Caldas en el Departamento de Risaralda.

Para la vigencia 2012 la oficina de calidad presento un plan de auditorías enfocado, en el cumplimiento de la norma ISI 9001: 2008 y la aplicabilidad de los procedimientos, a las siguientes áreas de la entidad:

Cuadro No. 8

Resultado Auditorías Realizadas por Area

Proceso / subproceso		total no conformidades	Total Observaciones	Total hallazgos
1	Normalización	6	8	14
2	Servicios Logísticos	8	2	10
3	Distribución de energía eléctrica	7	2	9
4	Informática	3	6	9
5	Planeación	4	3	7
6	Gestión técnica	6	2	8
7	Comercial	3	5	8
8	Gestión administrativa y talento humano	5	0	5
9	Control de evaluación	2	2	4
10	Gestión jurídica	0	3	3
11	Sigem	1	1	2
Total		45	34	79

Hallazgo Administrativo No. 06

Al revisar el informe final de auditorías, no se evidencia un medidor que permita identificar el tiempo de seguimiento a las acciones correctivas.

Al realizar una inspección visual a la planta de tratamiento número uno, con el propósito de verificar los tres componentes, acueducto, alcantarillado y energía se evidencio lo siguiente:

- En los lugares húmedos los cables de energía están sin su debida protección.
- El tanque de tratamiento presenta musgo en sus bordes dejando evidenciar la falta de mantenimiento.
- El lugar donde se almacena los implementos para potabilizar el agua presenta problemas de humedad.

MEDIO AMBIENTE

La empresa no cuenta con una Planta de Tratamiento de Agua Residuales, según el Decreto de 3930 de la CAR, las empresas tienen plazo hasta el 2018 para la construcción y puesta en funcionamiento, las Empresas Municipales de Cartago tiene identificadas los diferentes generadores de vertimientos en los tres niveles (Industrial, Comercial y de Servicios

Las Empresas Municipales realizan el seguimiento a estos tres componentes especialmente a los exámenes que realizan, las industrias y de servicios para verificar la carga contaminante que le vierte el alcantarillado del Municipio de Cartago.

SATISFACCION DEL CLIENTE

La entidad para la vigencia del 2012 realizó encuestas de satisfacción y la percepción de las funciones que cumple la entidad involucrando los diferentes estratos de la zona urbana de Cartago, subscriptores de del servicio de Energía, Acueducto y Alcantarillado

OFICINA DE PETICIONES, QUEJAS Y RECLAMOS (PQR)

La oficina cuenta con tres ventanillas para la atención al cliente, cuenta con el programa SICTAD, donde se recepcionan las inquietudes y reclamos según la necesidad del servicio (energía, facturación, alcantarillado), estas reclamaciones cuentan con quince días para su respectiva respuesta.

La oficina para la vigencia 2012, atendió las siguientes Solicitudes:

Cuadro No. 9
Relación de solicitudes vigencia 2012

Servicio	Reclamos	Atendidos	Resueltos	Total usuarios	% Variación	Total porcentaje del global de los usuarios
Acueducto	4.543	4.537	4.536	37.497	99.97%	12%
Energía	3.653	3651	3.651	37.723	100%	10%

De la anterior información se observa que el número de reclamos varía debido a que los quejosos desisten o dan la dirección incorrecta.

- **Gestión Documental**

Hallazgo Administrativo No. 07

Las Empresa Municipales tiene aprobadas las tablas de retención documental, los archivos de gestión de las diferentes área, se encuentran con ganchos, no se aplica la tablas de retención documental, se observó, que los archivos no están debidamente organizados, los documentos se archivan en AZ, la foliatura no coincide, hay carpetas a la intemperie, expuestas a la humedad y en el piso, en el archivo central, los funcionarios carecen de la protección para el manejo de los documentos, la instalación presenta problemas de humedad e iluminación y de ventilación.

3.2. FINANCIAMIENTO

Se realizó evaluación de los Estados Contables consolidados para la vigencia 2012, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con base en pruebas selectivas, evidenciándose lo siguiente:

La entidad realiza sus registros financieras a través del Software de contabilidad Orion; se observó un funcionamiento en línea entre los módulos de Tesorería, Presupuesto, contabilidad y nómina.

- **Estados contables**

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

La entidad presentó al cierre de la vigencia 2012 activos por valor de \$264.977 millones de pesos, los cuales están representados por el 6% en activos corrientes y el 94% corresponde a activos no corrientes; a continuación se presenta la estructura Financiera de los activos:

Cuadro No. 10

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2012**
(cifras expresadas en millones)

ACTIVO	VALORES	ANALISIS VERTICAL
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	16.651	6%
11 Efectivo	1.937	1%
14 Deudores	12.277	5%
15 Inventarios	1.058	0%
19 Otros activos	1.378	1%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	248.326	94%
12 Inversiones	11	0%
16 Propiedades, planta y equipo	44.893	17%
18 Recursos Naturales y del Ambiente	9	0%
19 Otros activos	203.413	77%
TOTAL ACTIVO	264.977	100%

Fuente: Contabilidad EMCARTAGO E.S.P.

Inversiones

Hallazgo Administrativo No. 08

Al revisar y comparar los movimientos contables realizados durante las vigencias 2011 y 2012, relacionados con la cuenta contable de Inversiones; se evidenció que la entidad no realizó los ajustes o actualizaciones contables a las que hubiere lugar en razón a la valorización o desvalorización de dichas inversiones, ocasionando que esta cuenta no refleje su valor real y por consiguiente la no razonabilidad de la misma.

Deudores

Los deudores representan el 5% del total del activo correspondiente a \$12.277 millones; de esta cuenta el 68% pertenece a cuentas por cobrar servicios públicos, las cuales fueron analizadas, arrojando el siguiente resultado:

Cuadro No. 11

EMCARTAGO E.S.P. RESUMEN DE CARTERA MOROSA AL 31 DICIEMBRE 2012 (Cifras expresadas en millones)						
DETALE	AÑOS					TOTAL
	5 años y MÁS	4 años	3 años	2 años	1 años	
Energia	\$ 1.299	\$ 70	\$ 170	\$ 841	\$ 199	\$ 2.578
Acueducto	\$ 284	\$ 56	\$ 100	\$ 154	\$ 127	\$ 722
Alcantarillado	\$ 187	\$ 33	\$ 65	\$ 121	\$ 121	\$ 526
Totales	\$ 1.770	\$ 159	\$ 334	\$ 1.116	\$ 447	\$ 3.826
% de morosidad de acuerdo al total	46%	4%	9%	29%	12%	
Fuente: Dpartamento de Cartera EMCARTAGO E.S.P.						

De esta cartera morosa se evidencia respaldo en embargos y acuerdos por un valor de \$271 millones aproximado.

Cuadro No. 12

CARTERA MOROSA RESPALDADA CON EMBARGOS Y ACUERDOS (cifras expresadas en millones)					
5 años y MÁS	4 años	3 años	2 años	1 años	TOTAL
230	5	1	8	27	271

Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Fiscal No. 09

La entidad presento a la fecha 31 de diciembre de 2012 cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos, el valor de \$6.893 millones, de los cuales \$3.826 millones que equivalen al 56% de estas cuentas, tienen una morosidad superior a 1 año; dicha cartera morosa se clasifica así:

- Con 1 año de morosidad \$447 millones (El 12% del total de la cartera morosa).
- Con 2 años de morosidad \$1.116 millones (El 29% del total de la cartera morosa).
- Con 3 años de morosidad \$334 millones (El 9% del total de la cartera morosa).
- Con 4 años de morosidad \$159 millones (El 4% del total de la cartera morosa).
- Con 5 años y más de morosidad \$1770 millones (El 46% de la cartera morosa).

Al revisar las acciones de cobro se evidenció que existen Embargos y Acuerdos de Pago pactados con algunos morosos, de la siguiente manera:

- De la cartera con mora de 1 año; \$27 millones está respaldada con acciones de cobro (Embargos y Acuerdos de Pago).
- Con mora de 2 años; \$8 millones está respaldada con acciones de cobro.
- Con mora de 3 años; \$1 millón está respaldado con acciones de cobro.
- Con mora de 4 años; \$5 millones está respaldada con acciones de cobro.

Con mora de 5 años y más; \$230 millones están respaldados con acciones de cobro.

Aunque se observa algunos mecanismos de cobro implementados en la vigencia 2012, estos no han sido suficientes para que conlleven a la recuperación oportuna de estos recursos de manera que impacten las cuentas de cobro generando así liquidez al ente. Esta situación es causada por la falta de estrategias de cobro efectivas que impidan la prescripción de la cartera; ocasionando demora en el recaudo y prescripción de la cartera con morosidad de 5 años y más.

Se presume detrimento patrimonial en un valor aproximado de \$1.540 millones correspondiente a la cartera morosa igual y superior a 5 años, menos, la cartera respaldada con los embargos y acuerdos de pago pactados (\$1770 millones menos \$230 millones igual a \$1540 millones). Según la ley 791 de 2002 art. 8, ley 1066 de 2006 art. 1, 2, 5 y siguientes, Estatuto tributario art. 817, la ley 610 art. 3, 4, 5 y 6 de 2000, ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.

ANTICIPOS Y AVANCES

La cuenta de Anticipos y Avances representa el 9% del total de los Deudores del ente equivalente a \$1.044 millones.

Al revisar el anticipo del 50% efectuado al contrato de OBRA PUBLICA No. 015-2011 contratista SAGA CONSTRUCCIONES SAS con el Nit. 900.432.534 por valor de \$37.657.720, para la construcción de cámaras en concreto reforzado para instalación de válvula IPO chapaleta en el emisor de la carrera 13 N del Barrio entre ríos y carrera 10 N del Barrio villa Helena en el municipio de Cartago, se evidenció que dicho anticipo no fue entregado, solo se hizo la causación contable del avance, este registro se observó en los estados contables, el cual fue reversado durante el proceso de auditoría, toda vez que se constató que el contrato no se ejecutó y fue liquidado el 15 de diciembre de 2012.

Propiedad, planta y equipo

Hallazgo Administrativo No. 10

Se observó que el módulo de Activos fijos no sirvió como herramienta de trabajo durante la vigencia 2012, toda vez que la información se manejó en formato Excel.

Otros activos

Comprende el 77% del total de los activos en donde la mayor participación la tiene la cuenta valorizaciones correspondiente a 203.342 millones, registros producto de avalúo técnico realizado en el año 2009.

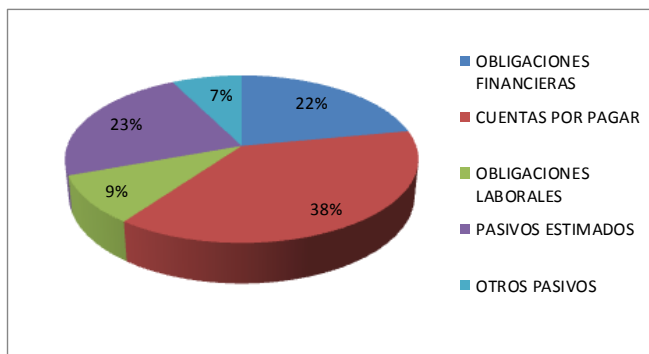
PASIVOS

Al cierre de la vigencia auditada la entidad presenta pasivos por valor de \$39.211 millones, constituido por el 61% de pasivos corrientes y el 39% pasivos no corrientes.

A continuación se presenta la composición del pasivo de EMCARTAGO E.S.P. al corte de la vigencia 2012:

Cuadro No. 13

EMCARTAGO E.S.P. VIGENCIA 2012 Grafica Composición de los Pasivos



Fuente: Estados financieros EMCARTAGO E.S.P.

Obligaciones Financieras

La deuda con entidades financieras representan el 3% del total del activo, durante la vigencia 2012 se evidencio abonos a capital por valor de \$1.633 millones disminuyendo la deuda en un 16% con respecto a la vigencia anterior, conllevando la entidad a una reducción en 2% del pasivo financiero, al pasar de un endeudamiento financiero del 5% durante la vigencia 2011 al 3% vigencia 2012, con respecto al activo; se efectuó pago de interés por valor de \$944 millones correspondiente a un gasto promedio por este concepto del 9% con base en el saldo al 31 diciembre de 2011.

Cuadro No. 14

DEUDA EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.	
AL 31 DE DICIEMBRE 2012	
<i>(cifras expresadas en millones)</i>	
ENTIDAD BANCARIA	SALDO
Banco de bogota	4.442
Davivienda	1.156
Occidente	3.034
TOTAL	8.632
Fuente: Información Financiera Encartago E.S.P.	

Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Fiscal No. 11

Al revisar la cancelación de las cuotas correspondientes a las obligaciones financieras, se evidencio incumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos pactados con la entidad financiera incurriendo en gastos por concepto de interés de mora en un valor de \$14.584.443,69, como se relaciona a continuación:

Intereses de Mora	Nit	Entidad Financiera	Valor
Intereses de Mora	860035827	BANCO COMERCIAL AV VILLAS SA	\$ 1.689.534,98
Intereses de Mora	860002964	BANCO DE BOGOTA	\$ 6.545.706,66
Intereses de Mora	890300279	BANCO DE OCCIDENTE	\$ 6.102.389,10
Intereses de Mora	890903938	BANCOLOMBIA	\$ 246.812,95
total			\$ 14.584.443,69

Situación causada por la falta de cumplimiento en las fechas establecidas para realizar los pagos de los empréstitos establecidos con las entidades bancarias.

De otro lado se evidencio pago de sanción a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), al incumplir con un requerimiento de información, por valor de \$463.000; causando un gasto que no genera beneficio a la comunidad, ocasionado por la falta de controles y seguimientos.

Se connota un presunto detrimento al presupuesto público por el valor de \$15.047.443,69 (la suma de \$14.584.443,69 más 463.000=) de acuerdo a lo conceptuado en la ley 610 de 2000 artículo 3,4,5, y 6., ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.

Cuentas por pagar

El 63% de las cuentas por pagar corresponden a proveedores de bienes y servicios, se evidencia cuenta por pagar a SAGA CONSTRUCCIONES SAS por valor de \$34.268.526 correspondiente al 50% del contrato de Obra Pública 015/2011, el cual no se ejecutó tal como se menciona en el párrafo de Anticipos

y Avances, durante el proceso auditor la entidad realizó reversión mediante la Nota de Contabilidad 20130245 de Julio 1º de 2013., subsanando el incremento en los pasivos, ocasionado por la falta de conciliación entre las áreas de jurídica y contabilidad.

Frente a la deuda con la Unión Temporal DISELECSA se constató el pago de \$1.835 millones durante la vigencia 2012 y durante los primeros 5 meses de 2013 se evidencia pagos por valor de \$741 millones quedando al corte 31 mayo de 2013 un saldo por pagar del año 2011 por valor de \$785 millones y el mes de abril de 2013 por valor de \$305 millones.

En cuanto a CARTAGUENÑA DE ASEO TOTAL S.A. E.S.P se canceló durante la vigencia 2012 \$6.827 millones con corte 31 de mayo de 2012, no se evidencia pago de interés de mora, a la fecha la entidad presenta una cuenta por pagar por valor de \$1.625 millones de los cuales 724 corresponde a la vigencia 2011 y \$901 millones a los meses de marzo y abril de 2013.

Pasivos Estimados

La entidad tiene una provisión para pasivos estimados por valor de \$9.053 millones de los cuales \$776 millones son para litigios y/o demandas y la diferencia es para pensiones de jubilación, esta cuenta representa el 23% del pasivo.

Indicadores de Liquidez o Solvencia

Al corte de la vigencia 2012 la entidad por cada 100 pesos que adeuda a corto plazo solo tiene 70 pesos para cumplir y/o respaldar sus obligaciones.

RAZÓN CORRIENTE =	Activo Corriente	16.651	0,70
	Pasivo Corriente	23.943	

Si la obligación a corto plazo requiere un inmediato cumplimiento es decir exige un grado de liquidez la entidad solo posee 65 pesos para responder por cada 100 pesos que adeuda.

PRUEBA ÁCIDA=	Activo Corriente - Inventario	15.593	0,65
	Pasivo Corriente	23.943	

La entidad presenta al corte de la vigencia 2012 un alto grado de iliquidez que coloca en riesgo la credibilidad al no cumplir con los pagos oportunamente, y estabilidad financiera.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Comparada la vigencia 2012 con respecto al 2011, la entidad incremento sus ingresos operacionales en un 8%, un incremento en los costos del 1%, un incremento en los gastos de administración en un 17%, conllevando esto a generar una utilidad operacional de \$1.072 millones superando en un 259% la utilidad del 2011, seguidamente el incremento en otros ingresos del 2% y en otros gastos del 53%, ocasionó una utilidad antes de impuesto por valor de \$742 millones superando en un 397% la cifra reflejada en la anterior vigencia.

Cuadro No. 15

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
COMPARATIVO VIGENCIA 2011-2012
(Cifras expresadas en millones)**

DETALLE	2012	2011	Analisis Horizontal
INGRESOS OPERACIONALES	54.439	50.234	8%
Venta de Bienes	102	240	-58%
Venta de Servicios	54.337	49.993	9%
COSTO DE VENTAS	38.340	38.107	1%
Costo de Ventas de Servicios	38.340	38.107	1%
GASTOS OPERACIONALES	15.027	12.798	17%
De administración	13.663	11.855	15%
Provisiones, agotamiento, dep. y amortizac.	1.364	943	45%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	1.072	-672	-259%
OTROS INGRESOS	1.953	1.913	2%
OTROS GASTOS	2.283	1.490	53%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	742	-250	-397%

Fuente: Dependencia de Contabilidad EMCARTAGO E.S.P

Sin embargo estos resultados no son suficientes para que la entidad obtenga la liquidez y el capital de trabajo que necesita para operar.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Fiscal No. 12

Al analizar los gastos efectuados por la entidad, se evidencio pagos realizados a diferentes proveedores durante la vigencia 2012 por concepto de intereses de mora, por valor de \$33.607.124,74, los cuales se relacionan a continuación:



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ESP
RELACION DE PAGOS DE INTERES POR TECERO A DICIEMBRE 31 DE 2012**

NOMBRE	NIT	TERCERO	VALOR TOTAL	CANCELADOS AÑO 2012	SIN PAGAR A DIC 2012
Intereses de M	891200200	CENTRALES ELECTRICAS DE NARINO S.A E.S.P	\$ 35.729,10	\$ 35.729,00	
Intereses de M	890500514	CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A	\$ 643.699,00	\$ 643.699,00	
Intereses de M	830037248	CODENSA S.A E.S.P	\$ 3.492.791,00	\$ 3.492.791,00	
Intereses de M	891900101	COMPANIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA S.A. E.S.P.	\$ 415,00	\$ 415,00	
Intereses de M	900366010	COMPANIA ENERGETICA DE OCCIDENTE S.A.S. E.S.P	\$ 8.376.304,00	\$ 8.376.304,00	
Intereses de M	809011444	COMPANIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCI	\$ 1.590.864,00	\$ 1.590.864,00	
Intereses de M	890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAI	\$ 83.295.477,00		\$ 83.295.477,00
Intereses de M	891180001	ELECTRIFICADORA DEL HUILA S.A E.S.P.	\$ 84.801,00	\$ 84.801,00	
Intereses de M	892002210	ELECTRIFICADORA DEL META S.A E.S.P	\$ 1.359,00	\$ 1.359,00	
Intereses de M	860063875	EMGESA S A ESP	\$ 15.670.376,00	\$ 15.670.376,00	
Intereses de M	891800219	EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA S.A E.S.P.	\$ 885.098,00	\$ 885.098,00	
Intereses de M	860007638	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA SA ESP	\$ 29.771,75	\$ 29.771,75	
Intereses de M	800249860	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO SA ESP EPSA ESP	\$ 806.959,00	\$ 806.959,00	
Intereses de M	800052640	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A E.S.P. EMPRESA D	\$ 4.020,00	\$ 4.020,00	
Intereses de M	822004680	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO D	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	
Intereses de M	890399003	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E.E.S.P.	\$ 168.238,99	\$ 168.238,99	
Intereses de M	890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN ESP	\$ 8.032.791,00	\$ 535.875,00	\$ 7.496.916,00
Intereses de M	899999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	\$ 440.986,00	\$ 440.986,00	
Intereses de M	819006966	MEDIA COMMERCE PARTNERS S.A	\$ 437.860,00	\$ 437.860,00	
Intereses de M	800131648	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS	\$ 179.000,00	\$ 179.000,00	
Intereses de M	800250984	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIAR	\$ 122.978,00	\$ 122.978,00	
			\$ 124.399.517,84	\$ 33.607.124,74	\$ 90.792.393,00

Fuente: libros auxiliares de contabilidad

Fecha: Julio 12 de 2013

Situación causada por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos pactados entre las partes, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a lo conceptuado en la ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6., ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.

Hallazgo Administrativo, disciplinario, fiscal No. 13

Al revisar los estados contables se evidenció gasto por concepto de sanción al incumplir con el pago oportuno al I.C.B.F. por valor de \$32.081.432, de los cuales el valor de \$8.980.007= corresponde a intereses de mora, valor que ocasiona un presunto detrimento, causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a la Ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6, Ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.

Hallazgo Administrativo, disciplinario, fiscal No. 14

Analizados los gastos en los que incurrió la entidad durante la vigencia 2012, se observó el pago de la resolución de una sanción interpuesta por la Superintendencia de Servicios Públicos No. SSPD 20112400035945 del 2011-11-16 Expediente 2010240350600065E, por valor de \$56.689.286=; esta situación se presentó al vulnerar el reglamento de operación como agente del sistema interconectado nacional (SIN) y participante en el mercado de energía mayorista (MEN), incurriendo en mora del pago de las facturas durante la vigencia 2011; causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los

pagos; ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a lo conceptuado en la ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6. , ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.

- **Presupuesto**

Se evidencia la aprobación del presupuesto de ingresos y de Gastos de la entidad por parte de la Junta Directiva.

Ingresos:

Al analizar el presupuesto de ingresos 2012 se observa un nivel de cumplimiento del 78% entre lo definitivo y lo ejecutado; el 92% del presupuesto ejecutado obedece a ingresos no tributarios como es la venta de energía, acueducto y alcantarillado; el 6% transferencia y aportes recibidos del gobierno municipal y nacional y el 2% recursos de capital por concepto de créditos obtenidos con la banca nacional.

Cuadro No. 16

PRESUPUESTO DE INGRESOS					% ejecución
DESCRIPCION	VIGENCIA 2011		VIGENCIA 2012		
	DEFENITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	72.777	60.541	70.253	54.972	78%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	57.852	50.263	61.222	50.763	83%
TRANSFERENCIAS Y APORTES	11.258	6.652	8.255	3.428	42%
RECURSOS DE CAPITAL	45	4	777	781	101%
DISPONIBILIDAD INICIAL	3.623	3.623	0	0	100%
Ind. Cumplimiento	78%				
Variación ppto Definit.	-3%				
Variación ppto Ejecut.	-9%				

Fuente: Presupuesto de Ingresos. EMCARTAGO E.S.P.

Fuente: Presupuesto de Ingresos. EMCARTAGO E.S.P.

Los ingresos tributarios se ejecutaron por debajo de lo presupuestado en un 17%; en cuanto a las transferencias y aportes se dejó de recaudar el 58%, se observó que el municipio giro el 54% de los subsidios de Acueducto y Alcantarillado para Estratos 1-2-3 con respecto a lo presupuestado, y en los proyectos de inversión se recaudó el 3%; razón por la cual la junta directiva autorizo a la E.S.P. para que terminara las obras del plan municipal de aguas con recursos propios, argumentado en la falta de recursos por parte de la administración municipal.

Gastos

Cuadro No. 17

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS					% Ejecución
Detalle	2011		2012		
	Definitivo	Ejecutado	Definitivo	Ejecutado	
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	72.777	69.641	70.253	63.892	91%
GASTOS DE PERSONAL	15.518	15.373	15.553	15.194	98%
GASTOS GENERALES	7.236	7.060	6.131	6.116	100%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	480	480	23	23	100%
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	35.872	34.190	27.532	27.526	100%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	891	890	10.188	7.846	77%
SERVICIO A LA DEUDA	1.165	1.103	6.568	6.395	97%
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION	11.616	10.545	4.258	792	19%
Ind. Cumplimiento	96%		91%		
Variación ppto Definit.	-3%				
Variación ppto Ejecut.	-8%				
	Fuente: Presupuestos EMCARTAGO				

Se observó en la ejecución del presupuesto de Gastos durante la vigencia 2012 con relación al presupuesto aprobado un nivel de cumplimiento del 91%, el porcentaje más representativo fue los gastos de inversión observándose un nivel de cumplimiento del 19% y con respecto al 2011 una disminución del 92% al pasar de \$10.545 millones ejecutados a \$792 millones; se evidencia un incremento en otros gastos de funcionamiento al pasar de \$890 millones ejecutados a \$7.846 millones equivalente al 782%, en razón a la adición del déficit de \$9.103 millones.

Se evidencia la presentación y aprobación por parte de la junta directiva de un Plan de Ajuste Fiscal, donde se pretende incorporar desde la vigencia 2013 hasta 2016 el déficit presentado.

A partir de octubre de 2012 se pudo evidenciar en las ejecuciones presupuestales una estructura acorde al plan estratégico.

Hallazgo Administrativo No. 15

No se evidencia el manejo de una herramienta que controle el flujo de efectivo, aunque la entidad no está obligada a manejar el PAC, si debe contar con un instrumento que le permita realizar seguimiento al sistema de pagos, sus fuentes y usos, situación que conlleva a ocasionar un desequilibrio económico, frente a la falta de controles en el manejo del presupuesto público

- **Control Interno Contable**

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P VALLE - 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,13	ADECUADO	3,13	ADECUADO	3,18	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	3,00	ADECUADO	3,23	ADECUADO		
	Área del Pasivo	3,75	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,17	ADECUADO				
				Fuente: Contabilidad - Empresas Municipales de Cartago E.S.P			

Fuente: Contabilidad - Empresas Municipales de Cartago E.S.

El formato F2 – Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3.13 con una interpretación de Adecuado, la situación en los específicos presenta una calificación de 3.23 arrojando resultado Adecuado, finalmente el puntaje del sistema de control interno contable es de 3.18 con una interpretación de Adecuado, para la vigencia 2012.

- **Cierre Fiscal**

En cumplimiento del PGA 2013, la subdirección Operativa financiera y Patrimonial realizó Auditoría Especial en abril de 2013, con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2012 y efectuar el cierre fiscal a la entidad; en tal razón los procedimientos a que haya lugar son competencia de dicha subdirección.

A continuación se anexa informe de cierre emitido por la subdirección Operativa financiera y Patrimonial:

I) Resultado Fiscal:

En la vigencia 2012 la entidad ejecutó sus gastos por encima de sus ingresos, generando un Resultado Fiscal Negativo de OCHO MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$8.919 millones), que comparado con el presentado en la vigencia anterior por NUEVE MIL CIEN MILLONES (\$9.100 millones) muestra una disminución del déficit fiscal anterior.

Con el fin de dar una mayor claridad a la situación del cierre fiscal de la entidad, se suman al recaudo en efectivo recursos en papeles para un total de ingresos \$ 54.972.474.932. En cuanto al gasto se encontraron cifras diferentes en la ejecución, frente al aplicativo RCL, siendo el gasto real \$ 63.892.017.164 arrojando el siguiente resultado:

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del Ejercicio

(cifras en pesos)

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriación	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
\$ 54.916.271.677,00	56.203.255,00	54.972.474.932	\$ 54.354.107.424,00	8.471.916.963	1.065.992.780		63.892.017.167	-8.919.542.235

Fuente: Subgerencia Financiera

II) Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2012 por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando una diferencia de CIENTO TRECE MILLONES (\$113 millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro estarían a favor de la entidad, y que figuran en el cuadro No 3 del estado de tesorería como otras destinaciones-

Cuadro No. 2

Ejecución presupuestal versus Tesorería			(cifras en pesos)
EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
618.367.508	1.937.368.154	1.205.634.672	113.365.974

Fuente: Subgerencia Financiera

III) Respaldo de las Cuentas por Pagar y las Reservas Presupuestales por Fuentes de Financiación:

Al evaluarse las Reservas Presupuestales y Cuentas por Pagar por fuente de financiación contra cada una de las fuentes desagregadas en el estado del Tesoro se determinó la existencia de déficit en recursos Propios. Ver Cuadro No.3.

Al final de la vigencia, la entidad presenta un déficit de OCHO MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE MILLONES (\$8.919 millones); ante la situación deficitaria presentada, la entidad aportó la Resolución No. 011 del 20 de enero de 2012 por medio de la cual se aprueba el presupuesto y se adiciona el déficit presupuestal al código 032604 pago déficit año 2013 por CUATRO MIL SETECIENTOS SEIS MILLONES (\$4.706 millones) que no es coherente con el resultado del presente ejercicio.

Cuadro No. 3

Recursos a incorporar presupuesto siguiente vigencia						(cifras en pesos)	
ENTIDAD: EMPRESAS MUNICIPALES EMCARTAGO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	618.367.809,00				113.365.673,00	1.205.634.672,00	1.937.368.154,00
Reservas Presupuestales	1.065.992.780,00						1.065.992.780,00
Cuentas por Pagar	8.471.916.963,00						8.471.916.963,00
Superavit o Deficit	- 8.919.541.934,00	-	-	-	113.365.673,00	1.205.634.672,00	- 7.600.541.589,00

Fuente: Subgerencia Financiera

Seguimiento Plan de Mejoramiento Cierre 2011

De acuerdo al informe presentado por la Dra. Luz Adriana Loaiza Giraldo de fecha diciembre 26 de 2012, se evidenció que las Empresas Municipales de Cartago E. S. P dio aplicación y cumplió con las 4 acciones correctivas planteadas para los hallazgos resultado de la auditoria del cierre fiscal soportados en los acuerdos de pago con el Banco de Occidente S. A y el Banco de Bogotá S. A,

COMPARATIVO DE LAS CIFRAS SUMINISTRADAS DEL CIERRE FISCAL EN LA VISITA DEL MES DE ENERO VS PROCESO AUDITOR ESPECIAL.

DATOS GENERALES

Se observó coherencia en los datos reportados (10 últimas disponibilidades, 10 últimos registros presupuestales, 10 últimos comprobantes de egresos y 10 últimos cheques girados por la entidad.)

RECAUDOS EN EFECTIVO-TOTAL INGRESOS- TOTAL PAGOS-TOTAL GASTOS Y ESTADO DEL TESORO

Se presentan diferencias en la información reportada, motivo por el cual es conveniente que la administración, tome las medidas pertinentes en el proceso de cierre fiscal a realizarse en la presente la vigencia, de tal manera que los ajustes al mismo, obedezcan al proceso conciliatorio de rigor en los términos legales, obsérvese detalladamente el cuadro 4 siguiente:

CUADRO 4 COMPARATIVOS CIERRES FEBRERO 28 DE 2013															
ENTIDADES COM- MUNICIPALES	TOTAL RECURSOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE INGRESOS			TOTAL PAGOS EFECTIVOS DURANTE LA VIGENCIA			TOTAL EJECUCION DE GASTO			ESTADO DEL TESORO		
	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA	CIERRE 3 ENERO	CIERRE 15 DE FEBR	DIFERENCIA
EMCARTAGO	54.082.406.109	54.916.271.677	- 833.865.568	54.167.015.555	54.972.474.932	- 805.459.377	51.492.642.150	54.354.107.424	- 2.861.465.274	62.671.277.926	64.826.789.291	- 2.155.511.365	2.076.425.611	1.937.388.154	139.037.457
FUENTE: C. Consolidado subdirección Finanzas Patrimoniales															

Dando alcance al proceso de cierre fiscal, y teniendo en cuenta que a la fecha la entidad no dio respuesta al oficio 130-19-71 de fecha junio 28 de 2013, donde se le reportaron las diferencias del cuadro anterior, se mantiene el hallazgo administrativo con connotación disciplinaria.

• Variables Internas y Externas

Internas

La entidad no cuenta con recursos suficientes que le permitan tener una estabilidad financiera; el déficit acumulado está ocasionando desequilibrio económico a la entidad.

Externas

La entidad cuenta con unos pasivos pensionales muy altos.

3.3. LEGALIDAD.

• Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

Para analizar legalmente la contratación suscrita en las Empresas Municipales de Cartago EMCARTAGO E.S.P., en la Vigencia auditada se tomó del total contratado para 2012 por \$3.998.905.052, una muestra correspondiente al 53% por valor de \$2.119.998.787, igualmente se observaron contratos del plan municipal de aguas vigencias 2.010 y 2.011, se evaluó en estos del total contratado en estas vigencias por \$12.635.380.812, una muestra correspondiente al 44% por valor de \$5.665.426.133. Tomando para el informe las tipologías contractuales suscritas en el ente descentralizado en las vigencias auditadas, como los contratos de prestación de servicios, suministro, obra pública, ordenes de trabajo, arrendamiento e interadministrativo.

Se evaluaron trece contratos de obra pública, nueve de arrendamiento, siete de suministro, cuatro de prestación de servicios, dos órdenes de trabajo y un contrato interadministrativo.

VIGENCIA	CONTRATO SUSCRITOS	VALOR	SELECCI ÓN	VALOR	%
2011	48	12.635.380.812	16	5.665.426.133.	44
2012	91	3.998.905.052	20	2.119.998.787.	53

El Manual de Contratación utilizado por la entidad para sus procesos contractuales está legalizado por la Resolución Numero 004 de febrero 05 de 2.003, con lo cual expiden las normas generales de contratación de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. Utiliza este normativo el artículo 38 de la Ley 489 de 1.998, Ley 142 de 1.994 artículos 15 y 15.1, artículos 17 y 180 de la Ley 142 de 1.994, acuerdo 084 del 16 de Diciembre de 1.997 del Honorable Concejo Municipal de Cartago y escritura pública número 1804 de 30 de septiembre de 1.998 otorgada en la notaria primera del círculo del círculo de Cartago y que es Ley para las partes, además del artículo 1602 del Código Civil. Esta resolución asimila a la Empresa como una empresa industrial y comercial del Estado, artículo 38 parágrafo 1 Ley 489 de 1.998, este ente pertenece a la estructura y organización de la administración pública municipal del Municipio de Cartago, sector descentralizado por servicios, sociedad pública, artículo 38 literal f, artículo 68, parágrafo 1, artículo 84 de la Ley 489 de 1.998.

Se toma como base de normatividad aplicable la Ley 142 de 1.994, artículos del 30 al 40, artículos 44-66 – artículos del 128 a 133, como también la Ley 143 de 1.994, Ley eléctrica, artículos 8 y 76.

Este manual contemplaba comité asesor de compras, contratos especiales como los del artículo 39 de la Ley 142 de 1.994.

En cuanto a las modalidades de selección son dos, solicitud directa de ofertas entre 50 y 1.500 SMLMV y la solicitud publica de ofertas de 1500 SMLMV en adelante, se determina un aviso publico en la cartelera invitando a cotizar con el fin de que los interesados presenten sus ofertas siempre por escrito.

Sobre las cuantías, la mínima se especifica para los contratos cuyas cuantías estén sobre valores entre cincuenta y trescientos salarios mínimos, la menor se esboza en montos que van de trescientos hasta quinientos salarios mínimos, por último la mayor cuantía se concentra con un valor superior a mil quinientos salarios mínimos.

En el procedimiento de solicitud directa se envía oficio mínimo a tres personas que cumplan con las condiciones de capacidad de contratación, actividad, especialidad, experiencia, capacidad financiera y técnica, entregada la propuesta dentro del plazo establecido lo estudiara el comité o comisión de evaluación que analizara valor total, precios unitarios, capacidad técnica y financiera, así como la calidad de los bienes.

También el estatuto contemplo las garantías exigidas para la contratación y el amparo que cubre los riesgos como del buen manejo del anticipo y/o pago anticipado, cumplimiento del contrato, calidad del servicio, correcto funcionamiento de los servicios, pago de salarios y prestaciones sociales, responsabilidad civil extracontractual, estabilidad de la obra, garantía de seriedad de la oferta.

Regula igualmente otros aspectos como la contratación de aspectos como su negociación, para ello el gerente nombrará un comité negociador que tendrá facultades plenas para intentarlo.

Por ser ya un manual de contratación que se encuentra desactualizado se emite el acto administrativo 014 del 20 de Diciembre de 2.012 y se modifica la resolución número 004 de 05 de febrero de 2.003.

En este nuevo estatuto se destaca la explicación concerniente a que la Ley 142 de 1.994 marcó un hito jurídico, en cuanto al régimen aplicable a las empresas de servicios públicos domiciliarios, además de la aplicación del artículo 32 de esta Ley al señalar que la Constitución y los actos de todas las empresas de servicios públicos, así como los requeridos para la administración y el ejercicio de los derechos de todas las personas que sean socias de ellas, en lo no previsto en esta Ley se registrarán exclusivamente por las reglas del derecho privado.

Se rige igualmente por la Ley 689 de 2.001 artículo 3 inciso primero, modificatorio del artículo 31 de la Ley 142 de 1.994, dice que los contratos que celebren las entidades estatales prestadoras de servicios públicos no estarán sujetos a las disposiciones del estatuto general de Contratación de la Administración pública, y los artículos 8 en su párrafo y 76 de la Ley 143 de 1.994 que se refiere a las empresas públicas que prestan servicio de energía, advierten que el régimen de contratación es propio de las normas de Derecho privado.

El Manual de Interventoría de las Empresas municipales de Cartago E.S.P. se legaliza Por resolución número 574 del 10 de agosto de 2.012, modifica la resolución 667 de mayo 3 de 2.004 que se refiere al manual de procedimiento de las interventorías y supervisiones de los contratos que celebre Empresas Municipales de Cartago E.S.P., desde el punto de vista legal el Gerente de las Empresas públicas de Cartago E.S.P. Hace uso de las facultades Constitucionales y Legales, en especial las conferidas en los estatutos de la entidad artículo 39 numeral a y se considera que para garantizar un adecuado control y la idónea supervisión en la ejecución de los contratos que celebre la entidad y para que esta labor sea eficiente, eficaz, efectiva y oportuna es necesario reglamentar las funciones que debe cumplir la persona o personas que sean designadas en la cláusula de supervisión o interventoría de los contratos.

Plan Municipal de Aguas.

Por acuerdo número 007 del 02 de abril de 2.009 se acuerda en el municipio de Cartago ejecutar su propio plan de aguas, integrado por los proyectos de inversión contenidos en el plan de Desarrollo, con estos proyectos se proponía atender seis importantes sectores, que tienen gran incidencia en la calidad de vida de los ciudadanos del Municipio de Cartago Valle, como son, el control de inundaciones del río la vieja y sus afluentes, ampliación de la cobertura del alcantarillado, control de contaminación causada por vertimientos del sistema de alcantarillado al río la vieja, reposición red de alcantarillado, dotación y equipamientos, acueducto urbano y rural.

Por ello el Honorable Concejo Municipal autoriza al Alcalde Municipal adoptar el plan municipal de aguas y para ejecutar en este periodo de gobierno los proyectos de inversión en agua potable y saneamiento básico contenidos en el plan maestro de acueducto y alcantarillado, así como en el plan maestro de saneamiento básico y los que posteriormente se le adicionen. De esta manera se origina el proyecto con el proceso contractual del plan municipal de aguas.

- **Etapas de la Contratación**

Etapas Pre-contractual

Hallazgo Administrativo No. 16

No fue anexado el banco de proyectos en los contratos de obra pública número 014 y 015 de 2.011, el primero tuvo como objeto la Construcción Box coulvert de aguas lluvias tramo 79-135 corregimiento de Zaragoza paralelo vía férrea calle 15

carrera 63 a 61, el segundo la construcción de cámaras en concreto reforzado para instalación de válvula tipo chapaleta en el emisor final del sistema de alcantarillado de la carrera 13N del barrio entre ríos y carrera 10N del barrio villa Helena. Se dio esta situación ya que la entidad constituyo el banco de proyectos el veinticinco de octubre de 2.012, lo que da como resultado deficiencia en la planeación contractual.

Hallazgo Administrativo No. 17

Se pudo observar en el contrato de obra pública número 004 de 2.011 construcción red de alcantarillado aguas lluvias y reconstrucción de pavimento en el sector de la calle 1E carrera 1A 2A y carrera 2A calle 2E, barrio Ortes, que sus anexos documentales no se encuentran organizados cronológicamente, lo que demuestra desorden administrativo, conlleva deficiencia en el manejo del archivo en la carpeta contractual.

Hallazgo Administrativo No. 18

No se evidencio evaluación de la oficina de control en los procesos contractuales del contrato de arrendamiento de vehículo número 007 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.S.P. En la realización de labores de corte, suspensión y reconexión, aplicación de procedimientos de Ley en revisiones, corregir anomalías, aplicación de normas de medición, normalización de usuarios, instalación y retiro de medidores del sector residencial y no residencial. Lo que conlleva falta de control administrativo por parte de la entidad, da lugar a posibles deficiencias en el proceso contractual.

Hallazgo Administrativo No. 19

Los contratos de suministro número 010 de 2.012, suministro de medidores de energía, requerido por la subgerencia técnica de EMCARTAGO E.S.P. y de arrendamiento de vehículo 015 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para la movilización y desplazamiento del personal técnico operativo, el cual requiere trasladarse a los diferentes sitios de la ciudad. No presentaron control social, ya que la entidad no realizo invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, careciendo la entidad de una vigilancia general ciudadana en el proceso contractual.

Hallazgo Administrativo No. 20

Sobre los contratos de suministro 012 y 014 de 2.012, el primero tuvo como objeto, el suministro de medidores de agua volumétrico, para el programa de reducción de pérdidas y normalización de servicios, requerido por la subgerencia técnica y operativa de EMCARTAGO E.S.P. El objeto del segundo fue Suministro de 45.000 KLS de cloro líquido necesario para el proceso de potabilización del agua de las plantas de tratamiento número 1 y 2 de EMCARTAGO E.S.P. Se observó que no se realizó análisis de conveniencia ni justificación de la necesidad del servicio, ya que solo se presentan requisiciones de parte del área que tiene la necesidad administrativa, lo que da lugar a realizar el proceso con precaria planeación.

Hallazgo Administrativo No. 21

Se observó en el contrato de suministro 013 de 2.012, dotación de ropa y calzado para personal femenino y masculino tanto administrativo como operativo y grupo de vigilancia de EMCARTAGO E.S.P. Que la entidad no realiza análisis del precio del suministro ofertado por los cotizantes, ya que los evalúa y compara solamente en relación con los precios presentados por estos, puede dar como resultado sobrecosto en la provisión de los elementos adquiridos.

Etapas Contractuales

Hallazgo Administrativo No. 22

En relación con el acta final, los contratos de arrendamiento de vehículos número 004 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar la gestión operativa del departamento de acueducto y alcantarillado, para el traslado de herramienta, material y personal operativo para las diferentes obras en la ciudad, así mismo el traslado semanal de equipos de medición de agua y energía a laboratorios de calibración acreditados de ciudades ubicadas hasta 250 kilómetros de distancia de Cartago, en el marco del plan de reposición de medidores subcontratando de las empresas municipales de Cartago E.S.P. y 007 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.P.S. En la realización de labores de corte, suspensión y reconexión, aplicación de procedimientos de Ley en revisiones, corregir anomalías, aplicación de normas de medición, normalización de usuarios, instalación y retiro de medidores del sector residencial y no residencial, entrega de facturación y lectura de medidores del sector no residencial. No refieren la última

actividad realizada, por lo cual no se determina el plazo de terminación de la ejecución de los contratos.

Hallazgo Administrativo No. 23

Los contratos de arrendamiento de maquinaria 001 de 2.011, objeto, alquiler de maquinaria pesada para la realización de la limpieza, dragado y ampliación zanjón lavapatas en el sector comprendido desde la calle 14 hasta la intersección del zanjón pinares (vía limones), en el municipio de Cartago Valle; De arrendamiento de vehículo particular 001 de 2.012, objeto, arrendamiento de vehículo particular con conductor para realizar inventario de redes eléctricas, georeferenciación de postes y equipos según lo establecido por la CREG en la resolución 082 de 2.002, análisis termografico y apoyo en general a las diferentes actividades del departamento eléctrico de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. Su supervisión e interventoría son meras certificaciones de cumplimiento, ya que no especifican y amplían sobre las actividades realizadas, presentando deficiencia en la observación sobre la ejecución contractual.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario, Fiscal No. 24

Sobre la orden de trabajo número 004 de 2.011, cuyo objeto es Limpieza, dragado y ampliación del zanjón Lavapatas en el sector comprendido desde el condominio quintas de navarra hasta el puente de la calle 16 c en el municipio de Cartago Valle, fue evidenciado que el contratista en el nivel académico, capacitación y experiencia no tiene idoneidad para cumplir con el objeto contractual, así mismo tampoco se adjuntó en la carpeta contractual banco de proyectos, control social, certificación de cámara de comercio, registro único tributario, registro fotográfico, bitácora de la obra, memorias de cálculo e informe de la obra ejecutada.

Con relación con su ejecución del Objeto del contrato, se evidenciaron presuntas irregularidades, relacionadas con las actividades contratadas como son: la limpieza del canal abierto para la captación y conducción de aguas lluvias provenientes de los barrios Quintas de Navarra, Santa Mónica, Laureles, la Ladrillera y San José Obrero, donde viene presentando problemas de desbordamientos por sedimentación y represamiento de aguas, en razón al estudio de conveniencia y oportunidad de la contratación celebrada, este detalla que las obras a contratar se presentan discriminadas en actividades de excavación, retiro de saldo en sitio y retiro de sobrante con volqueta cuantificado lo referido en metros cúbicos; no se entiende el porque se emite una acta de recibo final de las actividades recibidas a través de horas maquina una vez que ni el en el análisis de conveniencia y/o en el presupuesto de obra se hace referencia de esta condición y/o cambio.

Al verificar a través de visita lo anterior se observa el canal con abundante presencia de malezas y escombros lo que impide establecer si se adelantó o no algún tipo de intervención en el mismo, consecuencia de ello no se garantiza la efectividad de la inversión en lo que refiere a solucionar la problemática que por estancamiento de aguas servidas y desbordamiento del canal se presenta para los habitantes del sector.

Por lo tanto este hallazgo queda en firme, se presume infracción al artículo 209 de la Constitución Nacional, así mismo artículo 34 numeral 1 Ley 734 de 2.002, e igualmente artículos 4-5-6 de la Ley 610 de 2.000, Presunto detrimento en cuantía de \$15.960.000.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario No. 25

En el contrato de suministro número 009 de 2.012 cuyo objeto fue el suministro de dos bombas worthington, ocho balineras y cuatro ejes impulsores para reponer toda la bomba por mal estado de bombeo número dos requerido por la subgerencia técnica de EMCARTAGO E.S.P. El informe de interventoría no pronuncia calidad de los bienes suministrados, no se anexa análisis de precios de mercado, fue adjudicado por el comité evaluador a la firma cotizante MANCOFER, pero el contrato fue suscrito y ejecutado con el cotizante SOLOINDUSTRIALES LTDA., la entidad justifica esta circunstancia por un error de digitación en la asignación del contrato, pero no rectifico y aclaro nunca esta situación, la transparencia en la adjudicación del contrato no se puede explicar y rectificar en estos términos, pero el argumento de la entidad no aclara la situación presentada, por no ser un argumento que verdaderamente permita despejar la situación, ya que la evaluación del comité es claro en su juicio sobre la firma adjudicada, y es contrario en la suscripción y ejecución del contrato, por lo tanto la observación no queda subsanada quedando en firme. Se presume infracción al artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2.002, como también del artículo 209 de la Constitución Nacional.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario No. 26

En el contrato de suministro 002 de 2.012 cuyo objeto fue Suministro de materiales y accesorios de energía requeridos por el departamento de normalización, para realizar trabajos pertenecientes al programa de reducción perdidas de energía y normalización de servicios. La observación que se hace es el por qué se emite orden de compra de bienes para el proveedor iluminaciones Gómez S.A.S. de fecha 12 de febrero de 2.012 se emite antes de que el comité evaluador de compras adjudique el contrato el 17 de febrero de 2.012, primero que la disponibilidad presupuestal del 19 de febrero de 2.012, igualmente la

minuta contractual con este contratista se suscribe el 20 de febrero de 2.012. En su derecho de contradicción la entidad contesta que se evidencia que la orden de compra fue emitida con anterioridad al acta de comité evaluador debido a la urgente necesidad que existía de realizar la compra; Sin embargo, cabe resaltar que la orden de compra emitida por el departamento de almacén fue a nombre de iluminaciones Gómez SAS, quien hasta el momento presentaba la cotización más favorable para la empresa, siguiendo con los mismos criterios de escogencia del comité evaluador de compras quienes afirmaron que este fue el mejor oferente en cuanto al precio, calidad y oportunidad de la entrega.

Referente al argumento expuesto por la entidad en relación del porque antes de firmar el contrato ya se había ordenado la compra para el proveedor iluminaciones Gómez S.A.S., no es aceptable la respuesta dado primero que se debió evaluar las propuestas, adjudicar el contrato, expedir la disponibilidad presupuestal y suscribir la minuta contractual antes de ordenar la compra al proveedor, porque lo que se observa claramente es que presuntamente ya se tenía adjudicado el contrato antes de legalizarlo, por lo tanto la observación queda en firme, presuntamente infringiendo el artículo 34 numeral 1 Ley 734 de 2.002.

Hallazgo Administrativo No. 27

En el contrato de arrendamiento de vehículo particular con conducción número 010 de 2.012, suscrito en febrero primero de 2.012, de objeto contractual arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.S.P. en la movilización y desplazamiento del personal técnico operativo, el cual requiera trasladarse a los diferentes sitios de la ciudad intervenidos en función de atender los procesos misionales operacionales y estratégicos y demás actividades de carácter administrativo y operativo. Se pudo evidenciar que por resolución 308 del 20 de marzo de 2.012 el Gerente de la Empresa designa este vehículo para prestar apoyo y colaboración en el transporte y desplazamiento del presidente de la asamblea general de accionistas de EMCARTAGO - E.S.P. Que el cargo de presidente de la asamblea general de accionistas de las empresas municipales de Cartago E.S.P. lo ostenta el señor alcalde municipal del municipio de Cartago, se observa claramente en la carpeta contractual que este utiliza el vehículo desde el mes de mayo hasta el mes de noviembre de 2.012, de acuerdo a la bitácora donde se registran las actividades diarias realizadas por el motorista, por lo anterior se considera que las funciones que se entregaban para realizar en el objeto contractual, fueron ejecutadas por el presidente de la junta de la entidad para ejecutar el contrato, lo cual conlleva a que la ejecución contractual puede acarrear en su resultado deficiencias, porque estaba dado para su ejecución para personal técnico operativo.

Etapas Post-contractual

Hallazgo Administrativo No. 28

En relación con las actas de liquidación de los contratos se evidencio que en estas la entidad no pacta el paz y salvo entre las partes, el ente controlado argumenta que no puede aducir de esa manera las actas cuando quedan valores por pagar, pero esto puede en un futuro dar lugar a reclamaciones con acciones judiciales por parte de los contratistas, se evidencio en el contrato de obra pública 014 de 2.011, construcción Box coulvert de aguas lluvias corregimiento de Zaragoza paralelo vía férrea y en el contrato de arrendamiento de vehículo particular 006 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para transportar personal para toma de muestras en apoyo a la acción de control y vigilancia de la calidad de agua para consumo humano y/o transporte del equipo de trabajo del laboratorio y/o de la oficina de gestión y control de calidad y ambiental durante todos los días de la semana en la vigencia del año 2.012.

- **Evaluación Técnica Infraestructura**

En la evaluación de las obras contenidas en la muestra seleccionada de la fase de planeación de la presente auditoria, verificando la gestión técnica y los resultados de las mismas, en concordancia con los principios de economía, eficiencia y eficacia, para tal fin se adelanto la revision documental y fisica de la relacion de contratos suscritos por EMCARTAGO E.S.P.correspondiente a obras del Plan Municipal de Aguas y las ejecutadas por para la vigencia 2012, las visitas fueron acompañadas por el Ingeneiro Luis Alberto Victoria Mena Interventor Jefe del area Tecnica de la entidad y por los representantes de los contratistas de obra, para cada uno de los sectores intervenidos con las obras se efectuaron mediciones directas y se tomaron registros fotograficos detallados, efectuando una valoracion del impacto y funcionalidad de lo ejecutado.

Las obras correspondientes al Plan Municipal de Aguas evaluadas en la muestra corresponden principalmente a la terminacion de obras que se encontraban inconclusas en la primera fase del proyecto y que ya habian sido advertidas en pasadas auditoria como presuntos detrimentos por lo ineficiente y de la inversion al no cumplir con los fines del estado en el cumplimiento de lo pactado en los objetos contractuales, situacion generada por deficiencias en planeacion y estudios previos que no tuvieron en cuenta diseños detallados de las obras, permisos de intervencion en zonas de proteccion ante la autoridad competente, definicion de trazados para eje de proyectos y disponibilidad de recursos.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se presenta en el Cuadro 1 el detalle de la contratación contenida en la muestra:

Contrato	Objeto	Clase Contrato	Valor	Contratista	Estado
2	SUMINISTRO DE MATERIALES Y ACCESORIOS DE ENERGIA REQUERIDOS POR EL DEPARTAMENTO DE NORMALIZACION, PARA REALIZAR TRABAJOS PERTENECIENTES AL PROGRAMA DE REDUCCION DE PERDIDAS DE ENERGIA Y NORMALIZACION DEL SERVICIO	Suministro	\$ 178,895,768	Iluminaciones Gomez S.A.S.	Liquidado
8	SUMINISTRO DE 2300 MEDIDORES DE AGUA PARA EL PROGRAMA DE REDUCCION DE PERDIDAS Y NORMALIZACION DE SERVICIOS, EQUIPOS REQUERIDOS POR EL DEPARTAMENTO NORMALIZACION DE SERVICIOS - ACUEDUCTO, DE EMCARTAGO E.S.P.	Suministro	\$ 184,001,288	MANCOFER S.A.	Liquidado por mutuo acuerdo no se ejecuto
9	SUMINISTRO DE DOS BOMBAS WORTHINGTON, OCHO BALINERAS Y CUATRO EJES IMPULSORES PARA REPONER TODA LA BOMBA POR MAL ESTADO DE BOMBEO No. 2 REQUERIDO POR LA SUBGERENCIA TECNICA, DE EMCARTAGO E.S.P.	Suministro	\$ 104,802,624	Soloindustrial Ltda.	Liquidado
10	SUMINISTRO DE MEDIDORES DE ENERGIA REQUERIDO POR LA SUBGERENCIA TECNICA DE EMCARTAGO E.S.P.	Suministro	\$ 329,037,178	Equipos y Herramientas Industriales S.A.S.	Liquidado
12	SUMINISTRO DE MEDIDORES DE AGUA VOLUMETRICO, PARA EL PROGRAMA DE REDUCCION DE PERDIDAS Y NORMALIZACION DE SERVICIOS REQUERIDO POR LA SUBGERENCIA TECNICA Y OPERATIVA DE EMCARTAGO E.S.P.	Suministro	\$ 181,469,356	Equipos y Herramientas Industriales S.A.S.	Liquidado
14	SUMINISTRO DE 45000 KI DE CLORO LIQUIDO NECESARIO PARA LA POTABILIZACION DEL AGUA DE LAS PLANTAS DE TRATAMIENTO No. 1 Y 2 DE EMCARTAGO E.S.P.	Suministro	\$ 247,636,800	Quimpac de Colombia	04/05/2012
1	CONSTRUCCION DE REALCE DE DIQUE MARGEN DERECHA ZANJON MADRE VIEJA FRENTE A LA HACIENDA POTOSI EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	Obra publica	\$ 182,692,299	Promover H.F.L.A. S.A.S.	Liquidado
3	SERVICIO DE SONDEO Y LAVADO DE REDES, LIMPIEZA DE MANJOL, SUCCION DE POZOS SEPTICOS, SUCCION DE TRAMPA GRASAS, SONDEO DE DOMICILIARIAS, SONDEO Y LIMPIEZA DE SUMIDROS CON EQUIPO VACTOR SUCCION - PRESION, EN LOS DIFERENTES BARRIOS DE LA CIUDAD DE CARTAGO	Prestación de Servicios	\$ 170,000,000	INGEMAAC Ltda.	Liquidado
			\$ 1,578,535,313		
OBRA PUBLICA No. 007/2010	CONSTRUCCION CANAL DE AGUAS LLUVIAS EN EL SECTOR DE LA CARRERA 2 CALLES 44 A 50 BARRIO SANTA ANA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	OBRA PUBLICA	\$ 719,421,626.18	GERMAN EDUARDO CEBALLOS CASTAÑO	Liquidado
OBRA PUBLICA No. 010/2010	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO DE AGUAS LLUVIAS BARRIO EL CIPRES MUNICIPIO DE CARTAGO	OBRA PUBLICA	\$ 757,177,153.46	U.T. G&M CONSTRUCCIONES	Liquidado
OBRA PUBLICA No. 011/2010	CONSTRUCCION BOX COLVERT AGUAS LLUVIAS TRAMO 0 A 12B, BARRIO EL CIPRES EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	OBRA PUBLICA	\$508,339,566.80	U.T. G&M CONSTRUCCIONES	Liquidado
OBRA PUBLICA No. 025/2010	CONSTRUCCION RED DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO SANITARIO, ALCANTARILLADO PLUVIAL Y PAVIMENTO EN EL SECTOR DE LA CALLE 24 ENTRE CARRERAS 1 Y 2 BARRIO SANTA MARIA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO, VALLE DEL CAUCA	OBRA PUBLICA	\$ 506,633,282.74	JORGE MAURICIO OSPINA	Liquidado por mutuo acuerdo no se ejecuto
OBRA PUBLICA No. 002-2011	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO DE AGUAS LLUVIAS BARRIO PUERTO ASIS CRA. 2 CALLE 26 A 29 COSTADO SUR FRENTE AL BARRIO LOS CAMBULOS 33-34-35-36-37-38-39-40 EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	OBRA PUBLICA	\$ 262,300,741.12	GUSTAVO ADOLFO LOZANO RENDON	Liquidado
OBRA PUBLICA No. 004-2011	CONSTRUCCION RED DE ALCANTARILLADO AGUAS LLUVIAS Y RECONSTRUCCION DE PAVIMENTO EN EL SECTOR DE LA CALLE 1E A CALLE 2E BARRIO ORTES EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	OBRA PUBLICA	\$ 239,010,297	EDGAR PIEDRAHITA CASTAÑO	Liquidado
ORDEN DE TRABAJO No. 001-2011	REPOSICION RED DE ACUEDUCTO CALLE 12 ENTRE CRA. 1N Y 2N DEL BARRIO EL PRADO EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	OBRA PUBLICA	\$ 14,518,815	MAURICIO OLARTE FLOREZ	Liquidado
ORDEN DE TRABAJO No. 003-2011	CONSTRUCCION PEDESTAL PARA PROTECCION DE LA OBRA DE CONTROL DE ERSION EN EL MURO LATERAL DE LA BOCATOMA DE EMCARTAGO E.S.P.	ORDEN DE TRABAJO	\$ 12,024,555.40	PAULO CESAR MESA MARTINEZ	Liquidado
ALQUILER DE MAQUINARIA No. 001/2011	ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA PARA LA REALIZACION DE LA LIMPIEZA, DRAGADO Y AMPLIACION ZANJON LAVAPATAS EN EL SECTOR COMPRENDIDO DESDE LA CALLE 14 HASTA LA INTERSECCION DEL ZANJON PINARES (VIA LIMONES), EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	ALQUILER DE MAQUINARIA	\$ 99,960,000	ANGEL ANDRES CARVAJAL GARCIA	Liquidado
OBRA PUBLICA No. 014-2011	CONSTRUCCION BOX COULVERT DE AGUAS LLUVIAS TRAMO 79-135 CORREGIMIENTO DE ZARAGOZA PARALELO VIA FERREA CALLE 15 CARRERA 63 A 61 EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	OBRA PUBLICA	\$ 139,798,917.31	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO	Liquidado
ORDEN DE TRABAJO No. 004-2011	LIMPIEZA, DRAGADO Y AMPLIACION DEL ZANJON LAVAPATAS EN EL SECTOR COMPRENDIDO DESDE EL CONDOMINIO QUINTAS DE NAVARRA HASTA EL PUENTE DE LA CALLE 16 EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE	ORDEN DE TRABAJO	\$ 15,960,000	HECTOR FABIO CARVAJAL GARCIA	Liquidado
OBRA PUBLICA No. 015-2011	CONSTRUCCION DE CAMARAS EN CONCRETO REFORZADO PARA INSTALACION DE VALVULA TIPO CHAPALETAS EN EL EMISOR FINAL DE SISTEMA DE ALCANTARILLADO DE LA CRA. 13N BARRIO ENTRE RIOS Y CRA. 10N BARRIO VILLA HELENA EN EL MUNICIPIO DE CARTAGO	OBRA PUBLICA	\$ 75,315,439	SAGA CONSTRUCCIONES S.A.S.	Liquidado por mutuo acuerdo no se ejecuto
			4,689,985,410		

Hallazgo Administrativo No. 29

Alquiler de Maquinaria No. 001/2011

Objeto: Alquiler de maquinaria pesada para la realización de la limpieza, dragado y ampliación zanjón Lavapatas en el sector comprendido desde la calle 14 hasta la intersección del zanjón pinares (vía limones), en el municipio de Cartago valle.

Valor inicial: \$99.960.000

Fecha de Suscripción: 21/10/2011

Contratista: ÁNGEL ANDRÉS CARVAJAL GARCÍA

Interventoría: LUIS ALBERTO VICTORIA MENA

Fecha Terminación: 19-12-11

El contrato consiste en la limpieza de canal abierto para la captación y conducción de aguas lluvias provenientes de los barrios Quintas de Navarra, El Samán, República de Francia, Centro Comercial Santiago Plaza que viene presentando problemas de desbordamientos por sedimentación y represamiento de aguas, revisada la información presentada en los anexos y soportes respecto a la ejecución del contrato, fue aportada la documentación, no obstante se mantiene el hallazgo de tipo Administrativo ya que la información se presenta de manera fraccionada ; es menester que se implemente un plan de mejoramiento por parte de la entidad con el fin de mejorar el archivo informativo unificado y organizado de ejecución y se profundice en el seguimiento y detalle del proceso de seguimiento control y recibo de las obras.

Función de Advertencia Contrato No. 010/2010

Contrato No.: 010/2010

Objeto: Construcción alcantarillado de aguas lluvias barrio el Ciprés calle 4, tramos 1-7; 5a-7; 7-11; 12a-16; 14-16; 16-18a; 28-34 en el municipio de Cartago, Valle del Cauca.

Contratista: U.T. G&M construcciones rep. Legal Ana María García Olaya C.C. 31.433.554

Valor: \$757.177.153.46

Fecha de suscripción: 14/9/2009

Fecha de suspensión: 16/12/2011

El contrato a la fecha presenta acta de suspensión 2 de fecha 16/12/2011 por no definición de permisos y autorizaciones para la instalación completa de las redes del tramo 7P-8P-9P-10P-11P, razón por la cual se hace **función de advertencia** dado que a la fecha no se han tomado las medidas del caso para el trámite del permiso requerido, y podrían generarse sobrecostos de obra al momento del reinicio de la misma por equilibrio económico que pudiera solicitar el contratista por cambio de precios del mercado, dado que ha transcurrido más de un año desde el momento de la suspensión, lo anterior se genera por una inadecuada planeación de las obras que no tuvo en cuenta el trámite de permisos necesarios para el paso de la línea de alcantarillado sobre predios particulares situación que a la fecha no ha permitido el cumplimiento del objeto contractual según lo establecido en el análisis de conveniencia y necesidad de inversión.

El proyecto se enmarca dentro del plan de saneamiento y manejo de vertimientos (PSMV) presentado por EMCARTAGO E.S.P. a la CVC en cumplimiento del Decreto 1433/2004. Los diseños correspondientes al colector de aguas lluvias del barrio CIPRES calle 4 fueron ejecutados como parte del estudio de actualización del plan maestro de alcantarillado elaborado en el año 2006. Revisado el primer tramo de red de alcantarillado ejecutado a la fecha en tubería tipo Novafort de 24", se hace la observación respecto al elevado nivel de colmatación que presentan las rejillas para captación de aguas lluvias producto de la carencia de mantenimiento periódico del sistema por parte de la empresa de servicios públicos, de otro lado el punto de entrega del colector en el canal carece del correspondiente cabezal en concreto lo que viene generando volcamiento del talud y colmatación del canal de aguas situación que es advertida por la comunidad al momento de la visita.



Punto de entrega del colector al canal



Rejillas para captación de aguas lluvias

Hallazgo Administrativo No. 30

Se determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo por los inadecuados procedimientos seguidos para el control seguimiento y recibo de las obras correspondientes al Plan Municipal de Aguas por parte de la Interventoría de las obras, no se aportan en los informes de Interventoría controles a los materiales

para producción de los concretos utilizados en la construcción de canales y Box Coulvert, impidiendo establecer si las resistencias alcanzadas en los concretos cumplen con las especificaciones de diseño, no se aportan planos constructivos de las obras, ni de diseño, despieces de aceros utilizados, ni controles a mano de obra ni equipos utilizados lo que genera riesgo en la inversión por la carencia de controles de calidad a lo finalmente entregado más aun tratándose de obras que permanecieron inconclusas por más de un año, se hace la advertencia respecto a la falta de complemento a las alcantarillas de cajón construidas mediante el contrato 007 de 2010 para el sector de Barrio Santa Ana donde no se colocaron barandas de seguridad en los laterales de la obra con el consiguiente riesgo para vehículos y transeúntes, se hace una observación generalizada en lo que respecta a la carencia de mantenimiento de los canales y estructuras construidas evidenciándose problemas de sedimentación y malezas abundantes que limitan el funcionamiento hidráulico de las obras, generando estancamientos y con ello proliferación de agentes patógenos que afectan a las comunidades que residen en el sector.



Carece de barandas de protección



canal colmatado

En los contratos de suministros contenidos en la muestra y revisados por el equipo auditor se puede establecer que las comparas se hacen mediante requisición sin la elaboración de estudios previos ni análisis de conveniencia lo que no permite establecer la finalidad de la inversión tampoco evaluar la eficiencia y funcionalidad de lo invertido, no se tiene un procedimiento auditado para dar de baja los elementos que son reemplazados mediante reparaciones o reposiciones que adelanta la empresa en las áreas de acueducto, alcantarillado y energía.

- **Impacto de la contratación**

Respecto a las obras correspondientes al Plan Municipal de Aguas se puede concluir que no se cumple el fin último previsto en el proyecto inicial ya que de una parte no se alcanzó la ejecución de la totalidad de las obras contempladas en el Plan de Saneamiento y Manejo de Vertimientos suscrito con la Corporación ambiental CVC, y de otra parte las obras fueron terminadas en plazos posteriores

a los previstos en los procesos contractuales por causas inherentes a una deficiente planeación de las obras.

La Fase Dos del Plan Municipal de Aguas no se realizó porque las transferencias de los recursos nunca ingresaron al presupuesto de EMCARTAGO E.S.P.

Con respecto a la contratación suscrita por la entidad para la vigencia 2012 y que corresponde básicamente a suministros tal como se menciona en el informe se parte de unas requisiciones de compra sin elaboración de análisis de conveniencia y de necesidades lo cual limita la posibilidad de establecer la real eficiencia y eficacia de la inversión realizada, no se encuentran inscritos en el banco de programas y proyectos y por ende no se establece su articulación con el plan estratégico y de acción vigente para la entidad auditada.

- **Procesos Judiciales**

En cuanto a los procesos judiciales se pudo establecer lo siguiente:

La entidad tiene actualmente ochenta y una (81) demandas; de las cuales son cincuenta y cuatro (54) ordinarios laborales; por nulidad y restablecimiento del derecho cuatro (4); reparación directa ocho (8); ordinario de responsabilidad civil extracontractual uno (1); ejecutivo singular uno (1); Se encuentran radicados en el Tribunal Superior del Distrito Judicial de Buga veintidós (22); en el Tribunal Superior del Distrito Judicial diecisiete (17); Consejo de Estado catorce (14); Tribunal Contencioso del Valle cuatro (4); Juzgado Laboral del Circuito once (11); Juzgado Primero Administrativo de Descongestión cuatro (4); Juzgado Segundo Administrativo Descongestión tres (3); Tribunal Administrativo de Antioquia dos (2); Juzgado Segundo Civil del Circuito de Cartago uno (1); Juzgado Primero Civil del Circuito uno (1); Juzgado Primero Administrativo Oral Cartago uno (1); Juzgado Administrativo Cartago uno (1); Estos procesos se encuentran en alegatos de conclusión, para fallos de primera instancia, contestación de la demanda, etapa probatoria, fijando fecha para fallo, en recursos para fallo de segunda instancia.

La entidad por Resolución Número 540 de 31 de julio de 2.012 crea el Comité de Conciliación y Defensa Judicial de la entidad, atemperado a la Ley 446 de 1.998 y el Decreto 1716 de 2.009.

Este Comité de Conciliación y Defensa Judicial se ha venido reuniendo en forma permanente.

3.4. QUEJAS.

No se recepcionó ninguna queja.

3.5. REVISIÓN DE LA CUENTA

Con base en la información recolectada en la fase de planeación obtenida del programa de Rendición de Cuentas en Línea - RCL, frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció concordancia en gran parte de la información rendida a través del RCL y lo confrontado en las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. con excepción de los siguientes contratos no reportados:

- No se reportó ocho (08) contratos por valor de \$ 83.867.789 enunciados en el hallazgo N0. 1.

Se adelantará proceso sancionatorio por los anteriores hechos que demuestran el incumplimiento en la “rendición de los contratos en RCL”, conforme lo dispone la Resolución reglamentaria 006 del 2011 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. (Ver Hallazgo Administrativo – Proceso Sancionatorio No. 1).

3.6. RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS

Mediante oficio expedido el 12 de marzo de 2013 La entidad convoco la Audiencia Pública de Rendición para el 22 de marzo de 2013 especificando el sitio y hora, donde participo, el Alcalde, Concejales, Funcionarios Públicos, Gremios Económicos, y Empresa, Organizaciones, Sociales Organizaciones, No Gubernamentales, Academia, Estudiantes Universitarios y cualquier Ciudadano que quisiera participar libremente.



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado
2. Estados Contables
3. Cuadro Resumen de Hallazgos
4. Cuadro de Beneficios de Control Fiscal

1. DICTAMEN INTEGRAL CONSOLIDADO

Doctor

CARLOS MARIO MORA

Gerente

Empresas Municipales de Cartago E.S.P.

Cartago Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago E.S.P.

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del 2012 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de las cuentas, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaran el alcance de la misma.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas, y se excluyeron del informe, los hallazgos determinados están debidamente soportados.

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las Áreas, Procesos o Actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la Entidad correspondiente a la vigencia 2012.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las Áreas, Procesos o Actividades auditada, para las vigencia 2012 fue **Desfavorable**, producto de la calificación consolidada de 69%, donde presenta una Gestión adecuada con 128 puntos de 156 esperados, una Gestión Inadecuada en Legalidad con 36 puntos de 64 esperados y una Gestión Financiera Inadecuada de 72 puntos sobre 106 esperados.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL				
CONCEPTOS		CALIFICACION		
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN		DESFAVORABLE		
OPINION ESTADOS CONTABLES		RAZONABLE CON OBSERVACIONES		
DICTAMEN INTEGRAL		NO FENECE		
CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	ADECUADA	156	128	69%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	64	36	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	106	72	

Concepto sobre los Estados Contables.

La opinión de los estados contables es **RAZONABLE CON OBSERVACIONES** de conformidad con lo expuesto en el anexo 2.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se estableció 2 procesos sancionatorios (30) Hallazgos Administrativos, de los cuales (8) con incidencia Disciplinaria y (6) de carácter fiscal en cuantía de \$1.670.093.704, los cuales serán incluidos en el Plan de Mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento, y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica para el Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria No. 100-28.02-08 del 15 de julio de 2013.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor

CARLOS MARIO MORA

Gerente

Empresas Municipales de Cartago E.S.P.

Asunto: Opinión Estados Contables vigencia 2012.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria a los Estados Financieros a Empresas Municipales de Cartago EMCARTAGO E.S.P., a través del examen del Balance General a 31 de diciembre de 2012 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012; así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

La presentación de los Estados Contables y la información analizada es responsabilidad de la entidad, la de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, consiste en producir un informe en el cual se exprese una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados, así como la Eficiencia y la Eficacia del Sistema de Control Interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoria prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005- donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.

Se detalla a continuación las deficiencias encontradas de tipo estructural que permitan sustentar la opinión sobre la razonabilidad o no a los estados contables.

Al revisar y comparar los movimientos contables realizados durante las vigencias 2011 y 2012, relacionados con la cuenta contable de Inversiones; se evidenció que la entidad no realizó los ajustes o actualizaciones contables a las que hubiere lugar en razón a la valorización o desvalorización de dichas inversiones, ocasionando que esta cuenta no refleje su valor real y por consiguiente la no razonabilidad de la misma.

Al revisar el anticipo del 50% efectuado al contrato de OBRA PUBLICA No. 015-2011 contratista SAGA CONSTRUCCIONES SAS con el Nit. 900.432.534 por valor de \$37.657.720, para la construcción de cámaras en concreto reforzado para instalación de válvula IPO chapaleta en el emisor de la carrera 13 N del Barrio entre ríos y carrera 10 N del Barrio villa Helena en el municipio de Cartago, se evidenció que dicho anticipo no fue entregado, solo se hizo la causación contable del avance, este registro se observó en los estados contables, el cual fue reversado durante el proceso de auditoría, toda vez que se constató que el contrato no se ejecutó y fue liquidado el 15 de diciembre de 2012.

El 63% de las cuentas por pagar corresponden a proveedores de bienes y servicios, se evidencia cuenta por pagar a SAGA CONSTRUCCIONES SAS por valor de \$34.268.526 correspondiente al 50% del contrato de Obra Pública 015/2011, el cual no se ejecutó tal como se menciona en el párrafo de Anticipos y Avances, durante el proceso auditor la entidad realizó reversión mediante la Nota de Contabilidad 20130245 de Julio 1º de 2013., subsanando el incremento en los pasivos, ocasionado por la falta de conciliación entre las áreas de jurídica y contabilidad.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en la Resolución 100.28.02.13 expedida en diciembre 18 de 2008, establece la presentación de un informe sobre la situación del sistema de Control Interno Contable de las Entidades sujetas a Control fiscal.

Teniendo en cuenta lo expresado en el informe de auditoría la opinión de los Estados Contables de Empresas Municipales de Cartago EMCARTAGO E.S.P., al 31 de diciembre de 2012 es, Razonable con Observaciones.

Atentamente,

LUZ ADRIANA LOAIZA GIRALDO

Contadora Pública

Tarjeta

Profesional

No.

112931-T

4. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO Vigencia 2012									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	GESTIÓN								
1	<p>Para esta dimensión la entidad proyectó para la vigencia 2012 el valor de \$411.761.208 y se ejecutó \$ 403.089.673, que equivale al 96%, se evidenció que cuenta con el código del banco de proyectos COD-BPP-N-54 de los cuales los contratos correspondientes a \$319.221.884, fueron reportados a la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a través de la Rendición de Cuentas en Línea que corresponde a tres (03) contratos; y no se reportó ocho (08) contratos por valor de \$83.867.789 enunciados a continuación:</p> <p>CAD-20121316-suministros de dotación de herramientas para el personal de normalización de energía con el fin de dar cumplimiento, al plan de perdidas contrato 005/202 por \$ 29.552.160 contratista SAMUEL MORALES CIA S EN CS; CAD20124141- capacitación durante 2 días Ecartago E.S.P. para la parametrización de descarga por comunicaciones Servicios Generales de paquetes Vía Radio por \$2.589.120, contratista PRIMESTONE S.A; CAD20124142, actualización y soporte por 12 meses del sistema tele media primeria ES por \$21.576.000, contratista PRIMESTONE S.A, CAD20124219 servicios de calibración, revisión y verificación de medidores energía nuevos y usados en el Municipio de Cartago en toda la zona urbana y rural donde presta el servicio EMCARTAGO ESP presta el servicio de energía por \$23.249.300 contratista INELMA LIMITADA, CAD20124487,suministros de licencias para equipo portátiles de tele medición del Departamento Comercial, según REQ No. 20122502, OC No-20120385 por \$1.010.000 contratista RAMOS TORO SANDRA MILENA, CAD20124488, suministro de equipos de cómputo portátil para el proceso de tele medición, según REQ No-20122824, OC No 20120386 por \$ 2.090.000 contratista RAMOS TORO SANDRA MILENA, CAD-20124489-suministro de equipos de cómputo, asignado a informática para el proceso de tele medición, según RQ No 20122721, OC No 20120382 por \$</p>	<p>Según descripción de la observación, me permito aclarar que el contrato de Suministro de dotación de herramientas para el personal de normalización de energía con el fin de dar cumplimiento, al plan de pérdidas del Ccontratista SAMUEL MORALES CIA SENCs005/2012 no corresponde al valor de \$29.552.160 sino a un valor fiscal y total de \$65.117.760.00 seguidamente se informa que los contratos que se referencian a continuación son inexistentes dentro de la contratación de EcartagoESP vigencia 2012:</p> <p>CAD20124141-capacitacion durante 2 días EcartagoESP para la parametrización de descarga por comunicaciones GPRS por \$ 2.589.120, contratista PRIMESTONES.A; CAD20124142-atualizacion y soporte por 12 meses del sistema telemedia primeria ES por \$ 21.576.000, contratista PRIMESTONES.A, CAD20124219 servicios de calibración, revisión y verificación de medidores energía nuevos y usados en el Municipio de Cartago en toda la zona urbana y rural donde presta el servicio EMCARTAGOESP-pruebas a realizar en el banco de pruebas certificado de laboratorio por \$ 2.282.209.</p> <p>Así mismo me permito aclara que el contrato referenciado como: "CAD20124219 servicios de calibración, revisión y verificación de medidores energía nuevos y usados en el Municipio de Cartago en toda la zona urbana y rural donde presta el servicio EMCARTAGOESP-pruebas a realizar en el banco de pruebas certificado de laboratorio por \$ 2.282.209"no corresponde al valor total y fiscal del contrato suscrito e identificado con el CADCAD20124219 y No. 035/2012 dentro de la modalidad de Orden de Servicio, celebrado por un valor total y fiscal de \$27.000.000.00.</p> <p>Referente al contrato de INPELS.A, que seguidamente fue relacionado como:"CAD20124144-prestacion del servicio especializado para revisión y normalización de equipos de medida de los clientes comerciales e industriales de la zona urbana y rural donde EMCARTAGOESP presta el servicio de energía por \$ 23.249.300", tampoco corresponde al único contrato suscrito con INPELS.A en la vigencia 2012, tal como se</p>	<p>La entidad manifiesta que los contratos observados, si fueron rendidos por el aplicativo software RCL, pero no aporta la evidencia probatoria que permita verificar que los argumentos descritos por la entidad sean ciertos, como en la etapa del informe ya no hay manera de evidenciar tal situación, que fue verificada en la fuente en el proceso de ejecución, la observación no puede ser subsanada, quedando en firme para plan de mejoramiento</p>	X	X				

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	1.519.000, contratista TORO SANDRA MILENA. Los anteriores hechos demuestran el incumplimiento en la "rendición de los contratos en RCL", conforme lo dispone la Resolución reglamentaria 006 del 2011 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.	aclaró en el enunciado anterior. De la misma manera se aclara los datos del contrato de INELMA LIMITADA, el cual corresponde a: CAD No. 20124144 suscrito el 27 de agosto de 2012, por valor de \$46.498.600.oo. Los contratos con: "CAD20124487-suministros de licencias para equipo portátiles de telemedicion del dpto. Comercial, según REQNo20122502, OC No-20120385 por \$ 1.010.000 contratista RAMOS TORO SANDRA MILENA, CAD20124488-suministro de equipos de cómputo portátil para el proceso de telemedicion, según REQ No-20122824, OC No 20120386 por \$ 2.090.000 contratista RAMOS TORO SANDRA MILENA, CAD-20124489-suministro de equipos de cómputo, asignado a informática para el proceso de telemedicion, según RQ No 20122721, OC No 20120382 por \$ 1.519.000, contratista TORO SANDRA MILENA" No existe relación coherente entre los datos citados (CAD,OBJETO, REQUISICIÓN Y VALOR), pero cabe resaltar que existen tres (3) contratos suscritos con la señora SANDRA MILENA RAMOS en la modalidad de Orden de Servicio los cuales me permito enunciar: a. Orden Servicio No. 037/2012, por valor de \$4.500.000 con el cual se contrató remanufactura de toner y recarga de cartuchos para las diferentes impresoras de las oficinas y departamentos de Emcartago, identificado con el CAD No. 20124476. b. Orden Servicio No. 038/2012, por valor de \$2.500.000 con el cual se contratóservicio de equipo de fotocopidora en calidad de arrendamiento, con su instalación y puesta en funcionamiento, mantenimiento preventivo y correctivo, suministro de los accesorios e insumos necesarios para la prestación del servicio, incluido el tóner y sus recargas con el fin de atender la produccion de fotocopias de documentos de Emcartago E.S.P., identificado con el CAD No. 20124482. c. Orden Servicio No. 039/2012, por valor de \$3.600.000 con el cual se contratóservicio de equipo de fotocopidora multifuncional Toshiba studio 453, en calidad de arrendamiento, con su instalación y puesta en funcionamiento, mantenimiento preventivo y correctivo, suministro de los accesorios e insumos necesarios para la prestación del servicio, incluido el tóner y sus recargas con el fin de atender la producción de impresiones de facturas de servicios públicos de Emcartago E.S.P, identificado con el CAD No. 20124483.							

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Luego de las anteriores aclaraciones me permito desvirtuar que los renombrados contratos en esta observación si fueron rendidos a la CDVC en RCL tal como consta en la certificación expedida por la Jefe del Departamento Jurídico de EmcartagoESP y aceptado por el funcionario delegado del Departamento de Control Interno constante en dos (2) foliosC.							
2	EJECUCIÓN PLAN DE ACCIÓN POR DEPENDENCIAS				X				
	De penden cia	Programado	Ejecutado	Cumplimiento					
	Acueducto y alcantarillado	\$ 428.238.792	\$332.368.486	78%					
	Calidad y ambiental	\$50.000.000	24.000.000	48%					
	Depto. eléctrica	\$ 0	0	0%					
	Desarrollo personal	\$24.000.000	\$24.000.000	100%					
	Informática	\$150.000.000	0	0%					
	Normalización (acueducto y eléctrica)	\$411.761208	\$403.089.673	98%					
	Planeación	\$ 0	0	0%					
	Subgerencia administrativa	\$40.000.000	\$33.000.000	83%					
	Total	\$ 1.104.000.000	\$86.458.158	74%					
	De la anterior información se observa, que el plan de acción correspondiente a Desarrollo de Personal se proyectó por inversión y se ejecutó por gasto generales; la entidad para la vigencia 2012 modifico el plan de inversión, al revisar los planes de acción se observó que estos no sufrieron modificación, por la tanto no coincide con el plan de inversión.								
3	La oficina de talento humano cuenta con un comité de bienestar para los funcionarios y sus familias, la oficina para la vigencia 2012 presento y realizo actividades de bienestar con los funcionarios, estas actividades no cuentan con el acto Administrativo o Resolución que reglamente el plan de actividades de bienestar social. El Organigrama vigente no está expuesto en lugares visibles para los funcionarios de la entidad y público en general, esto con el fin de que se conozca la funcionalidad de la entidad.	La empresa si cuenta con la resolución No. 599 del 5 de mayo del 2013 subsanando esta debilidad. Los procesos de gestión de la entidad en cuanto al desarrollo del talento humano se han ejecutados en un 100% desde una Planeación de las actividades en enmarcadas en el Plan de bienestar de los funcionarios. Respecto a la socialización del Organigrama, me permito remitir evidencias de su publicación en las carteleras en las Sedes Centro, Archivo, Punto de Recaudo – Multiservicios y Talleres de la Empresa.	No se acepta la respuesta, debido a que en el momento de realizar la visita en la oficina de bienestar social no fue evidenciada la resolución que adopte las actividades de bienestar con los funcionarios, en cuanto al organigrama no se acepta la respuesta, debido que lo que se evidencio fueron fotocopias pegadas en las carteleras, y debe ser colocados en un sitio don la comunidad lo observa a una distancia mínima, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
4	La entidad tiene operando la ventanilla única para la recepción de la documentación, esta ventanilla no cuenta con un software, que permita escanear la documentación, y así evitar la materialización del riesgo en la duplicidad ya que el consecutivo se hace manual.	<p>La Empresa a través de la Subgerencia Administrativa y Talento Humano, elaboró un proyecto denominado "Programa de Gestión Integral de la Información y los documentos", acorde a los lineamientos establecidos en los Decretos 2578 y 2609 de 2012, así como lo dispuesto en el Acuerdo No. 004 de 2013, y que hace parte del Banco de Proyectos para la vigencia 2013 y el Plan de Acción de la Subgerencia Administrativa y Talento Humano para el 2013. Se anexa copia del Proyecto radicado en el Banco de Proyectos con el Código 27, con su respectiva certificación emanada por la Oficina Asesora de Planeación.</p> <p>Dentro de la metodología planteada en el Proyecto en mención, la Empresa inició por intermedio de la Oficina Asesora Jurídica los trámites respectivos para la contratación de una Profesional en el área de Archivo y Gestión Documental, a fin de fortalecer todos los procesos de Gestión Documental en un concepto de archivo total y para la ejecución de dicho contrato, se tiene presupuestado la adquisición de un Scanner Multicopiado (Kodak i2400) y con alimentación automático, que permite la digitalización de las comunicaciones oficiales a gran volumen, migrar la información y salvaguardarla, así como también la adquisición de una Rotuladora, cuyo software permite administrar adecuada y transparentemente el radicado con fecha y hora.</p> <p>Ahora bien, respecto a que la Ventanilla Única no cuenta con un software que permita escanear la documentación, es de precisar, que los radicados cumplen con lo dispuesto en el artículo 5º del Acuerdo 060 de 2001, que establece las pautas para la administración de las comunicaciones oficiales en las Entidades Públicas y las Privadas que cumplen funciones públicas, al expresar claramente que se pueden utilizar "sistemas manuales, mecánicos o automatizados por lo tanto la entidad ha venido dando cumplimiento a la normatividad vigente es así es como consideramos que deba tenerse en cuenta este hallazgo ya que se ha realizado la gestión para la adquisición de la sistematización de la ventanilla única.</p>	La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento	X					
5	La Oficina de Control presenta las siguientes dificultades: Control Estratégico No se realiza continuamente el seguimiento de los riesgos que presenta la entidad en todas las áreas, a fin de evitar la materialización del riesgo en cumplimiento de su función misional. Control Gestión La falta de recursos económicos para mejorar los programas	Se acepta la sugerencia y recomendaciones del equipo auditor, sin embargo se dieron acciones de mejoras en varios procesos de las diferentes áreas que presentaban falencias, a pesar que la Oficina ha dado la capacitación y entrega de formularios a los responsables del proceso. Se Anexa Oficio Radicado No. 003249.	La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	de capacitación, hace que los programas de re inducción y capacitación sean escasos. Control de Evaluación En los planes de mejoramiento individual se observa la falta de compromiso de los directivos y jefes de oficina en el cumplimiento de las acciones correctivas individuales. La oficina de control interno no presenta un programa de capacitación continua, que involucre las diferentes áreas de la entidad .	La oficina de control interno no presenta un programa de capacitación continua, que involucre las diferentes áreas de la entidad . Se anexa los listados de asistencia para evidenciar las capacitaciones que ha realizado la Oficina involucrando a las otras áreas, temas como MECI, código de Ética, Autocontrol y Planes de Mejoramiento entre otros, utilizando la herramienta CAMECI.							
6	Al revisar el informe final de auditorías, no se evidencia un medidor que permita identificar el tiempo de seguimiento a las acciones correctivas. Al realizar una inspección visual a la planta de tratamiento número uno, con el propósito de verificar los tres componentes, acueducto, alcantarillado y energía se evidencio lo siguiente: ✓ En los lugares húmedos los cables de energía están sin su debida protección. ✓ El tanque de tratamiento presenta musgo en sus bordes dejando evidenciar la falta de mantenimiento. ✓ El lugar donde se almacena los implementos para potabilizar el agua presenta problemas de humedad.	Con relación a la afirmación: "...no se evidencia un medidor que permita cuantificar el tiempo de seguimiento a las acciones correctivas" Nos permitimos aclarar lo siguiente: 1. El día 7 de julio de 2013 se diligenció el formato solicitud, modificación, anulación de documentos el cual se anexa solicitando el cambio del formato matriz de seguimiento de acciones correctivas, preventivas y de mejora para adecuar y facilitar el diligenciamiento y seguimiento a las acciones correctivas, preventivas y de mejora para atender los hallazgos producto de las auditorías internas que realiza la entidad. 2. Se realizó el cambio al formato matriz de seguimiento de acciones correctivas, preventivas y de mejora Código F-GE-SIG-PDS02-02 quedando en Versión 3, el cual se anexa 3. El día 10 de julio de 2013 como lo consta el Acta N° 004 la cual se anexa se le socializo al equipo operativo Auditores SIGEM el adecuado diligenciamiento del formato matriz de seguimiento de acciones correctivas , preventivas y de mejora y se concertó fecha para la entrega Con relación a la afirmación: "En una inspección visual a los tres componentes, acueducto, alcantarillado y energía se evidencio lo siguiente: En la planta de tratamiento número uno se observa: <input type="checkbox"/> En los lugares húmedos los cables de energía están sin su debida protección. <input type="checkbox"/> El tanque de tratamiento presenta musgo en sus	Se mantiene el presente hallazgo para que sea considerado en el en el plan de mejoramiento donde debe de trata todo a cerca del formato diligenciado entre otros, periodicidad del diligenciamiento, quien lo realiza, quien lo ordena, en cuanto al mantenimiento de las planta en el plan de mejoramiento, debe de quedar el plan de mantenimiento con su respectivo responsable y seguimiento de la oficina de calidad, en cuanto al último punto en el plan de mejoramiento debe de decir cuando se inicia y termina el mantenimiento del sitio de almacenamiento	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>bordes dejando evidenciar la falta de mantenimiento.</p> <p>El lugar donde se almacena los implementos para potabilizar el agua presenta problemas de humedad.</p> <p>Nos permitimos aclarar lo siguiente:</p> <p>En el momento de la auditoría los operarios se encontraban en el mantenimiento de la Planta No. 1 razón por la cual los cables estaban expuestos sin la protección, se ejecutó la canalización de los cables y la protección de las cajas eléctricas, se está programando el cambio de la otra parte, para el cuarto trimestre del año, para no realizar seguidamente la interrupción del sistema eléctrico en la planta.</p> <p>Se realizó limpieza de los sedimentadores, el día treinta y uno (31) de mayo de 2013, este mantenimiento se programa periódicamente de 25-35 días. Se anexa la bitácora de las actividades en las plantas.</p> <p>Respecto a la humedad que presenta la Planta No. 2, se está adelantando un contrato de consultoría para el análisis de vulnerabilidad sísmica de las plantas, el cual se encuentra en ejecución; en el que se analizará el estado de la estructura de las plantas y las recomendaciones para mejorar la estructura según la NSR-10, para corregir problemas presentados entre ellos el de humedad en la zona de almacenamiento de insumos químicos.</p>							
7	<p>Las Empresa Municipales tiene aprobadas las tablas de retención documental, los archivos de gestión de las diferentes área, se encuentran con ganchos, no se aplica la tablas de retención documental, se observó, que los archivos no están debidamente organizados, los documentos se archivan en AZ, la foliatura no coincide, hay carpetas a la intemperie, expuestas a la humedad y en el piso, en el archivo central, los funcionarios carecen de la protección para el manejo de los documentos, la instalación presenta problemas de humedad e iluminación y de ventilación.</p>	<p>La Oficina de Archivo realizará a partir del presente mes de Julio, Capacitaciones sobre Archivo de Gestión Documental a los Jefes y al personal a cargo del archivo de gestión de cada una de las Dependencias de la Empresa, conforme los lineamientos establecidos en la Ley 594 de 2000, el Decreto 2609 de 2012, y en las cuales se socializará nuevamente aspectos relacionados con la cultura archivística, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none">- Organización, clasificación, foliación y conservación de documentos. (Archivo de Gestión Documental)- Tablas de Retención Documental. <p>Cabe precisar, que la Subgerencia Administrativa y Talento Humano dentro del Proyecto "Programa de Gestión Integral de la Información y los documentos", contratará una Profesional en el área de Archivo y Gestión Documental a fin de fortalecer</p>	<p>La entidad acepta la observación por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento</p>	X					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>todos los procesos de Gestión Documental en la Empresa, lo cual se refleja en el cronograma que hace parte del proyecto el cual contempla Jornadas de Organización de Archivos de Gestión y capacitaciones en el mismo sentido, a fin de reforzar las falencias que se vienen presentando, adoptando políticas archivísticas acorde a los lineamientos que para el efecto señalan las normas de archivo y gestión documental. Se aporta como evidencia el proyecto mencionado y que igualmente hace parte de la respuesta ofrecida al Hallazgo No. 5.</p> <p>En cuanto al tema relacionado con la protección para el personal de la oficina de Archivo, la Empresa entregará la mencionada dotación en el mes de Agosto de 2013; en lo referente a que las Instalaciones de la Oficina de Archivo presenta problemas de humedad e iluminación y de ventilación, se acepta el hallazgo y para el mes de agosto la Subgerencia Técnica y Operativa, enviará al personal para diagnosticar el estado de las instalaciones locativas observando la problemática de humedad y de la cual se tomará la acción correctiva tendiente a desaparecer el estado que la originó.</p>							
	FINANCIAMIENTO								
8	Al revisar y comparar los movimientos contables realizados durante las vigencias 2011 y 2012, relacionados con la cuenta contable de Inversiones; se evidencio que la entidad no realizo los ajustes o actualizaciones contables a las que hubiere lugar en razón a la valorización o desvalorización de dichas inversiones, ocasionando que esta cuenta no refleje su valor real y por consiguiente la no razonabilidad de la misma.	<p>En varias oportunidades se ha solicitado a la entidad AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A. documentos soportes para actualizar nuestros registros contables con respecto a esta inversión. El día 11 de julio de 2013 nos llegó comunicación haciéndonos llegar un libro auxiliar en donde se observan los diferentes movimientos de los aportes hechos por nuestra entidad y así hacer el respectivo ajuste o actualización. Teniendo en cuenta la recomendación del hallazgo la entidad adelantara la labor correspondiente de ajustar debidamente los valores reales, las inversiones desarrolladas en el transcurso de la vigencia, y reflejadas en el debido plan de mejoramiento.</p>	La entidad incluirá la acción correctiva en el plan de mejoramiento, por lo tanto queda en firme.	X					
9	La entidad tiene al 31 de diciembre de 2012 cuentas por cobrar por concepto de servicios públicos, el valor de \$6.893 millones, de las cuales se observa que el 56% equivalente a \$3.826 millones se encuentra en mora, clasificada así: El 46% supera los 5 años, seguidamente con el 29% la cartera de 2 años, el 12% a 1 año, el 9% de 3 años y finalmente con el 4% cartera de 4 años; aunque se observa algunos mecanismos de cobro implementados en la vigencia 2012, estos no han sido suficientes para que conlleven a la recuperación oportuna de estos recursos que impacten las cuentas de cobro generando liquidez al ente,	<p>Haciendo un análisis de la situación de la cartera en años anteriores encontramos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> Históricamente la cartera presenta un incremento fuerte a partir del año 2009, pero a partir de allí estos datos no se convierten en un insumo válido para medir la gestión, debido a que a en el mes de febrero del año mencionado se implementó la operación comercial por ciclos, separando los usuarios en dos grandes grupos. Entre las múltiples implicaciones que esto acarrea está la de que al final del ciclo contable mensual, un gran porcentaje de la 	Al revisar la respuesta el equipo auditor concluye: Frente a los ciclos que se menciona en esta contradicción es de aclarar que para determinar las edades de la cartera independiente si el corte es el 18 o el 20 del mes siguiente, en el análisis y observación no se está hablando de días se está hablando de vigencias dejadas de recaudar que va desde los 4 años hasta	x		x		x	\$1.539.809.843

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																											
	causado por la falta de estrategias de cobro efectivas que impidan la prescripción de la cartera, ocasionando demora en el recaudo y prescripción de la misma. Se presume detrimento patrimonial en un valor aproximado de \$1.540 millones correspondiente a la cartera prescrita con una morosidad igual y superior a 5 años, menos, la cartera respaldada con los embargos y acuerdos de pago. Según la ley 791 de 2002 art. 8, ley 1066 de 2006 art. 1, 2, 5 y siguientes, Estatuto tributario art. 817, la ley 610 art. 3, 4, 5 y 6 de 2000, ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.	<p>facturas no han sido canceladas, ya que su fecha máxima coincide con el 4 o el 18 del mes siguiente. Dicho de otra manera, el ciclo contable no coincide con los ciclos comerciales y la efectividad del recaudo no se puede medir dentro del ciclo de contable; esta es la razón por la cual en el transcurso de la auditoría siempre se advirtió que la cartera debía ser sacada con corte al 20 del mes siguiente para medir gestión, advertencia que no se tuvo en cuenta porque siempre se pretendió establecer un paralelo con la cartera contable.</p> <ul style="list-style-type: none">En el sector oficial la tendencia es a aumentar la deuda que en gran parte corresponde a entes oficiales tales como Hospital Departamental \$1.085.917.870, Aeropuerto Santa Ana \$186.497.366, Invasión la Primavera \$453.119.236 y Hogar de ancianos Clarita \$351.593.487 para un total de \$2.077.127.959. Solicitamos la colaboración de ustedes como ente de control que permita la normalización de estos pagos.En la vigencia 2008 INCAVI realizo la reubicación de familias las cuales se encontraban en zona de alto riesgo, el trámite no fue notificado a la empresa en su debido momento sobreestimando la cartera, a la fecha se está documentando la información para la respectiva depuración.En años anteriores el Departamento de Cartera no realizaba labores como el corte de servicios públicos, repasos, denuncia de predios en defraudación ante la fiscalía, embargos, entre otras actividades coercitivas que generaron un crecimiento notorio de la cartera. <p>Al inicio de la vigencia 2012 La Oficina de Cartera retomo las actividades que por ley le compete Como son:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Suspensión y corte de los servicios públicos a los predios que presentan deuda superior a 2 meses con aislamiento y taponamiento.✓ Se modificó el Reglamento Interno y Políticas para el recaudo de cartera, cobro persuasivo y coactivo en el cual se suprimieron los plazos y el reconvenido, se establecieron los porcentajes de cuota inicial para los convenios de pago entre otras estrategias.✓ Reportes periódicos a la Oficina de Normalización de Servicios para que realice corte drásticos a los predios que en el repaso se encuentran reconectados fraudulentamente y la respectiva denuncia ante la Fiscalía General de la	<p>los 11 años.</p> <p>Con respecto a los oficios de citación anexos por la entidad no se evidencia un recibido por parte del deudor moroso, sin embargo se tuvo en cuenta los acuerdos y embargos que adjunto en su respuesta la entidad arrojando como resultado lo siguiente:</p> <p>Total de la cartera morosa</p> <p>EMCARTAGO E.S.P.</p> <p>RESUMEN DE CARTERA MOROSA AL</p> <table><tr><th>DETALLE</th><th>5 años</th></tr><tr><td>energía</td><td>\$ 1.298.775.079</td></tr><tr><td>acueducto</td><td>\$ 284.049.347</td></tr><tr><td>alcantarillado</td><td>\$ 186.950.677</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>\$ 1.769.775.103</td></tr></table> <p>46%</p> <p>Cartera que presenta matrícula inmobiliaria de la oficina de instrumentos públicos:</p> <table><tr><th colspan="2">CARTERA</th></tr><tr><td>5 años y más</td><td></td></tr><tr><td></td><td>\$ 229.965.260</td></tr></table> <p>Según acuerdos adjuntos:</p> <table><tr><th colspan="2">CARTERA MOROSA RE</th></tr><tr><td>5</td><td>4</td></tr><tr><td>\$ 0</td><td>\$ 0</td></tr></table> <p>Acuerdos que han sido incumplidos, sin embargo se tienen en cuenta para disminuir el presunto hallazgo administrativo, disciplinario, fiscal en razón a que se garantiza el cobro de la deuda con el acuerdo:</p> <table><tr><th colspan="2">CARTERA MOR</th></tr><tr><td>5</td><td>4</td></tr><tr><td>\$ 0</td><td></td></tr></table>	DETALLE	5 años	energía	\$ 1.298.775.079	acueducto	\$ 284.049.347	alcantarillado	\$ 186.950.677	TOTAL	\$ 1.769.775.103	CARTERA		5 años y más			\$ 229.965.260	CARTERA MOROSA RE		5	4	\$ 0	\$ 0	CARTERA MOR		5	4	\$ 0						
DETALLE	5 años																																			
energía	\$ 1.298.775.079																																			
acueducto	\$ 284.049.347																																			
alcantarillado	\$ 186.950.677																																			
TOTAL	\$ 1.769.775.103																																			
CARTERA																																				
5 años y más																																				
	\$ 229.965.260																																			
CARTERA MOROSA RE																																				
5	4																																			
\$ 0	\$ 0																																			
CARTERA MOR																																				
5	4																																			
\$ 0																																				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Nación.</p> <ul style="list-style-type: none">✓ Inicio de cobro persuasivo y coactivo el cual termina con el asentamiento de la medida cautelar, gracias a la creación de la caja menor para este tramite✓ Se han realizado dos depuraciones de cartera de 31 chazas, kioscos o casetas inexistentes por \$81.890.926 y 81 predios demolidos y reubicados por encontrarse en zona de alto riesgo por \$86.317.768.✓ Se vienen realizando periódicamente acercamientos con entidades oficiales tales como Hospital Departamental, Alcaldía Municipal, Aeropuerto Santa Ana, Secretaria de Educación entre otras, buscando acuerdos de pago, hasta la fecha se han realizado cruce de cuentas con el municipio.✓ Mediante Resolución 010 del 20 de junio de 2013, se adiciono el presupuesto de ingreso, en el cual la Oficina de Cartera se comprometió a mejorar los ingresos en \$1.977.420.154 la gerencia general se compromete a reforzar las siguientes actividades.✓ Asignación a los abogados externos procesos de jurisdicción ordinaria en contra del Hospital Departamental de Cartago por \$1.087.917.870, Plaza de Mercado por \$464.792.641, Aeropuerto Santa Ana \$186.497.366 y Municipio de Cartago \$ 453.119.236 para un total de \$2.192.327.113✓ Ejecutar la labor de suspensión a predios de 2 y 3 meses de deuda se realice con aislamiento y taponamiento.✓ Crear una fundación por medio de la cual se pueda amortizar la deuda por servicios públicos que tiene el Hogar Clarita por \$351.593.487✓ Dotar de totalizadores en acueducto y en energía a la invasión la primavera y puerto caldas con el fin de tener un consumo real y aumento en el ingreso por concepto de subsidios.✓ Fortalecer la oficina de normalización de servicios a los predios que se encuentran en defraudación los cuales asciende a \$911.448.443 <p>Haciendo uso al derecho de contradicción el cual le asiste a Emcartago para su defensa, relaciono evidencias físicas de la gestión realizada en esta vigencia la cual nunca fue revisada por la funcionaria encargada de la auditoria al área financiera.</p> <ul style="list-style-type: none">• Carpeta cobro persuasivos vigencia 2012 (233 folios)• Carpeta cobro persuasivos vigencia 2013 (190 folios)	<p>Es de anotar que la entidad anexa certificados de matrículas inmobiliarias de la oficina de instrumentos públicos sin indicar o anexar documento de un proceso jurídico coactivo; algunos certificados presentan embargo desde el año 2004, sin embargo en razón a que se esta garantizando el cobro de la deuda se acepta la respuesta en dichos casos.</p> <p>No se aceptan los castigos de cartera mencionados en el acta de junta N0. 002, resolución junta directiva N0 013 de diciembre de 2012, y 002 de abril de 2013, en razón a que no se evidencia acuerdo de pago con estas personas reubicadas, evidenciándose falta de gestión.</p> <p>A pesar de que se anexan documentos que soportan el trabajo realizado por la entidad no ha sido suficiente para que se evite la prescripción de cartera, la cual supera hasta los 11 años.</p> <p>La cartera clasificada como morosa a 4 años, no se tendrá encuentra para cuantificar el presunto detrimento en razón a que aun esta la oportunidad de gestionar el cobro antes que prescriba.</p> <p>El hallazgo administrativo, con alcance disciplinario y fiscal, se mantiene por la suma de \$1.539.809.843.</p>						

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DANO PATRIMONIAL
		<ul style="list-style-type: none">• Certificado de tradición predios embargados (158 folios)• Carpeta acuerdos de pago 2012-2013 (172 folios)• Acercamiento con entidades oficiales (110 folios)• Depuración de cartera (45 folios)• Predios en defraudación (36 folios)• Resolución Junta Directiva – Adición de Ingresos al Presupuesto <p>De acuerdo a las especificaciones del hallazgo, la entidad reportó en el momento de la ejecución de la auditoria, la cartera total, teniendo en cuenta el aspecto anteriormente mencionado se puede evidenciar la gestión que se ha adelantado en cuanto al cobro preventivo y coactivo del cual se anexa y sobre la ejecutoria se determina que se ve reflejada aun en dichas cuentas pues los casos de procesos puntuales que se encuentran en este momento adelantados judicialmente conllevan los tiempos que ellos determinen, así como también existen de estas obligaciones acuerdos de pago suscritos los cuales deben continuar ahí hasta tanto no se cumpla con el deber completamente. Es importante desvirtuar que el hallazgo disciplinario respecto a la gestión que se viene realizando y en cuanto a lo que corresponde al valor fiscal determinado, no consideramos que se tipifique como tal ya que no se han otorgado prescripción alguna sobre la cartera, ni se ha castigado como tal ya que se mantiene vigente con la existencia de acuerdos de pago y procesos judiciales establecidos.</p>							
10	Se observó que el módulo de Activos fijos no sirvió como herramienta de trabajo durante la vigencia 2012, toda vez que la información se manejó en formato Excel.	<p>Para el manejo de los <u>Activos Fijos</u> la oficina de Recurso Físico cuenta con un Formato de “Inventario control de equipos y herramientas” dicho registro está enmarcado dentro de los procedimientos de calidad y se encuentra identificado con código F-GATH-SL-PD05-01 versión 01 y aprobado mediante resolución No. 683 del 12 de octubre de 2013por la Alta Dirección</p> <p>El Programa Orión cuenta con un módulo de activos fijos que se encuentra en la etapa de mejoramiento continuo y para la vigencia 2013 se ha establecido plan de trabajo que nos permita actualizar dicha herramienta para manejo y control de los bienes armonizándolos con las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) el cual pueda controlar totalmente dicha propiedad respecto de la asignación a los funcionarios. Por lo tanto quedara incorporado este hallazgo en el debido plan de mejoramiento.</p> <p>La administración y control constituye una de las funciones claves que prima en EMCARTAGO E.S.P.</p>	El equipo auditor concluye; hasta tanto el módulo de activos fijos no esté funcionando plenamente el hallazgo se mantiene en firme.	X					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
11	Al revisar la cancelación de las cuotas correspondientes a las obligaciones financieras, se evidencio pago por interés de mora por valor de \$14.584.443,69, causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos pactados entre las partes, igualmente se evidencio pago de sanción a la DIAN por incumplimiento en requerimiento de información por valor de \$463.000, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a la Ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6., Ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.	Esto obedece a la situación caótica que se presenta en la entidad respecto al servicio que debe brindarse, basado en el derecho a la vida en condiciones justas y la prioridad del servicio la entidad mantiene un margen limitado de los recursos monetarios oportunos que hace que se prioricen los compromisos como el cumplimiento con la carga impositiva de la nómina y los servicios esenciales, por los motivos expuestos anteriormente se solicita se levante el hallazgo disciplinario y fiscal, toda vez que mientras la población requiere de los servicios y el recaudo se debilita cada vez según la situación económica de la población. La situación financiera de la empresa debido al alto déficit generado en la administración anterior, no permitió el cumplimiento debido de las obligaciones en el tiempo estimado.	El equipo auditor concluye que la respuesta dada por la entidad no desvirtúa la observación, queda en firme el hallazgo.	X		x		X	\$15.047.443
12	Se evidencio pagos realizados a diferentes proveedores por concepto de intereses de mora, el valor de \$124.399.517,84, causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos pactados entre las partes, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo la Ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6, Ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.	En los estados financieros se registraron intereses de mora por valor de 124.399.517,84 los cuales corresponden a pagos a diferentes proveedores, por el no pago oportuno de obligaciones a cada uno de ellos, producto de la difícil situación económica en la que se recibió la entidad al final de la vigencia 2011 y ante el hecho de no podernos acoger a ley 550 ya que la SSPD considera que su papel de promotor de procesos de reestructuración de pasivos es considerado como co-administración, ni a la ley de insolvencia económica, las cuales nos daban la posibilidad de negociar, en la celebración de los acuerdos de pago, el no pago de intereses. Se identificó una causación a CVC por mora tasa retributiva del periodo julio a diciembre de 2011 y el primer semestre de 2012 por la suma de OCHENTA Y TRES MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL CUATROCIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS MCTE. (\$ 83.295.477) la cual no fue cancelada (aparece registrada la orden de pago mas no el comprobante de egreso) y a EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN por concepto de intereses por mora por la suma de SIETE MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS DIECISEIS PESOS MCTE (\$ 7.496.916) la cual no fue cancelada (aparece registrada la orden de pago mas no el comprobante de egreso), por lo que los pagos realizados por concepto de pago de intereses asciende a la suma de TREINTA Y TRES MILLONES SEISCIENTOS SIETE MIL CIENTO VEINTICUATRO PESOS CON SETENTA Y CUATRO PESOS CON SETENTA Y CUATRO CVS (\$ 33.607.124,74) y no la suma de CIENTO VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS	Analizadas las respuestas, el equipo auditor concluye que se disminuye el presunto detrimento, por las razones mencionadas por la entidad en su respuesta quedando en el valor de \$33.607.124,74. Qudando en firma hallazgo administrativo con la connotación disciplinaria y fiscal.	X		x		x	\$33.607.124,74

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																																																																																																														
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																																																																																																																									
		<p>DIECISIETE PESOS CON OCHENTA Y CUATRO CVS (\$124.399.517,84) como se observa en el siguiente cuadro:</p> <p>EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ESP RELACION DE PAGOS DE INTERES POR TERCERO A DICIEMBRE 31 DE 2012</p> <table><thead><tr><th>NOMBRE</th><th>NT</th><th>TERCERO</th><th>VALOR TOTAL</th><th>CANCELADOS AÑO 2012</th><th>SIN PAGAR A DIC 2012</th></tr></thead><tbody><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S.A.S.P.</td><td>\$ 26.720.00</td><td>\$ 26.720.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>CENTRALES ELÉCTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A.</td><td>\$ 643.999.00</td><td>\$ 643.999.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>COMPAÑIA S.A.S.P.</td><td>\$ 4.492.797.00</td><td>\$ 4.492.797.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>COMPAÑIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA S.A. S.P.</td><td>\$ 471.00</td><td>\$ 471.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>COMPAÑIA ENERGÉTICA DE OCCIDENTE S.A.S. S.P.</td><td>\$ 8.376.304.00</td><td>\$ 8.376.304.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>COMPAÑIA ENERGÉTICA DEL TOLIMA SOCIOINTECO POR ACCI</td><td>\$ 1.000.000.00</td><td>\$ 1.000.000.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAU</td><td>\$ 63.295.477.00</td><td></td><td>\$ 63.295.477.00</td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>ELECTRICIDAD DEL META S.A.S.P.</td><td>\$ 84.801.00</td><td>\$ 84.801.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>ELECTRICIDAD DEL META S.A.S.P.</td><td>\$ 360.00</td><td>\$ 360.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>ENERGIA S.A.S.P.</td><td>\$ 15.670.376.00</td><td>\$ 15.670.376.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA S.A. S.P.</td><td>\$ 885.000.00</td><td>\$ 885.000.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S.A. ESP</td><td>\$ 20.771.71</td><td>\$ 20.771.71</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A.ESP EPSA ESP</td><td>\$ 806.000.00</td><td>\$ 806.000.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A.S.P. EMPRESA</td><td>\$ 4.000.00</td><td>\$ 4.000.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO D</td><td>\$ 100.000.00</td><td>\$ 100.000.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESAS MUNICIPALES DE CAU S.P. S.P.</td><td>\$ 169.338.00</td><td>\$ 169.338.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>EMPRESAS MUNICIPALES DE MANIZALES S.P.</td><td>\$ 8.000.292.00</td><td>\$ 8.000.292.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>INSTITUTO COLOMBIANO DE SERVICIOS PUBLICOS</td><td>\$ 440.000.00</td><td>\$ 440.000.00</td><td>7.496.918.00</td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>MECA COMMERCIAL PARTNERS S.A.</td><td>\$ 437.860.00</td><td>\$ 437.860.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAB</td><td>\$ 176.000.00</td><td>\$ 176.000.00</td><td></td></tr><tr><td>Empresa de 14</td><td>81000000</td><td>SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIA</td><td>\$ 122.076.00</td><td>\$ 122.076.00</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>\$ 124.399.517,84</td><td>\$ 33.807.124,74</td><td>\$ 90.792.393,00</td></tr></tbody></table> <p>Fuente: libros auxiliares de contabilidad Fecha: Julio 12 de 2013</p> <p>La estrategia gerencial establecida para el pago oportuno a los proveedores es inminente por tratarse de un servicio esencial que ellos nos brindan, sin embargo ha sido un trabajo arduo en cuanto a la oportunidad del recaudo y el cumplimiento a las múltiples obligaciones que tiene la entidad tiene, sin embargo se trató de convenir con los proveedores para disminuir el pago de los intereses moratorios.</p>	NOMBRE	NT	TERCERO	VALOR TOTAL	CANCELADOS AÑO 2012	SIN PAGAR A DIC 2012	Empresa de 14	81000000	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S.A.S.P.	\$ 26.720.00	\$ 26.720.00		Empresa de 14	81000000	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A.	\$ 643.999.00	\$ 643.999.00		Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA S.A.S.P.	\$ 4.492.797.00	\$ 4.492.797.00		Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA S.A. S.P.	\$ 471.00	\$ 471.00		Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA ENERGÉTICA DE OCCIDENTE S.A.S. S.P.	\$ 8.376.304.00	\$ 8.376.304.00		Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA ENERGÉTICA DEL TOLIMA SOCIOINTECO POR ACCI	\$ 1.000.000.00	\$ 1.000.000.00		Empresa de 14	81000000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAU	\$ 63.295.477.00		\$ 63.295.477.00	Empresa de 14	81000000	ELECTRICIDAD DEL META S.A.S.P.	\$ 84.801.00	\$ 84.801.00		Empresa de 14	81000000	ELECTRICIDAD DEL META S.A.S.P.	\$ 360.00	\$ 360.00		Empresa de 14	81000000	ENERGIA S.A.S.P.	\$ 15.670.376.00	\$ 15.670.376.00		Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA S.A. S.P.	\$ 885.000.00	\$ 885.000.00		Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S.A. ESP	\$ 20.771.71	\$ 20.771.71		Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A.ESP EPSA ESP	\$ 806.000.00	\$ 806.000.00		Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A.S.P. EMPRESA	\$ 4.000.00	\$ 4.000.00		Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO D	\$ 100.000.00	\$ 100.000.00		Empresa de 14	81000000	EMPRESAS MUNICIPALES DE CAU S.P. S.P.	\$ 169.338.00	\$ 169.338.00		Empresa de 14	81000000	EMPRESAS MUNICIPALES DE MANIZALES S.P.	\$ 8.000.292.00	\$ 8.000.292.00		Empresa de 14	81000000	INSTITUTO COLOMBIANO DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 440.000.00	\$ 440.000.00	7.496.918.00	Empresa de 14	81000000	MECA COMMERCIAL PARTNERS S.A.	\$ 437.860.00	\$ 437.860.00		Empresa de 14	81000000	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAB	\$ 176.000.00	\$ 176.000.00		Empresa de 14	81000000	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIA	\$ 122.076.00	\$ 122.076.00					\$ 124.399.517,84	\$ 33.807.124,74	\$ 90.792.393,00						
NOMBRE	NT	TERCERO	VALOR TOTAL	CANCELADOS AÑO 2012	SIN PAGAR A DIC 2012																																																																																																																																													
Empresa de 14	81000000	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S.A.S.P.	\$ 26.720.00	\$ 26.720.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A.	\$ 643.999.00	\$ 643.999.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA S.A.S.P.	\$ 4.492.797.00	\$ 4.492.797.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA S.A. S.P.	\$ 471.00	\$ 471.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA ENERGÉTICA DE OCCIDENTE S.A.S. S.P.	\$ 8.376.304.00	\$ 8.376.304.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	COMPAÑIA ENERGÉTICA DEL TOLIMA SOCIOINTECO POR ACCI	\$ 1.000.000.00	\$ 1.000.000.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAU	\$ 63.295.477.00		\$ 63.295.477.00																																																																																																																																													
Empresa de 14	81000000	ELECTRICIDAD DEL META S.A.S.P.	\$ 84.801.00	\$ 84.801.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	ELECTRICIDAD DEL META S.A.S.P.	\$ 360.00	\$ 360.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	ENERGIA S.A.S.P.	\$ 15.670.376.00	\$ 15.670.376.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA S.A. S.P.	\$ 885.000.00	\$ 885.000.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DE CUNDINAMARCA S.A. ESP	\$ 20.771.71	\$ 20.771.71																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A.ESP EPSA ESP	\$ 806.000.00	\$ 806.000.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A.S.P. EMPRESA	\$ 4.000.00	\$ 4.000.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA DEL DEPARTAMENTO D	\$ 100.000.00	\$ 100.000.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESAS MUNICIPALES DE CAU S.P. S.P.	\$ 169.338.00	\$ 169.338.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	EMPRESAS MUNICIPALES DE MANIZALES S.P.	\$ 8.000.292.00	\$ 8.000.292.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	INSTITUTO COLOMBIANO DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 440.000.00	\$ 440.000.00	7.496.918.00																																																																																																																																													
Empresa de 14	81000000	MECA COMMERCIAL PARTNERS S.A.	\$ 437.860.00	\$ 437.860.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAB	\$ 176.000.00	\$ 176.000.00																																																																																																																																														
Empresa de 14	81000000	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIA	\$ 122.076.00	\$ 122.076.00																																																																																																																																														
			\$ 124.399.517,84	\$ 33.807.124,74	\$ 90.792.393,00																																																																																																																																													
13	Al revisar los estados contables se evidencio gasto por concepto de sanción al incumplir con el pago oportuno al I.C.B.F. por valor de \$32.081.432, de los cuales el valor de \$8.980.007= corresponde a intereses de mora, valor que ocasiona un presunto detrimento, causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a la Ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6. , Ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.	<p>El valor registrado en la cuenta sanciones a favor del ICBF corresponde a re-liquidación de aportes a favor de esta institución correspondientes a las vigencias 2010 -2011 y sus propios interés de mora como consta en el acta de liquidación número 199089 del 05 de diciembre del 2011. Por tal razón a esta administración le correspondió causar y pagar, durante su vigencia, dicha re liquidación sin antes mencionar los valores propuestos por esta institución eran mayores logrando conciliar el valor de la re liquidación en mención. Se adjunta Acta de Liquidación N. 199089 de 2011 y Resolución No. 4455 del 29 de Diciembre de 2011 por la cual se determinó a favor del ICBF la obligación a cargo de Empresas Municipales de Cartago E.S.P, ordenando su pago.</p> <p>Los valores cancelados en la vigencia 2012 corresponden a en la resolución N. 4455 de fecha diciembre 29 de 2011 en la cual se indica un ajuste en la liquidación de los periodos enero de 2010 al periodo de agosto de 2011 ya que para la base de liquidación no se tuvo en cuenta la prima legal de servicios siendo esta factor salarial base de liquidación. Se anexa resolución que contiene mes a mes el cálculo, de lo dejado de pagar por concepto de</p>	Analizada la respuesta el equipo auditor determina que existe un error en el registro realizado en los estados contables, en razón a que se registro gasto por concepto de sanción el total de lo adeudado al ICBF incluyendo aportes e interés de mora, con base en la información suministrada se disminuye el valor correspondiente a capital o aportes pagados y se deja como presunto hallazgo administrativo con connotación disciplinaria y fiscal por valor de \$8.980.007=, por concepto de intereses de mora.	x		x		x	\$8.980.007																																																																																																																																									

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		aportes al ICBF De igual forma corresponde a la falta de liquidez en el momento de realizar los pagos oportunos sobre los cuales se deben priorizar los compromisos que tiene la entidad, en cuanto a los difíciles momentos de la economía en la comunidad que hacen necesario utilizar los recursos en los compromisos básicos y de oportunidad como lo es la nómina y los proveedores, es importante anotar que la gestión se ha enfocado plenamente en la recuperación del recurso con el fin de subsanar este tipo de situaciones, es por esto que respetuosamente solicitamos sea tenido en cuenta y levantarse el hallazgo fiscal con el fin de dar la oportunidad a corregir debidamente la situación mediante el plan de mejoramiento.							
14	Se evidencio gasto por concepto de sanción registrada a nombre de la Superintendencia de Servicios Públicos, por valor de \$56.689.286=, al vulnerar el reglamento de operación como agente del sistema interconectado nacional (SIN),y participante en el mercado de energía mayorista (MEN), al incurrir en mora del pago de las facturas, causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a la ley 617 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6, Ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.	La sanción que se registró a nombre se SSPD fue motiva por la resolución N SSPD-20112400035945 del 16 de Noviembre del 2011(expediente numero 2010240350600065E) en la cual se enuncia el hecho de vulneración del reglamento de operación como agente del sistema interconectado nacional(SIN),y participante en el mercado de energía mayorista (MEN), toda vez que la anterior administración de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P incurrió en mora en el pago de las facturas y los ajustes por concepto de transacciones en bolsa de energía y cargos por uso del sistema de transmisión nacional a favor del administrador del sistema de intercambios comerciales (ASIC). Por tal razón a esta administración le correspondió causar y pagar, durante su vigencia, este hecho. Se adjunta copia de la resolución antes mencionada Resoluciones SSPD - folios 41 Mediante expediente No 2010240350600065E de fecha 9 de noviembre de 2010 la Superintendencia decidió iniciar investigación administrativa y formular pliego de cargos, resolviendo imponer una multa mediante la resolución No. SSPD-20112400035945 de fecha 2011-11-16 la sanción impuesta por la apertura de la investigación corresponde a la presentación extemporánea de garantías para el pago de energía en los periodos comprendidos entre enero de 2010 y mayo de 2010. En cuanto a este hallazgo que origino dio la sanción por el hecho vulnerable, en la cual la entidad incurrió en la falta, teniendo en cuenta que no corresponde a esta administración, se dará traslado a quien corresponda.	El equipo auditor determina que la respuesta no desvirtúa el hallazgo por lo tanto queda en firme el hallazgo.	x		x		X	56.689.286
15	No se evidencia el manejo de una herramienta que controle el flujo de efectivo, aunque la entidad no esta obligada a manejar el PAC, si debe contar con un instrumento que le permita realizar seguimiento al sistema de pagos, sus fuentes y usos, situación que conlleva a ocasionar un desequilibrio económico, frente a la	En la entidad existen procesos y procedimientos establecidos de flujo de Caja PD-GE-PI-22 Elaboración, Modificación y Aprobación de flujo de caja del 23 de agosto de 2012. Se ha venido trabajando en la vigencia actual. Para los cuales tienen una periodicidad y un control sobre los	El equipo auditor determina que la respuesta no desvirtúa el hallazgo por cuanto no se evidencia la efectividad de la herramienta planteada en la respuesta por lo tanto se deja para plan de mejoramiento,	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	falta de controles en el manejo del presupuesto público	estados de tesorería las proyecciones de los pagos y compromisos que tiene la entidad sobre los cuales se dan manejo prioritario según la importancia y la necesidad es así como el comité de tesorería y financiera en la vigencia 2012 realizaron permanentemente la Planeación y seguimiento a las obligaciones. En cuanto a este hallazgo consideramos que no corresponde ya que la entidad ha venido haciendo efectivamente seguimiento al sistema de pagos. Se Anexa Copia de Acta de Comité de Programación de Pagos	quedando en firme el hallazgo.						
	LEGALIDAD								
16	No fue anexado el banco de proyectos en los contratos de obra pública número 014 y 015 de 2.011, el primero tuvo como objeto la Construcción Box coulvert de aguas lluvias tramo 79-135 corregimiento de Zaragoza paralelo vía férrea calle 15 carrera 63 a 61, el segundo la construcción de cámaras en concreto reforzado para instalación de válvula tipo chapaleta en el emisor final del sistema de alcantarillado de la carrera 13N del barrio entre ríos y carrera 10N del barrio villa Helena. Se dio esta situación ya que la entidad constituyo el banco de proyectos el veinticinco de octubre de 2.012, lo que da como resultado deficiencia en la planeación contractual.	Se acepta el hallazgo. Es importante anotar que el banco de proyectos se constituyó a partir del veinticinco de octubre de 2.012.	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
17	Se pudo observar en el contrato de obra pública número 004 de 2.011 construcción red de alcantarillado aguas lluvias y reconstrucción de pavimento en el sector de la calle 1E carrera 1A 2A y carrera 2A calle 2E, barrio Ortes, que sus anexos documentales no se encuentran organizados cronológicamente, lo que demuestra desorden administrativo, conlleva deficiencia en el manejo del archivo en la carpeta contractual.	Se acepta el hallazgo, y se procede a tomar las medidas correctivas, organizando cronológicamente la carpeta del contrato de obra pública 004/2011, acorde a la lista de chequeo de la documentación que debe contener la carpetas de los contratos en general.	La entidad acepta el hallazgo por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
18	No se evidencio evaluación de la oficina de control interno en los procesos contractuales del contrato de arrendamiento de vehículo número 007 de 2.012, Arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.P.S. En la realización de labores de corte, suspensión y reconexión, aplicación de procedimientos de Ley en revisiones, corregir anomalías, aplicación de normas de medición, normalización de usuarios, instalación y retiro de medidores del sector residencial y no residencial, entrega de facturación y lectura de medidores del sector no residencial. Como también en el contrato de obra pública 010 de 2.010, construcción alcantarillado de aguas lluvias barrio el ciprés calle4, tramos 1-7; 5ª-7; 7-11; 12ª-16; 14-16; 16-18ª; 28-34. Lo que conlleva falta de control administrativo por parte de la entidad, da lugar a posibles deficiencias en el proceso contractual	Se anexa evidencia de la Auditoría realizada al Proceso Jurídica Contratos del 29 de Octubre al 6 de Noviembre de 2012, donde se revisaron aleatoriamente los contratos de arrendamiento de vehículos, el caso del contrato 007 de 2012 a nombre de Didier Aristizabal actualmente se encuentra con la documentación requerida, el inconveniente se presentó porque en la lista de chequeo aparecía con documentos pendientes estando al día. Con respecto al contrato 010 de 2010 la Oficina de Control Interno realizó visita para verificar el cumplimiento de este, se envió oficio del 23 de enero de 2012 radicado No.000449 al Jefe del Departamento de Acueducto y Alcantarillado, donde se solicita presentar un informe de las actividades realizadas para el cumplimiento de este contrato, igualmente se le envió oficio radicado No.000523 dirigido a la Subgerente Técnica Teresa Gallo, adicional se anexa respuesta del Jefe de Acueducto y	En cuanto este hallazgo la entidad responde sobre la auditoria al proceso jurídica de contratos del 29 de octubre al 6 de noviembre de 2.012, sobre los anexos la entidad escribe después de su respuesta, ver anexo No. 21 – hallazgo 21, pero dentro de la carpeta número nueve donde presuntamente se encuentran los documentos anexos, no se encuentra internamente dentro de sus documentos señalados los hallazgos, sin embargo se buscaron los documentos, encontrando que la entidad si realizo supervisión de control interno a algunos contratos, mas no se visualizó que a este	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Alcantarillado radicado No. 0003653. Por lo tanto no se acepta este hallazgo. Ver Anexo No.21 – Hallazgo 21	contrato de arrendamiento 007 de 2.012 se le realizara seguimiento por parte de control interno, solo al 007 de 2.010, que no es el mismo contrato, se ve una observación de la jefe jurídica sobre este contrato a la jefe del departamento comercial, mas no de control interno. En relación con el contrato 010 de 2.010 si se observan actividades que anexan donde control interno realizo actuaciones. Por lo tanto se subsana la observación del contrato 010 de 2.010, mas no del contrato de arrendamiento 007 de 2.012, por lo tanto el hallazgo queda en firme por este último.						
19	Los contratos de suministro número 010 de 2.012, suministro de medidores de energía, requerido por la subgerencia técnica de EMCARTAGO E.S.P. y de arrendamiento de vehículo 015 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para la movilización y desplazamiento del personal técnico operativo, el cual requiere trasladarse a los diferentes sitios de la ciudad. No presentaron control social, ya que la entidad no realizo invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, careciendo la entidad de una vigilancia general ciudadana en el proceso contractual	Me permito solicitarle tener en cuenta que por la naturaleza del contrato de Suministro 010 de 2012 y el contrato de Arrendamiento de vehículo 015 de 2012 no procede un control social por parte de la comunidad, ya que los mismos son contratos para el funcionamiento propios de la entidad y no representan un impacto social, por la tanto la vigilancia de éstos corresponde a los entes de control. De igual forma le aclaro que el título V Capítulo I de la Ley 142 de 1994 consagra el "CONTROL SOCIAL DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS", el cual se realiza para las Empresas de Servicios Públicos a través de los vocales de control, quienes a su vez hacen parte de la Junta Directiva de EMCARTAGO E.S.P., calidad que les permite tener acceso a la información que consideren pertinente en el desempeño de sus funciones.	El control social no se realiza por parte de la ciudadanía solamente para determinar un impacto social, se efectúa para establecer que los procesos contractuales se hagan de acuerdo con los procedimientos de Ley, con el fin además de que la ciudadanía conozca sobre los procesos contractuales que realicen las entidades públicas, para que se hagan con transparencia, moralidad, por lo tanto con publicidad, como se indica y se debe cumplir los principios Constitucionales de la función pública, ya que no solo pueden y deben participar los vocales de control, sino toda la ciudadanía para propender por el mejoramiento del servicio. Por lo tanto el hallazgo queda en firme.	X					
20	Sobre los contratos de suministro 012 y 014 de 2.012, el primero tuvo como objeto, el Suministro de medidores de agua volumétrico, para el programa de reducción de pérdidas y normalización de servicios, requerido por la subgerencia técnica y operativa de EMCARTAGO E.S.P. El objeto del segundo fue Suministro de 45.000 KLS de cloro líquido necesario para el proceso de potabilización del agua de las plantas de tratamiento número 1 y 2 de EMCARTAGO E.S.P. Se observó que no se realizó análisis de conveniencia ni justificación de la necesidad del servicio, ya que solo se presentan requisiciones de parte del área que tiene la necesidad administrativa, lo que da lugar a	En estos contratos se tuvo en cuenta el procedimiento establecido en el Manual de Contratación vigente, dentro del cual se establecía que los contratos de suministro se tramitarán previa requisición de la dependencia competente, sin que sea requisito la elaboración de un análisis de conveniencia. Además es importante resaltar que en la requisición se dejó plasmada la observación respecto de la función o necesidad que se pretende cubrir con el objeto de los referidos contratos. Finalmente es de anotar, que estos contratos de suministro están directamente relacionados con la misión de la Empresa, ya que	La entidad contesta que se hace la requisición y que no es requisito la elaboración de un análisis de conveniencia. Sobre este argumento lo primero que se debe hacer es claridad que la requisición que hace la entidad en los contratos de suministro solo trata o describe lo que necesita el área que solicita el bien o suministro, pero no amplía la necesidad de la adquisición del bien que se pretende adquirir, como	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	realizar el proceso con precaria planeación.	se trata de la adquisición de insumos para la potabilización del agua y medidores para el programa de reducción de pérdidas, con lo cual se permite una correcta prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios.	tampoco hace un análisis o evaluación del porqué de la necesidad para la entidad para adquirir ese bien o suministro, porque esta como entidad pública debe ampliar los conceptos sobre la necesidad del servicio sobre los cuales invierte los recursos. Por lo tanto el hallazgo queda en firme.						
21	Se observó en el contrato de suministro 013 de 2.012, dotación de ropa y calzado para personal femenino y masculino tanto administrativo como operativo y grupo de vigilancia de EMCARTAGO E.S.P. Que la entidad no realiza análisis del precio del suministro ofertado por los cotizantes, ya que los evalúa y compara solamente en relación con los precios presentados por estos, puede dar como resultado sobrecosto en la provisión de los elementos adquiridos	Dentro de la observación me permito aclarar que Empresas Municipales de Cartago ESP realiza el análisis del precio del suministro ofertado siguiendo los lineamientos del Estatuto de contratación de la Empresa, a través de tres (3) cotizaciones presentadas por diferentes personas que reúnan las condiciones adecuadas que demuestran la capacidad para cumplir con el objeto contractual, además de verificar que dichos ofertantes estén posicionados en el mercado por su buena calidad y mejores precios.	La entidad dice que realiza el análisis del precio del suministro a través de las tres cotizaciones, realiza la comparación del precio pero de las tres, pero de lo que trata la observación es que no evalúa si las cotizaciones no están elevadas en comparación con los precios de mercado, como tampoco demuestra que los ofertantes realmente presentan los mejores precios, en realidad no se hace un comparativo entre las cotizaciones presentadas y los valores de mercado, de oferta y demanda. Por lo tanto el hallazgo queda en firme.	X					
22	En relación con el acta final, los contratos de arrendamiento de vehículos número 004 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar la gestión operativa del departamento de acueducto y alcantarillado, para el traslado de herramienta, material y personal operativo para las diferentes obras en la ciudad, así mismo el traslado semanal de equipos de medición de agua y energía a laboratorios de calibración acreditados de ciudades ubicadas hasta 250 kilómetros de distancia de Cartago, en el marco del plan de reposición de medidores submediando de las empresas municipales de Cartago E.S.P. y 007 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.P.S. En la realización de labores de corte, suspensión y reconexión, aplicación de procedimientos de Ley en revisiones, corregir anomalías, aplicación de normas de medición, normalización de usuarios, instalación y retiro de medidores del sector residencial y no residencial, entrega de facturación y lectura de medidores del sector no residencial. No refieren la última actividad realizada, por lo cual no se determina el plazo de terminación de la ejecución de los contratos.	En los expedientes de los contratos de arrendamiento de vehículo 004 y 007 de 2012 se evidencia las bitácoras correspondientes al mes de diciembre de 2012, donde constan las últimas actividades realizadas con fecha de 31 de diciembre de 2012. Se anexa copias de las bitácoras del contrato de arrendamiento de vehículo en cuatro (4) folios. Ver Anexo No.27 – Hallazgo 27	En las bitácoras se observan actividades dentro de la etapa de ejecución del contrato, pero no se evidencia que son las últimas actividades realizadas por el contratista ya que no están determinadas en un acta que determine la terminación de la etapa de ejecución de los contratos, que es lo que realmente se le observo a la entidad. Por lo tanto el hallazgo queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
23	Los contratos de arrendamiento de maquinaria 001 de 2.011, objeto, alquiler de maquinaria pesada para la realización de la limpieza, dragado y ampliación zanjón lavapatas en el sector comprendido desde la calle 14 hasta la intersección del zanjón pinares (vía limones), en el municipio de Cartago Valle; De arrendamiento de vehículo particular 001 de 2.012, objeto, arrendamiento de vehículo particular con conductor para realizar inventario de redes eléctricas, georreferenciación de postes y equipos según lo establecido por la CREG en la resolución 082 de 2.002, análisis termográfico y apoyo en general a las diferentes actividades del departamento eléctrico de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. Su supervisión e interventoría son meras certificaciones de cumplimiento, ya que no especifican y amplían sobre las actividades realizadas, presentando deficiencia en la observación sobre la ejecución contractual.	Las actividades realizadas se encuentran debidamente especificadas en las bitácoras que se adjuntan a cada acta parcial o de avance según el caso. Se anexan copias en siete (7) folios. Ver Anexo No.28 – Hallazgo 28	En los soportes adjuntados se observa en las bitácoras un cuadro con la actividad, la fecha de la actividad, el departamento o sección, y la palabra observación, pero esta última no es una observación sino que se trata del barrio o corregimiento donde se está realizando la actividad, pero en ningún momento se informa o conceptúa sobre una evaluación de la actividad realizada, ni se dice sobre la calidad de esta, o se profundiza en conceptos sobre detalles de la actividad que se realiza, ni se amplía sobre su ejecución, como ya se ha dicho anteriormente simplemente se dice que la actividad se está haciendo, una mera certificación de cumplimiento. Por lo tanto el hallazgo queda en firme para plan de mejoramiento.	X					
24	Sobre la orden de trabajo número 004 de 2.011, cuyo objeto es Limpieza, dragado y ampliación del zanjón Lavapatas en el sector comprendido desde el condominio quintas de navarra hasta el puente de la calle 16 c en el municipio de Cartago Valle, fue evidenciado que el contratista en el nivel académico, capacitación y experiencia no tiene idoneidad para cumplir con el objeto contractual, así mismo tampoco se adjuntó en la carpeta contractual banco de proyectos, control social, certificación de cámara de comercio, registro único tributario, registro fotográfico, bitácora de la obra, memorias de cálculo e informe de la obra ejecutada. Con relación con su ejecución del Objeto del contrato, se evidenciaron presuntas irregularidades, relacionadas con las actividades contratadas como son: la limpieza del canal abierto para la captación y conducción de aguas lluvias provenientes de los barrios Quintas de Navarra, Santa Mónica, Laureles, la Ladrillera y San José Obrero, donde viene presentando problemas de desbordamientos por sedimentación y represamiento de aguas, en razón al estudio de conveniencia y oportunidad de la contratación celebrada, este detalla que las obras a contratar se presentan discriminadas en actividades de excavación, retiro de saldo en sitio y retiro de sobrante con volqueta cuantificado lo referido en metros cúbicos; no se entiende el porque se emite una acta de recibo final de las	En cuanto a la idoneidad requerida, me permito aclarar que aunque el contratista era el señor Héctor Fabio Carvajal, fue un empleado suyo quien ejecuto las labores con la "oruga", este empleado contaba con la idoneidad suficiente para operar este tipo de maquinaria, lo anterior según información directa del Ing. Luis Alberto Victoria Mena, jefe de la oficina de acueducto y alcantarillado. Adicional y como se desprende de la primera cláusula del contrato, el contratista aportara todos los equipos, mano de obra, servicios técnicos o accesorios y en general todo aquello que se requiera para el cabal cumplimiento del objeto del contrato, el cual se deduce que el contrato fue el alquiler de maquinaria igualmente consignado en el acta de liquidación. De otro lado, me permito aportar como evidencia el informe de interventoría (Ver anexo No 7) signado por el Ing. Luis Alberto Victoria Mena, jefe de la oficina de acueducto y alcantarillado donde se observa el control social, es decir en evidencia fotográfica se realiza la necesidad de la limpieza de estos zajones. Respecto a la observación sobre el banco de proyectos le informo que para esa fecha no se había instaurado esta figura en EMCARTAGO E.S.P. <u>Orden de Trabajo. No. 04 de 2011- 9 folios.</u> <ul style="list-style-type: none"> Informe Técnico DERECHO DE CONTRADICCIÓN. Certificación de experiencia de fecha 14 de junio de 2011 a 	La respuesta de la entidad no se acepta por varios motivos, primero se dice que fue un empleado del señor Carvajal quien realizo el trabajo, en los cuarenta y nueve folios de la carpeta contractual se observa claramente que quien contrata lo hace como persona natural, en ningún folio aparece que lo hace una persona jurídica y que este señor Carvajal firme como representante legal o dueño de ella, ahora bien la primera cláusula del contrato lo que describe es que el contratista aportara todos los insumos necesarios como mano de obra, equipos y servicios técnicos, pero en ningún momento se refiere a que algún personal a cargo del contratista realizara este trabajo, porque se contrata como ya se dijo anteriormente como persona natural no como persona jurídica, así mismo el análisis de conveniencia y oportunidad de la contratación en el folio primero, como también en el objeto contractual folio treinta y cuatro, como también en la Póliza de cumplimiento folio cuarenta, describen claramente los tres	X	X		X		\$15.960.000

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>actividades recibidas a través de horas maquina una vez que ni el en el análisis de conveniencia y/o en el presupuesto de obra se hace referencia de esta condición y/o cambio.</p> <p>Al verificar a través de visita lo anterior se observa el canal con abundante presencia de malezas y escombros lo que impide establecer si se adelantó o no algún tipo de intervención en el mismo, consecuencia de ello no se garantiza la efectividad de la inversión en lo que refiere a solucionar la problemática que por estancamiento de aguas servidas y desbordamiento del canal se presenta para los habitantes del sector.</p> <p>Por lo tanto este hallazgo queda en firme, se presume infracción al artículo 209 de la Constitución Nacional, así mismo artículo 34 numeral 1 Ley 734 de 2.002, e igualmente artículos 4-5-6 de la Ley 610 de 2.000, Presunto detrimento en cuantía de \$15.960.000.</p>	<p>nombre de Héctor Fabio Carvajal García.</p> <ul style="list-style-type: none"> Plano de localización limpieza, dragado y ampliación zanjón lavapatas tramo calle 10-calle 14.incluido memoria técnica Informe de Interventora Acta de Liquidación Final. Acta de concertación entre Empresas Municipales de Cartago y La Comunidad del sector Quintas de Navarra del recibo delas obras. <p>CD registro fotográfico.</p> <p><u>Nota Aclaratoria:</u> En el Informe se hace un paralelo entre las observaciones del equipo auditor de La Contraloría versus el Concepto Técnico de Derecho a la Contradicción</p> <p>En cuanto al CONTROL, SOCIAL, le solicito tener en cuenta en el título V Capítulo I de la Ley 142 de 1994 consagra el "CONTROL SOCIAL DE LOS SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS", el cual se realiza a través de los vocales de control, quienes hacen parte de la Junta Directiva de EMCARTAGO E.S.P., calidad que les permite tener acceso a la información que consideren pertinente en el desempeño de sus funciones y de esta manera ejercer una vigilancia sobre la contratación realizada por Emcartago ESP. De otro lado, el manual de contratación exime del requisito de publicación para éste contrato, teniendo en cuenta que la publicación se exige para los contratos superiores a cincuenta (50) SMLMV equivalente a \$26.750.000.oo.</p> <p>Respecto a la observación sobre el banco de proyectos le informo que este se constituyó a partir del veinticinco de octubre de 2.012, lo que indica que para el cinco (5) de diciembre de 2011 fecha en que se suscribió el contrato de la referencia no se había implementado esta figura en EMCARTAGO E.S.P.</p> <p>Por lo tanto se desvirtúa la connotación disciplinaria y fiscal ya que la obra si fue realizada en su totalidad, cumpliendo con el objeto contractual</p> <p>Ver Anexo No.29 – Hallazgo 29</p>	<p>que el objeto contractual de la orden de trabajo es "Limpieza, dragado y ampliación del zanjón lavapatas en el sector comprendido desde el condominio quintas de navarra hasta el puente de la calle16 C en el Municipio de Cartago, no aparece en ninguna parte de la carpeta contractual que el contrato fuera el de alquiler de maquinaria. Así mismo el informe de interventoria con el anexo de las fotos no se puede asimilar como control social, ya que este lo realiza la ciudadanía y es antecedido por una invitación de acompañamiento para el control social por parte de la entidad, en este caso EMCARTAGO E.S.P. Por lo tanto control social no hubo. Para terminar en ninguno de los documentos se colige que el contratista era idóneo para ejecutar este contrato, como también la entidad reconoce que a la fecha del contrato no existía en ella banco de proyectos, por lo tanto este hallazgo en su totalidad queda en firme.</p> <p>La entidad responde haciendo un paralelo entre las observaciones incoadas por la contraloría departamental y el derecho a la contradicción, pero en cuanto a la idoneidad a la que se refiere la entidad, no demuestra ni soporta la idoneidad del contratista, como se dijo en el hallazgo; En cuanto al banco de proyectos dice que en la época en que se ejecutó este proyecto, el banco de proyectos no estaba implementado por EMCARTAGO ESP. Explica porque se hizo esta obra, dice que el proyecto del zanjón lavapatas hace parte de los proyectos formulado en el plan de saneamiento aprobado por la CVC para el año de 2.010, pero esta afirmación tampoco aporta pruebas del proyecto con la CVC; Así mismo la entidad no desvirtúa la observación en lo que se aduce por el</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			equipo auditor en relación con que el objeto contractual no fue el de alquiler de maquinaria, así mismo anexa planos de obra pública, conceptos de actividades de infraestructura, copia de acta de concertación entre empresas municipales y la comunidad, acta de recibo de la comunidad, formato ficha de factibilidad del proyecto, anexo fotográfico, documentos que en la etapa de informe no se puede evaluar su veracidad cuando la entidad pudo en la etapa de ejecución realizar su acervo probatorio con estos documentos, pero en todo caso la razón fundamental para incoar el presunto hallazgo fiscal y disciplinario fue por no demostrar probatoriamente la idoneidad, o como personal natural, o como persona jurídica del señor Héctor Fabio Carvajal para realizar el objeto contractual del asunto, lo que no se demuestra tampoco en este escrito, por lo tanto el hallazgo queda en firme.						
25	En el contrato de suministro número 009 de 2.012 cuyo objeto fue suministro de dos bombas worthington, ocho balineras y cuatro ejes impulsores para reponer toda la bomba por mal estado de bombeo número dos requerido por la subgerencia técnica de EMCARTAGO E.S.P. El informe de interventoría no pronuncia calidad de los bienes suministrados. No anexa análisis de precios de mercado. Fue adjudicado por el comité evaluador a la firma cotizante MANCOFER, pero el contrato fue suscrito con el cotizante SOLOINDUSTRIALES LTDA, la entidad realiza su derecho de contradicción y se concluye por lo dicho por esta que hubo un error, y que se debió a una equivocación en la digitación, se dice que es un error involuntario y que aparece en negrilla sobre las otras dos propuestas, pero la entidad podría haber aclarado el cambio y no lo hizo, no se puede aceptar que en la adjudicación de un contrato se diga por parte del comité de compras de la entidad que se adjudica a una firma cotizante y posteriormente se firma el contrato con otra firma, y el único argumento para contradecir el que aparece el comité de compras por una parte adjudicando a una firma es error en la digitación, para después suscribir y ejecutar ese mismo contrato con otra firma oferente, pudo la entidad haber aclarado esa situación antes	Respetuosamente me permito aclarar la situación evidenciada respecto de la primera página del acta de comité de compras en la cual se aprobó como contratante a mancofer, explicando que lo anterior se debió a un error involuntario en la digitación pero que seguidamente en la página siguiente se verifica en la evaluación del comité, que el elegido fue soloindustrial Ltda., ya que este aparece en negrilla sobre las otras dos propuestas, teniendo en cuenta que esta propuesta ofrecía su producto a menor valor a diferencia de los demás. En cuanto al anexo del banco de proyectos, me permito enviarle copia de la ficha de pre-factibilidad del proyecto, ficha de formulación del proyecto y ficha de inscripción del proyecto, para completar la documentación alusiva al banco de proyectos. (Ver anexo No 10). De igual forma le anexo constancia remitida a esta oficina por el supervisor del contrato en donde informa el estado en que se reciben los bienes suministrados. (Ver anexo No 11). En cuanto a la observación que no se dice para que se utilizan dichos suministros, la misma esta detallada en las observaciones de la requisición, la cual reza: " REQUERIMIENTO PARA REPONER TODA LA BOMBA POR MAL ESTADO DE LA CARCAZA DEL	La entidad responde que el error se debió a una equivocación en la digitación, se dice que es un error involuntario y que aparece en negrilla sobre las otras dos propuestas, pero la entidad podría haber aclarado el cambio y no lo hizo, no se puede aceptar que la adjudicación de un contrato se diga por un comité de compras que es una firma y posteriormente se firma el contrato para otra firma, y el único argumento para contradecir el que aparece el comité de compras por una parte adjudicando a una firma es error en la digitación, para después suscribir y ejecutar ese mismo contrato con otra firma oferente, podrían haber aclarado esa situación antes de firmar el contrato, porque no se puede aceptar para aclararlo un error en digitación, ni que aparece en negrilla, un contrato y su transparencia para adjudicarlo no se puede explicar en	X	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<p>de firmar el contrato, porque no se puede aceptar para aclararlo el decir que hubo un error en digitación, ni que el que aparece en negrilla es la firma con la que se suscribió. Un contrato y su transparencia para adjudicarlo no se puede explicar en esos términos, si se hubiera aclarado antes de firmarlo, ejecutarlo, liquidarlo, pagarlo se entendería, así mismo se tuvo todo el proceso contractual para aclararlo y no se hizo, solo se esgrime estos conceptos cuando el ente de control observa esta situación, ahora bien es cierto que quien ejecuto el contrato tuvo la oferta más baja pero la entidad en todo este proceso no realiza la aclaración necesaria y jurídica con lo cual se hubiera despejado esta situación porque la diferencia entre las dos ofertas no es mucha, mancofer \$106.265.280 y soloindustriales \$104.802.624. Pero este solo hecho no permite dejar clara la situación presentada, por no ser un argumento que verdaderamente permita despejar la situación ya que la evaluación del comité es claro en su juicio y es contrario en la firma y ejecución del contrato por otra parte, por lo tanto la observación no queda subsanada.</p> <p>Igualmente sobre el informe de interventoría no se subsana la observación ya que aunque se dice que se recibió a satisfacción y en excelente estado se debe ampliar el concepto, explicando la calidad de los elementos suministrados y no se hizo, por lo tanto la observación queda en firme.</p> <p>En cuanto a la observación de los precios de mercado, es cierto que la entidad tiene como régimen jurídico aplicable el derecho privado, pero también es cierto que maneja recursos públicos y esto le genera obligaciones propias de los principios de la función pública, es cierto además que puede trabajar con cotizaciones presentadas por los oferentes que deseen contratar con la entidad, pero es obligación de esta evaluar si estos precios no presentan valores elevados que den lugar a pagar en un futuro contratos con sobrecostos, y es en los estudios y análisis de mercado con lo cual pueden evitar este tipo de situaciones, lo cual no se hizo en este contrato, por lo tanto esta observación queda en firme. Se presume infracción al artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2.002, como también del artículo 209 de la Constitución Nacional.</p>	<p>BOMBEO No. 2", Finalmente, en cuanto al anexo del análisis de precios de mercado, le informo que de acuerdo al estatuto de contratación de EMCARTAGO E.S.P., Para este tipo de contratos se solicitan tres cotizaciones en el mercado, y en su defecto se escoge la más favorable para la empresa, aclarando que el régimen jurídico aplicable para la contratación de las E.S.P. es el derecho privado.</p> <p>Respetuosamente me permito dilucidar la situación evidenciada respecto de la primera página del acta de comité de compras, en la cual se aprobó como contratante a Mancofer, explicando que lo anterior se debió a una falla humana palpada en la digitación; y que al detallar la segunda página de la evaluación del comité se puede observar que el proveedor seleccionado por presentar la mejor condición de precio fue Soloindustrial Ltda., ya que este aparece en negrilla a diferencia de las otras dos propuestas. Según la situación descrita, se desvirtúa la afirmación del ente de control cuando dice que "...la evaluación del comité es claro en su juicio y es contrario en la firma y ejecución del contrato por otra parte" ya que los miembros del comité plasman las firmas que aprueban la evaluación realizada en la misma página donde se encuentra destacando en negrilla el proveedor SOLOINDUSTRIALLTDA como mejor propuesta, lo que originó de manera coherente la elaboración y suscripción del contrato con la firma SOLOINDUSTRIAL LTDA. En cuanto a la ausencia del análisis de precios del mercado, se sustenta en el Estatuto de Contratación de EmcartagoESP, ya que este no está contemplado dicho requisito, en cambio sí, el estudio de varias propuestas con el fin de determinar la oferta con mejores condiciones en cuanto a calidad, precio y tiempo de entrega.</p> <p>En cuanto al anexo del banco de proyectos, me permito enviarle copia de la ficha de pre-factibilidad del proyecto, ficha de formulación del proyecto y ficha de inscripción del proyecto, para completar la documentación alusiva al banco de proyectos. Anexo copias en dieciocho (18) folios.</p> <p>Con respecto a la calidad de los materiales que se recibieron, podemos decir en el caso de las bombas, que la marcaworthington es una de las mejores y de mayor calidad en el mercado para este tipo de materiales, lo que garantiza su óptimo funcionamiento y cumple con las condiciones técnicas adecuadas para el uso que se requiere en EmcartagoESP, al igual que los</p>	<p>esos términos, si se hubiera aclarado antes de firmarlo, ejecutarlo, liquidarlo, pagarlo se entendería, así mismo se tuvo todo el proceso contractual para aclararlo y no se hizo, solo se esgrime estos conceptos cuando el ente de control observa esta situación, ahora bien es cierto que quien ejecuto el contrato tuvo la oferta más baja pero el comité tampoco realiza un análisis amplio que permita dilucidar que verdaderamente existió un error como el que se dice, porque la diferencia entre las dos ofertas no es mucha, mancofer \$106.265.280 y soloindustriales \$104.802.624. y realmente como se ha dicho el comité evaluador hace un análisis que permita dejar claro quién es el adjudicado, por no ser un argumento que verdaderamente permita aclarar la situación ya que la evaluación del comité es claro en su juicio y es contrario en la firma y ejecución del contrato por otra parte, la observación no queda subsanada.</p> <p>En relación con la observación incoada del banco de proyectos queda subsanada por soportar documentalmente en los folios sesenta y seis al setenta y tres las fichas de pre factibilidad, formulación e inscripción del proyecto de optimización del sistema de bombeo, por lo tanto esta observación queda subsanada.</p> <p>Igualmente sobre el informe de interventoría se soporta de acuerdo al folio setenta y cuatro de la respuesta a la observación, anexada en esta documentación, pero no se subsana la observación ya que aunque se dice que se recibió a satisfacción y en excelente estado se debe ampliar el concepto, explicando la calidad de los elementos suministrados y no se hizo, por lo tanto la observación queda en firme.</p> <p>En cuanto a la observación de los precios</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>otros materiales recibidos son marcas que se encuentran posicionadas en el mercado por su excelente calidad.</p> <p>Ver Anexo No.30 – Hallazgo 30</p>	<p>de mercado, es cierto que la entidad tiene como régimen jurídico aplicable el derecho privado, pero también es cierto que maneja recursos públicos y esto le genera obligaciones propias de los principios de la función pública, es cierto además que puede trabajar con cotizaciones presentadas por los oferentes que deseen contratar con la entidad, pero es obligación de esta evaluar si estos precios no presentan valores elevados que den lugar a pagar en un futuro contratos con sobrecostos, y es en los estudios y análisis de mercado con lo cual pueden evitar este tipo de situaciones, lo cual no se hizo en este contrato, por lo tanto esta observación queda en firme.</p> <p>La entidad responde nuevamente que fue un error de digitación pero en cuanto a ese argumento no aporta nada que haga probar que esta situación se presento no mas por un error elemental, lo que hace concluir que la adjudicación fue presuntamente como lo evidencio en la carpeta contractual el equipo auditor, se le adjudico a Mancofer y después firmo la minuta y ejecuto el contrato con Soloindustriales Ltda., en cuanto al banco de proyectos se adjunta la documentación la cual ya se había dado como válida por el equipo auditor, pero esta no cambia el núcleo central del hallazgo que fue presuntamente la falta de transparencia en el perfeccionamiento y ejecución del contrato por una firma que no había sido la adjudicada, así mismo sucede con los precios de mercado, no se presenta el estudio técnico por parte de la entidad, e igualmente en la interventoria se conceptúa en la respuesta positivamente, pero no se anexa dicho informe, por lo tanto por no desvirtuar el presunto hallazgo este queda en firme.</p>						

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
26	<p>En el contrato de suministro 002 de 2.012 cuyo objeto fue Suministro de materiales y accesorios de energía requeridos por el departamento de normalización, para realizar trabajos pertenecientes al programa de reducción perdidas de energía y normalización de servicios. La observación que se hace es el por qué se emite orden de compra de bienes para el proveedor iluminaciones Gómez S.A.S. de fecha 12 de febrero de 2.012 se emite antes de que el comité evaluador de compras adjudique el contrato el 17 de febrero de 2.012, primero que la disponibilidad presupuestal del 19 de febrero de 2.012, igualmente la minuta contractual con este contratista se suscribe el 20 de febrero de 2.012. En su derecho de contradicción la entidad contesta que se evidencia que la orden de compra fue emitida con anterioridad al acta de comité evaluador debido a la urgente necesidad que existía de realizar la compra; Sin embargo, cabe resaltar que la orden de compra emitida por el departamento de almacén fue a nombre de iluminaciones Gómez SAS, quien hasta el momento presentaba la cotización más favorable para la empresa, siguiendo con los mismos criterios de escogencia del comité evaluador de compras quienes afirmaron que este fue el mejor oferente en cuanto al precio, calidad y oportunidad de la entrega.</p> <p>Referente al argumento expuesto por la entidad en relación del porque antes de firmar el contrato ya se había ordenado la compra para el proveedor iluminaciones Gómez S.A.S., no es aceptable la respuesta dado primero que se debió evaluar las propuestas, adjudicar el contrato, expedir la disponibilidad presupuestal y suscribir la minuta contractual antes de ordenar la compra al proveedor, porque lo que se observa claramente es que presuntamente ya se tenía adjudicado el contrato antes de legalizarlo, por lo tanto la observación queda en firme, presuntamente infringiendo el artículo 34 numeral 1 Ley 734 de 2.002.</p>	<p>En el análisis de la carpeta contractual se evidencia que la orden de compra fue emitida con anterioridad al acta de comité evaluador debido a la urgente necesidad que existía de realizar la compra; Sin embargo, cabe resaltar que la orden de compra emitida por el departamento de almacén fue a nombre de iluminaciones Gómez SAS, quien hasta el momento presentaba la cotización más favorable para la empresa, siguiendo con los mismos criterios de escogencia del comité evaluador de compras quienes afirmaron que este fue el mejor oferente en cuanto al precio, calidad y oportunidad de la entrega.</p> <p>Ahora bien, en cuanto a la solicitud de disponibilidad de fecha 19 de febrero de 2.012, le solicito al ente de control tener en cuenta que si bien es cierto, los procedimientos anteriormente descritos obedecen a la agilidad con que se realizaron los procedimientos para la adquisición de los materiales eléctricos, los cuales se requerían para llevar a cabo el programa de reducción de pérdida de energía y normalización de servicios, también es cierto que el contrato no se suscribió hasta tanto no fue expedido el certificado de disponibilidad presupuestal, el cual garantiza la existencia de los recursos para el cumplimiento de las obligaciones adquiridas con este contrato.</p> <p>Respecto de la carencia de un paz y salvo en el acta de liquidación, esta se debe a que en la liquidación se estipula un valor para pago final de ciento setenta y ocho millones ochocientos noventa y cinco mil setecientos sesenta y ocho pesos (\$178.895.768), originado en el cumplimiento total de las obligaciones adquiridas por el contratista y dando claridad de lo adeudado por parte de Emcartago, por tanto no hay lugar a paz y salvo toda vez que queda pendiente el pago a favor del contratista</p> <p>Las cotizaciones fueron presentadas con anterioridad a la orden de compra, por lo tanto esta se expidió teniendo en cuenta el estudio previo de las propuestas que realiza el Departamento de Almacén antes de presentarlas al Comité de Compras, obteniendo como resultado la misma línea de escogencia del proponente con la cotización más beneficiosa en todos los aspectos para cumplir con la función misional de la Empresa.</p> <p>Cabe aclarar que el comité evaluador de compras no adjudicó el contrato; simplemente estudió las propuestas y recomendó la escogencia de la propuesta de ILUMINACIONES GOMEZ S.A.S.</p>	<p>Referente al argumento expuesto por la entidad en relación del porque antes de firmar el contrato ya se había ordenado la compra para el proveedor iluminaciones Gómez S.A.S., no es aceptable la respuesta dado primero que se debió evaluar las propuestas, adjudicar el contrato, expedir la disponibilidad presupuestal y suscribir la minuta contractual antes de ordenar la compra al proveedor, porque lo que se observa claramente es que ya se tenía adjudicado el contrato antes de legalizarlo, por lo tanto la observación queda en firme.</p> <p>En cuanto a lo relacionado con el paz y salvo en el acta de liquidación del contrato, es deber precisar que el acta de liquidación conlleva un balance financiero para las partes, al escribir la comisión auditora sobre un paz y salvo para estas, significa para la entidad el no dejar abierta una posible demanda incoada por el contratista, ya que al no plasmar deudas de la entidad con este y dejar sentada para las partes un paz y salvo financiero, da lugar el no dejar deuda alguna para ninguna de las partes.</p> <p>En relación con la respuesta que entrega la entidad aduce que las cotizaciones fueron entregadas con anterioridad a la orden de compra pero este no es argumento para desvirtuar la observación, ya que la orden de compra solo podía ordenarse después de firmada la minuta contractual, ya que en orden de establecer la orden de compra debió ser primero la presentación de las cotizaciones, después estudio y adjudicación del cotizante por medio del comité evaluador de compras, así mismo vendría la firma por las partes de la minuta, ya después sería la orden de compra, antes que estas la disponibilidad</p>	X	X				

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			presupuestal, por lo tanto el argumento que da la entidad de las cotizaciones no es válido, ahora bien en esta entidad el comité de compras esta para evaluar y valorar al mejor cotizante para la entidad, e igualmente la entidad escogió al contratista iluminaciones Gómez S.A.S., y en síntesis la situación del hallazgo tiene que ver es con la orden de compra anterior a otros requisitos y procedimientos antes que ella, que dilucidan presuntamente una infracción a estos, por lo tanto por la argumentación expuesta por la entidad no cambia en nada la observación incoada, el hallazgo queda en firme.						
27	En el contrato de arrendamiento de vehículo particular con conducción número 010 de 2.012, suscrito en febrero primero de 2.012, de objeto contractual arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.S.P. en la movilización y desplazamiento del personal técnico operativo, el cual requiera trasladarse a los diferentes sitios de la ciudad intervenidos en función de atender los procesos misionales operacionales y estratégicos y demás actividades de carácter administrativo y operativo. Se pudo evidenciar que por resolución 308 del 20 de marzo de 2.012 el Gerente de la Empresa designa este vehículo para prestar apoyo y colaboración en el transporte y desplazamiento del presidente de la asamblea general de accionistas de EMCARTAGO - E.S.P. Que el cargo de presidente de la asamblea general de accionistas de las empresas municipales de Cartago E.S.P. lo ostenta el señor alcalde municipal del municipio de Cartago, se observa claramente en la carpeta contractual que este utiliza el vehículo desde el mes de mayo hasta el mes de noviembre de 2.012, de acuerdo a la bitácora donde se registran las actividades diarias realizadas por el motorista, por lo anterior se considera que las funciones que se entregaban para realizar en el objeto contractual, fueron ejecutadas por el presidente de la junta de la entidad para ejecutar el contrato, lo cual conlleva a que la ejecución contractual puede acarrear en su resultado deficiencias, porque estaba dado para su ejecución para personal técnico operativo.	<p>El Artículo 32 literal o y el artículo 33 de la Escritura Pública No. 1804-Constitución de Sociedad, dice que la Junta Directiva tendrá atribuciones suficientes para ordenar que se celebre o se ejecute cualquier otro contrato comprendido dentro del objeto social y para tomar las determinaciones necesarias en orden de que la sociedad cumpla sus fines.</p> <p>Este vehículo fue utilizado por el Presidente de la Asamblea de Accionistas con el fin de velar por el cumplimiento de la prestación de los servicios públicos.</p> <p>En cuanto a la que el ente considera que las funciones que se entregaban para realizar en el objeto contractual, fueron ejecutadas por el presidente de la junta de la entidad para ejecutar el contrato, lo cual conlleva a que la ejecución contractual puede acarrear en su resultado deficiencias, porque estaba dado para su ejecución para personal técnico operativo.</p> <p>Concepto de la Subgerencia Técnica (Ing. Teresa Gallo):</p> <p>En reunión ordinaria de la Junta Directiva de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P celebrada el 14 de marzo 2012, tal como consta en Acta N° 001, el presidente José Faber Villegas Marín propuso a los miembros de Junta autorizar al Gerente de las Empresas Municipales de Cartago destinar un vehículo de la empresa para brindar apoyo y colaboración en el transporte y desplazamiento del presidente de la Asamblea General de Accionistas de EMCARTAGO cuando se requiera y haya</p>	La entidad argumenta por qué se le asignó al presidente de la asamblea general de accionistas de EMCARTAGO un vehículo y argumenta igualmente que cuando se requiera y haya disponibilidad de este, así mismo soporta legalmente tal decisión, pero no anexa documentalmente algunas actividades, por las cuales fue que se hizo la observación, ya que en la bitácora se observan algunas actividades, por ello fue que se describió que en su ejecución contractual se podían acarrear deficiencias en su resultado y no se aclara esta situación completamente por la entidad, por lo tanto el hallazgo queda en firme.	x					

**AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012**

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>disponibilidad de este, dado que el municipio no cuenta con medio de transporte para este, lo anterior previa solicitud verbal del presidente, la cual fue puesta en consideración y fue aprobada por unanimidad (Proposición N° 1). Es así que mediante resolución N°308 del 20 de marzo de 2012 el Gerente General de EMCARTAGO da cumplimiento a lo aprobado por la Junta Directiva de EMCARTAGO.</p> <p>Lo anterior con fundamento en el artículo32 literal O, y con base en el artículo 33 de la Escritura Publica N° 1804 Constitución de Sociedad., la cual refiere que la Junta Directiva tendrá atribuciones suficientes para ordenar que se celebre o se ejecute cualquier otro contrato comprendido dentro del objeto social y para tomar las determinaciones necesarias en orden de que la sociedad cumpla sus fines.</p> <p>Adicionalmente el artículo 209 y 288 de la constitución donde se expone los principios constitucionales de coordinación, concurrencia y subsidiaria los cuales son principio de economía, eficiencia y coordinación (artículo 6 ley 489 de 1998). Consecuentemente el Decreto 2445 de 2000 Artículo 4. Hace referencia en uno de sus apartes que se podrán asignar vehículos de uso oficial con cargo a recursos del Tesoro Público a los presidentes y vicepresidentes de establecimientos públicos, unidades administrativas especiales y empresas industriales y comerciales del Estado entre otros. En el caso concreto siendo el alcalde el titular del cargo de Presidente de la Asamblea General de Accionistas.</p> <p>Es importante resaltar que las actividades realizadas se encuentran descritas en la bitácora mes a mes encontrándose éstas enmarcadas dentro del objeto contractual</p>							
28	En relación con las actas de liquidación de los contratos se evidencio que en estas la entidad no pacta el paz y salvo entre las partes, el ente controlado argumenta que no puede aducir de esa manera las actas cuando quedan valores por pagar, pero esto puede en un futuro dar lugar a reclamaciones con acciones judiciales por parte de los contratistas, se evidencio en el contrato de obra pública 014 de 2.011, construcción Box coulvert de aguas lluvias corregimiento de Zaragoza paralelo vía férrea y en el contrato de arrendamiento de vehículo particular 006 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para	<p>El paz y salvo que requiere el ente de control se refleja en el acta de liquidación final del contrato suscrito por el supervisor del contrato y por el contratista, donde de una parte consta que se cumplió con el objeto contractual y demás especificaciones técnicas y a la otra parte le asiste la obligación de cancelar las sumas pendientes de acuerdo a la forma de pago y ejecución del contrato; tal como se evidencia en el acta de liquidación final del contrato de obra pública 014 de 2011.</p> <p>De otro lado, se referencia que en el acta de liquidación del</p>	Sobre la respuesta que entrega la entidad en lo referente a las actas de liquidación de los contratos, se tiene que ser claro que en los contratos referenciados de obra pública 014 de 2.011 no se evidencio en el acta el paz y salvo financiero por las partes, esa fue la observación incoada, no se refiere el ente de control al no cumplimiento del objeto contractual ni a las	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	transportar personal para toma de muestras en apoyo a la acción de control y vigilancia de la calidad de agua para consumo humano y/o transporte del equipo de trabajo del laboratorio y/o de la oficina de gestión y control de calidad y ambiental durante todos los días de la semana en la vigencia del año 2.012.	contrato No. 006 de 2012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para transportar personal para toma de muestras en apoyo a la acción de control y vigilancia de la calidad de agua para consumo humano y/o transporte del equipo de trabajo del laboratorio y/o de la oficina de gestión y control de calidad y ambiental durante todos los días de la semana en la vigencia del año 2.012, se dejó constancia sobre el cumplimiento al objeto del contrato y de otro lado se evidencia que el saldo del contrato es cero (\$0), quedando claridad sobre las obligaciones pactadas de cada una de las partes dentro del contrato.	especificaciones técnicas, sino al paz y salvo financiero, repetimos entre las partes , para evitar en un futuro acciones judiciales por no dejar claro la falta de deudas de la entidad hacia el contratista, lo mismo ocurre en el contrato de arrendamiento de vehículo particular 006 de 2.012, por lo tanto lo que busca el ente controlador es que la entidad consigne el paz y salvo con sus contratistas para no quedar con deudas con estos y en un futuro cierre las puertas de futuras demandas. Por ello como la entidad no realiza en estos contratos el paz y salvo financiero entre las partes, la observación queda en firme para plan de mejoramiento.						
29	<p>Alquiler de maquinaria No. 001/2011 Objeto: Alquiler de maquinaria pesada para la realización de la limpieza, dragado y ampliación zanjón Lavapatas en el sector comprendido desde la calle 14 hasta la intersección del zanjón pinares (vía limones), en el municipio de Cartago valle. Valor inicial: \$99.960.000 Fecha de Suscripción: 21/10/2011 Contratista: ANGEL ANDRES CARVAJAL GARCIA Interventoría: LUIS ALBERTO VICTORIA MENA Fecha Terminación: 19-12-11</p> <p>El contrato consiste en la limpieza de canal abierto para la captación y conducción de aguas lluvias provenientes de los barrios Quintas de Navarra, El Samán, República de Francia, Centro Comercial Santiago Plaza que viene presentando problemas de desbordamientos por sedimentación y represamiento de aguas, revisada la información presentada en los anexos y soportes respecto a la ejecución del contrato, fue aportada la documentación, no obstante se mantiene el hallazgo de tipo Administrativo ya que la información se presenta de manera fraccionada ; es menester que se implemente un plan de mejoramiento por parte de la entidad con el fin de mejorar el archivo informativo unificado y organizado de ejecución y se profundice en el seguimiento y detalle del proceso de seguimiento control y recibo de las obras.</p>	<ul style="list-style-type: none">Informe Técnico DERECHO DE CONTRADICCIÓN.Informe de Interventoría Acta de Liquidación Final.Plano localización limpieza, dragado y ampliación zanjón Lavapatas tramo calle 16C- Canal Pinares incluido memoria técnica de cantidades de obra.Plano localización limpieza, dragado y ampliación zanjón Lavapatas tramo calle 14 –calle 16C.incluido memoria técnica de cantidades de obraActa de Ingreso a predio privado denominado La Raya.Confirmación factura de fecha marzo 6 de 1992.Especificaciones técnicas del equipo de trabajoActa de Concertación entre Las Empresas Municipales de Cartago y la Comunidad del sector Quintas de Navarra. <p>CD registro fotográfico.</p> <p><u>Nota Aclaratoria:</u> En el Informe se hace un paralelo entre las observaciones del equipo auditor de La Contraloría versus el Concepto Técnico de Derecho a la Contradicción</p>	<p>Revisada la información presentada en los anexos y soportes respecto a la ejecución del contrato Alquiler de maquinaria No. 001/2011, se concluye que fue aportada la documentación faltante que dio origen a los presuntos hallazgos de tipo Fiscal y Disciplinarios por tanto se encuentra suficiente y subsana la condición desfavorable encontrada al momento de la auditoria, no obstante se mantiene el hallazgo de tipo Administrativo ya que la información se presenta de manera fraccionada ; es menester que se implemente un plan de mejoramiento por parte de la entidad con el fin de mejorar el archivo informativo unificado y organizado de ejecución y se profundice en el seguimiento y detalle del proceso de seguimiento control y recibo de las obras.</p> <p>Función de Advertencia Contrato No.: 010/2010</p> <p>Referente a la función de advertencia se mantiene para el contrato No.: 010/2010, ya que la condición de suspensión se mantiene y no fue controvertida en la</p>	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Función de Advertencia Contrato No.: 010/2010</p> <p>Contrato No.: 010/2010 Objeto: Construcción alcantarillado de aguas lluvias barrio el Ciprés calle 4, tramos 1-7; 5a-7; 7-11; 12a-16; 14-16; 16-18a; 28-34 en el municipio de Cartago, Valle del Cauca. Contratista: U.T. G&M construcciones rep. Legal Ana María García Olaya C.C. 31.433.554 Valor: \$757.177.153.46 Fecha de suscripción: 14/9/2009 Fecha de suspensión: 16/12/2011</p> <p>El contrato a la fecha presenta acta de suspensión 2 de fecha 16/12/2011 por no definición de permisos y autorizaciones para la instalación completa de las redes del tramo 7P-8P-9P-10P-11P, razón por la cual se hace función de advertencia dado que a la fecha no se han tomado las medidas del caso para el trámite del permiso requerido, y podrían generarse sobrecostos de obra al momento del reinicio de la misma por equilibrio económico que pudiera solicitar el contratista por cambio de precios del mercado, dado que ha transcurrido más de un año desde el momento de la suspensión, lo anterior se genera por una inadecuada planeación de las obras que no tuvo en cuenta el trámite de permisos necesarios para el paso de la línea de alcantarillado sobre predios particulares situación que a la fecha no ha permitido el cumplimiento del objeto contractual según lo establecido en el análisis de conveniencia y necesidad de inversión.</p> <p>El proyecto se enmarca dentro del plan de saneamiento y manejo de vertimientos (PSMV) presentado por EMCARTAGO E.S.P. a la CVC en cumplimiento del decreto 1433/2004. Los diseños correspondientes al colector de aguas lluvias del barrio CIPRES calle 4 fueron ejecutados como parte del estudio de actualización del plan maestro de alcantarillado elaborado en el año 2006. Revisado el primer tramo de red de alcantarillado ejecutado a la fecha en tubería tipo Novafort de 24", se hace la observación respecto al elevado nivel de colmatación que presentan las rejillas para captación de aguas lluvias producto de la carencia de mantenimiento periódico del sistema por parte de la empresa de servicios públicos, de otro lado el punto de entrega del colector en el canal carece del correspondiente cabezal en concreto lo que viene generando volcamiento del talud y colmatación del canal de aguas situación que es advertida por la comunidad al momento de la visita.</p>		<p>respuesta de la entidad, la obra se encuentra suspendida por la falta de trámite de permisos y se podrían generar sobrecostos al reinicio de las obras lo cual es advertido por el ente de control al momento del proceso auditor, y podría conllevar a posible daño a al erario público si no se toman las medidas correctivas de manera inmediata.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO
Vigencia 2012

No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
30	<p>Se determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo por los inadecuados procedimientos seguidos para el control seguimiento y recibo de las obras correspondientes al Plan Municipal de Aguas por parte de la Interventoría de las obras, no se aportan en los informes de Interventoría controles a los materiales para producción de los concretos utilizados en la construcción de canales y Box Couvert, impidiendo establecer si las resistencias alcanzadas en los concretos cumplen con las especificaciones de diseño, no se aportan planos constructivos de las obras, ni de diseño, despieces de aceros utilizados, ni controles a mano de obra ni equipos utilizados lo que genera riesgo en la inversión por la carencia de controles de calidad a lo finalmente entregado más aun tratándose de obras que permanecieron inconclusas por más de un año, se hace la advertencia respecto a la falta de complemento a las alcantarillas de cajón construidas mediante el contrato 007 de 2010 para el sector de Barrio Santa Ana donde no se colocaron barandas de seguridad en los laterales de la obra con el consiguiente riesgo para vehículos y transeúntes, se hace una observación generalizada en lo que respecta a la carencia de mantenimiento de los canales y estructuras construidas evidenciándose problemas de sedimentación y malezas abundantes que limitan el funcionamiento hidráulico de las obras, generando estancamientos y con ello proliferación de agentes patógenos que afectan a las comunidades que residen en el sector.</p> <p>En los contratos de suministros contenidos en la muestra y revisados por el equipo auditor se puede establecer que las comparas se hacen mediante requisición sin la elaboración de estudios previos ni análisis de conveniencia lo que no permite establecer la finalidad de la inversión tampoco evaluar la eficiencia y funcionalidad de lo invertido, no se tiene un procedimiento auditado para dar de baja los elementos que son reemplazados mediante reparaciones o reposiciones que adelanta la empresa en las áreas de acueducto, alcantarillado y energía.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Informe Técnico DERECHO DE CONTRADICCIÓN Copia de resultados de ensayos de cilindros de concreto del contrato No. 07-2011. Registro fotográfico de las labores de limpieza y mantenimiento del canal de aguas lluvias de Zaragoza paralelo a la vía férrea carrera 61 a La carrera 63. <p><u>Nota Aclaratoria:</u> En el Informe se hace un paralelo entre las observaciones del equipo auditor de La Contraloría versus el Concepto Técnico de Derecho a la Contradicción,</p> <p>En cuanto la falta de estudios previos, se reitera que los contratos de suministro no están sujetos a dichos análisis pues según el Estatuto de Contratación de Empresas Municipales de Cartago ESP bastara con la solicitud y/o requisición de los bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento de la oficina que lo demande.</p> <p>Respetuosamente se insiste que según el Estatuto de Contratación, los contratos de suministro se tramitaran previa requisición de la dependencia competente dentro del cual se anota como observación la sustentación de la necesidad del servicio o suministro, sin que sea requisito la elaboración de un análisis de conveniencia</p>	<p>Revisada la información contenida en la contradicción y los soportes de la misma se concluye que es suficiente y la subsana la condición desfavorable que dio origen al presunto hallazgo de tipo Disciplinario comunicado a la entidad, no obstante se mantiene el hallazgo Administrativo con el fin de que la entidad formule un plan de mejoramiento que permita corregir las deficiencias encontradas en los procesos de seguimiento, control y recibo de las obras, así mismo es menester que se implemente los estudios previos y análisis de conveniencia adecuados para la compra de materiales, y procedimientos para dar de baja los materiales reemplazados en las reparaciones adelantadas por la entidad en las redes acueducto, alcantarillado y energía a su cargo.</p>	X					
TOTAL				30	2	8		6	1.670.093.704



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Certificado No. SC-3002-1