

130-19.11

**INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular Articulada**

**EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. E.S.P. "E.R.T"
VIGENCIA 2013**

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Santiago de Cali, Septiembre de 2014



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099 Web:
www.contraloriavalledelcauca.gov.co





; Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo WeybarSinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirector Técnico	Harry Torres Edward
Representante Legal de la Entidad Auditada	Héctor Fernando Ortega Lozano
Equipo de Auditoría	
Profesionales	Arjadis Toro Valencia
	Rocío Aragón García
	Diego Mauricio López Valencia
	Jaime Vergara Castrillón
	José Oscar Merchán Medina
	Cruz Francisca Moreno Mosquera

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	7
2.1 Concepto sobre Fenecimiento	8
2.1.1 Control de Resultados	9
2.1.2 Control de Gestión	9
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	27
3.2.1 Factores Evaluados	27
3.2.1.1 Gestión Contractual	27
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	33
3.2.1.3 Legalidad	35
3.2.1.3.1. Legalidad Financiera	35
3.2.1.3.2. Legalidad Gestión	36
3.2.1.4 Gestión Ambiental	37
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	39
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	42
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	44
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	46
3.3.1 Estados Contables	46
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	52
3.3.2 Gestión Presupuestal	53
3.3.3 Gestión Financiera	55
4. OTRAS ACTUACIONES	58
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	58
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	58
5. ANEXOS	
5.1. Cuadro de Hallazgos	60

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. “E.R.T” utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración de la E.R.T a la vigencia 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros, seguidamente se presenta el resultado de la auditoria concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento, quejas y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoria y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

La Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. -E.S.P fue creada mediante Ordenanza No. 012 de Diciembre 6 de 1990; es una Empresa de Servicios Públicos Oficial y su Objeto Sociales es la prestación de servicios de telecomunicaciones, tecnologías de la información y las comunicaciones, servicios de información y las actividades complementarias, relacionadas y/o conexas con ellos, pudiendo importar o exportar bienes o servicios relacionados con las señaladas tecnologías de la información y las comunicaciones.

Que conforme a su actividad misional, la ERT contempla incrementar los Ingresos a través de las Unidades de Negocio Masivo, Soluciones Corporativas, Integración Tecnológica y la Unidad de Negocio Contac center, las cuales presentan la siguiente situación:

Para la vigencia 2013, no se realizaron actividades tendientes a fortalecer estas unidades, dado a la falta de gestión y la poca inversión que presentaron:

En relación al sector Masivo, dado la falta de recursos para desarrollar actividades promocionales, la demora en las aprobaciones promocionales, la falta de publicidad y medios para el fortalecimiento de imagen y de producto, la falta de apoyo para el desarrollo de la unidad en todos los aspectos estratégicos para tomar acciones contundentes enfocadas a desarrollar la unidad masiva, propició que se presentara 4.942 usuarios retirados, producto de la competencia, el mal servicio post-venta técnico y telefónico y la carencia de alternativas que generaran fidelidad a los usuarios, además, de las tarifas no competitivas.

Es así como se ve afectado la participación en el mercado para esta unidad de negocio; pues, la ERT contaba en el cuarto trimestre del 2011 con una participación del 12%; para la vigencia 2012 registra en el último trimestre una disminución de 3,22%, quedando solo con el 8,78%, y para la vigencia 2013, un año después este porcentaje bajo al 6,47%, denotando una participación negativa al decrecer en tres (3) años del 12% a tener un 6,47% de participación en el mercado para esta unidad de negocios.

La Unidad Corporativa, presenta un potencial alto para el desarrollo en la ERT dado a la extensa red de fibra óptica, sin embargo por las continuas afectaciones sufridas por cortes y otras situaciones internas; la imagen de la ERT frente a este mercado se encuentra altamente deteriorada y afectada, ocasionando pérdidas de grandes clientes corporativos debido a factores como calidad del servicio, daños masivos y poca gestión y acompañamiento Gerencial.

La unidad de Integración Tecnológica, presenta grandes obstáculos a nivel interno dada la falta de claridad en el manejo financiero de los proyectos, afectando el desarrollo de los mismos, pues la demora en la toma de decisiones y desarrollos contractuales, hacen desfavorable el cumplimiento de los tiempos de entrega para los clientes.

Por otra parte, la ERT cuenta con un moderno DATA CENTER en el Municipio de Palmira el cual fue construido para ampliar el portafolio de servicios y generar mayores ingresos a la empresa. Una vez analizado esta unidad de negocio por el equipo auditor, se pudo evidenciar que este DATA CENTER no ha cumplido con los objetivos esperados; pues, no se evidencia el aumento de clientes, tampoco mayores ingresos para lo cual fue construido; por el contrario, esta unidad viene presentando un incremento en los costos de funcionamiento, debido al mantenimiento de la infraestructura en materia de servicios públicos, vigilancia, Mantenimiento del Inmueble y Servicio de Limpieza, entre otros.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali, Septiembre de 2014

Ingeniero

HÉCTOR FERNANDO ORTEGA LOZANO

Gerente E.R.T

Cali, Valle del Cauca

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencia2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por 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. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, 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.

El representante legal dela Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal2013, dentro de los plazos previstos en las Resoluciones Orgánicas vigentes de esta Contraloría.

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

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de **65,3 puntos** sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **NO FENECE** la cuenta de la entidad para la vigencia fiscal correspondiente al año 2013. La cuenta No Fenece, teniendo en cuenta que el concepto es Desfavorable en la vigencia, donde la gestión fiscal realizada por la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. No ha aplicado los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. E.S.P. VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	76,7	0,5	38,4
2. Control de Resultados	73,4	0,3	22,0
3. Control Financiero	24,4	0,2	4,9
Calificación total		1,00	65,3
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados es **DESFAVORABLE** para la vigencia 2013 con una calificación de **73,4 puntos**, como consecuencia de la calificación, resultante de ponderar los factores que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. E.S.P. VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	73,4	1,00	73,4
Calificación total		1,00	73,4
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Desfavorable** para la Vigencia 2013 con una calificación de **76,7puntos**, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. E.S.P. VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	77,9	0,65	50,6
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	85,0	0,02	1,7
3. <u>Legalidad</u>	84,5	0,05	4,2
4. <u>Gestión Ambiental</u>	25,0	0,05	1,3
5. <u>TICS</u>	86,1	0,03	2,6
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	84,7	0,10	8,5
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	78,8	0,10	7,9
Calificación total		1,00	76,7
Concepto de Gestión a emitir	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal de la Vigencia 2013 es **Desfavorable**, como consecuencia de la calificación de **24,4 puntos**, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. E.S.P. VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	100,0	0,10	10,0
3. Gestión financiera	72,2	0,20	14,4
Calificación total		1,00	24,4
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de Auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, es **Negativa**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita corregir solucionar las deficiencias encontradas comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para la vigencia 2013 **Cumple Parcialmente** una vez evaluadas las siguientes Variables:

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	71,6	0,20	14,3
Eficiencia	125,2	0,30	37,6
Efectividad	36,8	0,40	14,7
coherencia	68,4	0,10	6,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	73,4

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Para la vigencia 2013 de acuerdo a la Matriz Evaluación Gestión Fiscal en Programas, planes y proyectos, se obtuvo las siguientes calificaciones en eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia así: Para la vigencia 2013 el cumplimiento de las metas programadas con un 71,6 puntos de eficacia, en la ejecución presupuestal y el cumplimiento del cronograma establecido con 125,2 puntos de eficiencia y una efectividad con impacto en la cobertura y satisfacción del 36,8 puntos y para una coherencia en los objetivos misionales con 68,4 puntos

PLAN ESTRATEGICO DE LA ERT

La Fundamentación legal del Plan de Desarrollo y la planificación está contemplada en el Título XII capítulo 2 de la constitución Política de Colombia, la ley 152 de 1994 o “ley orgánica de planeación”, constituye el marco normativo para el funcionamiento de la planeación participativa en Colombia, a través de dicha ley se desarrollan los artículos 339 al 344 de la CP, tiene como propósito establecer los procedimientos y mecanismos para la elaboración, aprobación, ejecución, seguimiento, evaluación y control de los planes de desarrollo y determina los principios generales que rigen la planeación.

La Empresa de Recursos Tecnológicos ERT. S.A E.S.P. adopta el Plan Estratégico 2012 – 2016 mediante la Resolución No. 350 de agosto 23 de 2012 y presento modificación a través de la Resolución 376 de Septiembre se modificó el plan Estratégico el cual se debió a error mecanográfico en el numeral 10 METAS 2012 - 2016, (se suprime la columna de la unidad de medida). Este Plan se encuentra

estructurado de cuatro (4) perspectivas, ocho (8) Objetivos Generales y diecinueve (19) Objetivos Específicos con su respectiva meta para los cinco años proyectados.

Elaboración del Plan de acción

Hallazgo Administrativo No. 1

El plan de acción de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP “ERT” para la vigencia 2013 contempla la misma estructura que el Plan Estratégico, el cual no contiene la programación y control de la ejecución anual de los objetivos generales y las actividades que deben llevar a cabo las dependencias para el cumplimiento a los objetivos específicos establecidos en el Plan Estratégico; Situación que denota deficiencia para evaluar la ejecución y desarrollo de las políticas, planes programas y proyectos para asesorar y apoyar al gerente de la empresa y a los subgerentes de las áreas técnica, comercial y financiera, en la formulación y el control de los planes de la empresa, para el cumplimiento de su visión hacia el 2016.

Por otra parte, se evidencia que para la vigencia 2013 el Plan Estratégico se fundamentó en cuatro (4) perspectivas por medio de los cuales sería desarrollado; sin embargo en la evaluación del mismo se aprecia que los recursos se ejecutaron en un 100% solo por la Perspectiva “Financiera”, la cual contiene cinco (5) objetivos Específicos; mientras que Perspectivas como “Clientes” con dos (2) objetivos Específicos no presentaron avance, “Procesos Internos” con once (11) objetivos Específicos, solo dos (2) presentaron un 76% y 100% de avance, los nueve (9) restantes no presentaron ningún tipo de avance, y por último la Perspectiva “Comunidad” con un (1) objetivo estratégico, no presentó ningún avance; denotando un incumplimiento del plan de acción propuesto.

Análisis de la Ejecución del Plan de Acción

Al evaluar la efectividad en la ejecución de los Objetivos Específicos en el plan de acción, el equipo auditor determino realizar seguimiento a cada una de las Perspectivas, para conocer su estado de avance, debido a la falta de programación y control de las actividades que deben llevar a cabo las dependencias para el cumplimiento a los objetivos específicos establecidos.

PERSPECTIVA FINANCIERA

Incrementar Ingresos de la Unidad de Negocio Masivo

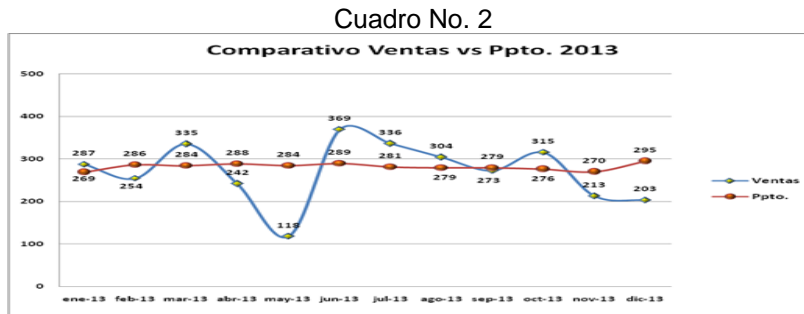
A través de la unidad de negocio masivo que consiste en la venta de servicios en Telefonía IP e internet, se presentó el siguiente avance en la meta y objetivos propuestos para la vigencia 2013.

Cuadro No.1
Venta de Telefonía IP e internet Vs. Presupuesto:

Meses	Enero	Feb	Marz	Abril	May	Junio	Julio	Agos	Sept	Oct	Nov	Dic	Total	% Cumplimiento
Ventas	287	254	335	242	118	369	336	304	273	315	213	203	3.249	96%
Presupuesto	269	286	284	288	284	289	281	279	279	276	270	295	3.380	

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.



Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Conforme a las ventas de servicios en Telefonía IP e internet que se tenía presupuestado para el 2013, la ERT cumplió en un 96%, presentándose una baja en las ventas significativo en el mes de mayo, dado a la fuerte presión ejercida por los competidores y no contar con suficientes recursos para el desarrollo efectivo de la gestión comercial.

Cuadro No.3

Ventas Vs. Retiros:

Servicio	Meses	Ene	Feb	Mar	Abril	May	Jun	Jul	Agos	Sept.	Oct	Nov	Dic	Total	Diferencia	% Retiros
Líneas	Ventas	74	52	93	47	21	158	57	67	51	66	43	62	791	1.611	30.4%
	Retiros	131	130	216	230	183	168	345	143	258	335	211	52	2.402		
Internet	Ventas	211	201	242	194	93	210	243	203	215	236	165	141	2.354	0	92%
	Retiros	153	170	229	293	277	222	182	209	133	19	198	85	2.170		

Aliados	Ventas	2	1	-	1	4	1	36	34	7	13	5	-	104	266	356%
	Retiros	39	63	45	50	24	32	26	18	15	26	23	9	370		

Totales	Ventas	287	254	335	242	118	369	336	304	273	315	213	203	3.249	1.693	152%
	Retiros	323	363	490	573	484	422	553	370	406	380	432	146	4.942		

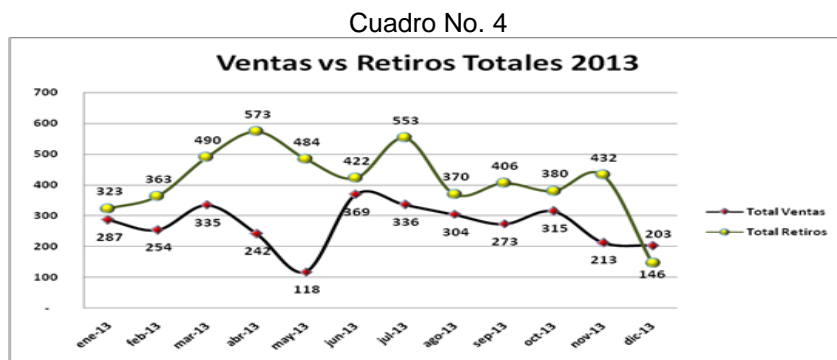
Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Este cuadro ilustra los retiros que se presentaron en la vigencia 2013 en cada uno de los servicios; Líneas presentó un retiro de 2.402 usuarios que corresponden al 304% negativo, respecto a 791 ventas; el servicio de Internet presentó un comportamiento positivo, pues fueron mayores las ventas que los retirados, que corresponde 92%; el servicio de Aliados presentó un retiro de 370 usuarios que corresponde al 356% negativo respecto a 104 ventas.

Así las cosas, para la vigencia 2013 el total de ventas de servicio de telefonía e internet fueron de 3.249 frente a 4.942 usuarios retirados, reportando una diferencia de 1.693 usuarios que corresponde el 152%, porcentaje negativo que atenta contra los ingresos de la Empresa.

A continuación se representa gráficamente esta situación:



Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Este cuadro nos muestra los retiros de clientes que está representada principalmente en usuarios de líneas, los cuales están migrando a planes empaquetados con internet y en usuarios de Wavion, dado que la situación actual del mercado, la tecnología y producto con el que compite la entidad, hace difícil realizar alianzas estratégicas.

Participación de la ERT en el Mercado Vs. Otros Competidores

Conforme a datos suministrados por el Sistema de Información Unificado del Sector de Telecomunicaciones – SIUST, se evidencia una tendencia negativa a perder participación en el mercado, resultado del ingreso de otros competidores en la zona de cobertura de la ERT.

A continuación se presenta gráficamente la situación enunciada anteriormente:

Datos 2012 Cuadro No. 5

PARTICIPACION VALLE EXCLUYENDO SOLO EL MUNICIPIO DE CALI											
OPERADOR	2011-4T	2012-1T	2012-2T	2012-3T	2012-4T	2013-1T	2011-4T	2012-1T	2012-2T	2012-3T	2012-4T
EMCALI	2582	2342	2055	3120	3599	3709	3%	3%	2%	3%	2,83%
TELMEX COLOMBIA	39776	43350	49175	49175	56128	60986	41%	50%	44%	43%	44,14%
TELEFONICA TELECOM	19637	20310	21361	21858	24438	29869	20%	24%	19%	19%	19,22%
UNE EPM	15404	1	17262	16333	18222	28449	16%	0%	16%	14%	14,33%
ERT	11634	12048	11756	11499	11162	10546	12%	14%	11%	10%	8,78%
UNITEL	7043	6464	6105	5931	5630	4964	7%	8%	6%	5%	4,43%
OTROS	941	1615	2949	7168	7978	3138	1%	2%	3%	6%	6,27%
Total Usuarios	97017	86130	110663	115084	127157	141661	100%	100%	100%	100%	100,00%

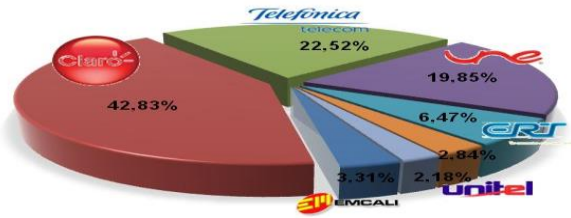
Fuente: <http://www.siust.gov.co/siust/> - Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Este cuadro presenta una participación del mercado sin incluir la ciudad de Cali, la empresa cierra en el cuarto trimestre del 2011 con una participación de mercado del 12%, ya para la vigencia 2012 registra en el último trimestre una disminución de 3,22%, quedando solo con el 8,78%.

Datos 2013 Cuadro No. 6

PARTICIPACION VALLE EXCLUYENDO SOLO EL MUNICIPIO DE CALI										
OPERADOR	2012-3T	2012-4T	2013-1T	2013-2T	2013-3T	2012-3T	2012-4T	2013-1T	2013-2T	2013-3T
EMCALI	3120	3599	3709	4779	5280	3%	2,83%	2,62%	3,20%	3,31%
TELMEX COLOMBIA	49175	56128	60986	62047	68237	43%	44,14%	43,05%	41,55%	42,83%
TELEFONICA TELECOM	21858	24438	29869	33467	35874	19%	19,22%	21,08%	22,41%	22,52%
UNE EPM	16333	18222	28449	30383	31626	14%	14,33%	20,08%	20,35%	19,85%
ERT	11499	11162	10546	10248	10312	10%	8,78%	7,44%	6,86%	6,47%
UNITEL	5931	5630	4964	4915	4525	5%	4,43%	3,50%	3,29%	2,84%
OTROS	7168	7978	3138	3488	3475	6%	6,27%	2,22%	2,34%	2,18%
Total Usuarios	115084	127157	141661	149327	159329	100%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Fuente: <http://www.siust.gov.co/siust/> - Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"



Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Estas dos (2) graficas presentan que para el tercer trimestre del año 2012, la ERT contaba con una participación del 10% en el mercado y un año después este porcentaje bajo al 6,47%, con una disminución de 3,53%.

Facturación de la Unidad de Negocio Masivo:

Para la vigencia 2013, la Unidad de Negocios Masivo presento la siguiente facturación, logrando un cumplimiento del 80% respecto a la meta programada en el área Comercial.

Cuadro No. 7

Total Facturación Canal Masivo	Presupuesto	Facturado	% Facturado
RECAUDO FACTURACION TELEFONIA SIN PLAN Y CON PLAN	4.359.228.102	4.327.749.851	99%
RECAUDO FACTURACION INTERNET BASICO Y PREFERENCIAL	8.367.734.961	5.938.763.977	71%
CARGOS DE ACCESO Y DE TRANSPORTE LARGA DISTANCIA Y CELULARES	2.623.939.156	1.937.896.683	74%
CARGO DE ACCESO Y TRANSPORTE LOCAL EXTENDIDA	243.213.928	252.229.297	104%
RECAUDO LOCAL EXTENDIDA ENTRANTE	110.303.069	113.814.014	103%
SERVICIO DE FACTURACION OPERADORES	34.958.145	33.510.271	96%
TOTAL SERVICIOS MASIVOS	15.739.377.361	12.603.964.093	80%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Este cuadro corresponde a la facturación obtenida a través de la Unidad de Negocio Masivo para la vigencia 2013, quien presupuesto facturar por el canal masivo un total de \$15.739 millones y se facturaron \$12.604 millones, alcanzando un cumplimiento de 80% de la meta propuesta en el área Comercial.

Es de anotar que estos valores facturados son diferentes al avance reportado en el Plan Estratégico por la Unidad de Negocio Masivo, siendo el 66% lo reportado y no el 80% conforme el cuadro anterior, situación que se presenta por tomar el valor de la meta que aparece en el Plan Estratégico \$18.519 millones y no los \$15.739 millones con los que presupuesto facturar por el canal masivo el área comercial.

Incrementar Ingresos de la Unidad de Negocio Soluciones Corporativas

A través del área comercial se realizan actividades para desarrollar proyectos para la implementación de soluciones ajustadas a las necesidades empresariales; presentando el siguiente avance en la meta y objetivos propuestos para la vigencia 2013:

La ERT cuenta con una amplia experiencia asesorando, diseñando e implementando soluciones en tecnologías de la información y las comunicaciones (TICS) permitiendo de forma eficiente y dinámica ser el aliado estratégico para su compañía y entidad gubernamental.

Conforme lo anterior, se puede evidenciar que la ERT presentó en esta vigencia, un deterioro de la imagen ante muchos clientes corporativos y en general ante todos los Carriers, ocasionando pérdidas de grandes clientes, debido a factores como calidad del servicio, daños masivos y poca gestión y acompañamiento Gerencial.

Entre la pérdida de clientes Corporativos más representativos están:

Cuadro No. 8

CLIENTES	FACTURACIÓN MENSUAL	FACTURACIÓN ANUAL
CVC	\$ 37.205.605	\$ 446.467.260
CABLECAUCA	\$ 17.396.101	\$ 208.753.212
RED DE SALUD LADERA	\$ 7.000.000	\$ 84.000.000
CENTROAGUAS	\$ 4.676.842	\$ 56.122.104
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	\$ 2.863.840	\$ 34.366.080
UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE PACIFICO	\$ 1.725.276	\$ 20.703.312
TOTAL	\$ 70.867.664	\$ 850.411.968

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Alguno de los factores que determinaron la pérdida de estos clientes, son entre otros:

- La CVC presento la continuidad del proyecto de telecomunicaciones por \$1200 Millones de pesos anuales, pero la falta de gestión gerencial, el incumplimiento de entrega en los servicios del último contrato, provoco que la ERT quedara por fuera del proceso.
- La relación con los carrier, UNE, ETB, TELMEX, LEVEL 3, se vio afectada debido a múltiples afectaciones y cortes en los servicios. Los carrier

solicitaban presencia y respuesta gerencial, pero esta nunca se dio. Esto produjo un deterioro y mala imagen de la ERT.

- La inversión nula en proyectos de expansión de redes propias, genero poco incremento de los clientes tipo Carrier y corporativos debido a que la mayoría de las viabilidades solicitadas daban como resultado negativas por falta de cobertura en red de Fibra.

Facturación de la Unidad de Negocio Soluciones Corporativas:

Para la vigencia 2013, la Unidad de Negocios Corporativa presento la siguiente facturación, logrando un cumplimiento del 71% respecto a la meta programada en el área Comercial.

Cuadro No. 9

FACTURACIÓN VIGENCIA 2013			
SERVICIOS CORPORATIVOS	META PROGRAMADA 2013	VALOR FACTURADO 2013	% EJECUCION
EMPRESAS	\$ 3.019	\$ 2.571	85%
CARRIERS	\$ 1.366	\$ 557	41%
TOTAL FACTURADO	\$ 4.385	\$ 3.128	71%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Este cuadro corresponde a la facturación obtenida a través de la Unidad de Negocio Soluciones Corporativas para la vigencia 2013, quien presupuesta para Servicios Corporativos \$3.019 millones para Empresas y facturo \$ 2.571 que corresponde al 85% de la meta programada; para Carriers presupuesta \$1.366 millones y factura \$557 millones con 41% de la meta programada, para un total facturado por esta unidad de negocio de \$3.128 millones, alcanzando un cumplimiento de 71% de la meta propuesta en el área Comercial.

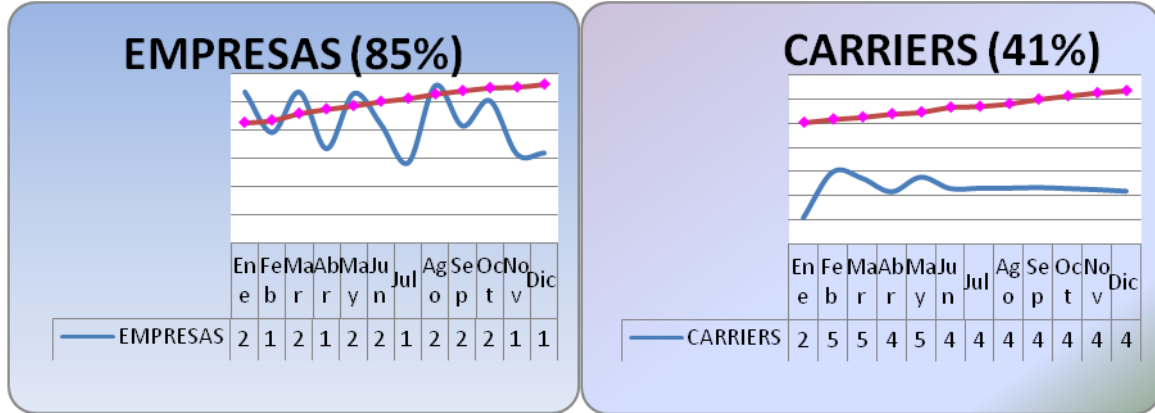
Es de anotar que estos valores facturados son diferentes al avance reportado en el Plan Estratégico por la Unidad de Negocio Soluciones Corporativas que es del 44%, pues, en entrevista con el área financiera, aduce que la dificultad se presenta cuando el área de Planeación toma los ingresos acumulados como avance de la meta en el plan de acción, desconociendo el valor total de lo facturado por Servicios Corporativos, "Empresa y Carriers", que representan el 71% de avance.

Del mismo modo se evidencia que esta facturación también afecta la Unidad de Negocio Masivo, situación que discrepa de lo reportado en el Plan Estratégico, en cuanto a la Meta reportada del 66% de avance.

A continuación se detalla gráficamente lo Presupuestado Vs. Facturado:

Cuadro No. 10

GRAFICO FACTURACIÓN EMPRESAS VS PRESUPUESTO GRAFICO FACTURACIÓN CARRIER VS PRESUPUESTO



Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Hallazgo Administrativo No. 2

Revisada las metas propuestas para los objetivos específicos "Incrementar ingresos en la Unidad de Negocio Soluciones Corporativas e Incrementar ingresos en la Unidad de Negocio Masivo" contenidas en el plan Estratégico, se evidencian diferencias con las metas que maneja el área Comercial, evidenciando una falta de armonización entre las áreas, impidiendo realizar seguimiento y avance de las metas propuestas para alcanzar los objetivos de la Entidad.

DATA CENTER

Hallazgo Administrativo No. 3

La ERT cuenta con un moderno DATA CENTER en el Municipio de Palmira el cual fue construido para ampliar el portafolio de servicios y generar mayores ingresos a la empresa. Que analizado esta unidad de negocio, se pudo evidenciar que el DATA CENTER no ha surtido con los objetivos esperados; pues, no se evidencia el aumento de clientes, tampoco mayores ingresos para lo cual fue construido; por el contrario, esta unidad viene presentando un incremento en los costos de funcionamiento, debido al mantenimiento de la infraestructura en materia de servicios públicos, vigilancia, Mantenimiento del Inmueble y Servicio de Limpieza, entre otros, situación que denota lo inoficioso de esta unidad de negocio que no está generando ninguna contraprestación a la entidad.

Incrementar Ingresos de la Unidad de Negocio Integración Tecnológica

La ERT en la vigencia 2013 se propuso direccionar bajo este objetivo, orientar la estrategia para lograr establecer contrataciones que le permitiera a la empresa obtener utilidades para compensar desequilibrios financieros, cumpliendo con el presupuesto de ventas con el cierre de contrataciones interadministrativas con las entidades del estado.

Entre estas, se garantizó la continuidad de los gestores comerciales que a riesgo y éxito exploran el mercado estatal nacional para el cierre de contratación interadministrativas, cuyo objeto este acorde con las actividades que está autorizada la compañía de acuerdo a su objeto social.

Proyectos Ejecutados en la vigencia 2013.

Se suscribieron diferentes contratos Interadministrativos con Alcaldías, Gobernaciones, Ministerios y entidades Descentralizadas, que a continuación se detallan:

Cuadro No. 11

ENTIDADES	Presupuesto	Ejecución	% Ejecutado
Alcaldías	\$ 5.500.000.000	\$ 338.718.863	6%
Gobernaciones	\$ 9.000.000.000	\$ 12.763.537.133	142%
Ministerios	\$ 7.000.000.000	\$ 4.725.386.955	68%
Descentralizadas	\$ 15.000.000.000	\$ 24.187.674.271	161%
Total Contratación	\$ 36.500.000.000	\$ 42.015.317.222	115%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Este cuadro presenta que para la vigencia 2013, la ERT suscribió contratos interadministrativos por valor de \$42.015 millones, alcanzando un cumplimiento de 115% respecto a lo presupuestado de \$36.500 millones; se observa que las entidades con las que más se contrató, fue con Descentralizadas \$24.187 millones con una participación del 161% y las Gobernaciones con \$12.763 millones que corresponde el 142%.

Ingresos a la ERT, de la Unidad de Negocio Integración Tecnológica:

Para la vigencia 2013, la Unidad de Negocios Integración Tecnológica presento los siguientes ingresos, logrando un cumplimiento del 538% respecto a la meta programada en el Plan Estratégico 2012 – 2016.

Cuadro No. 12

SERVICIOS DE INTEGRACION TECNOLOGICA			
CONCEPTO	META 2013	AÑO 2013	% AVANCE
PROYECTOS FIDUCIA CON P.A.	\$ 2.000.000.000	\$ 1.254.394.223	538%
PROYECTOS FIDUCIA SIN P.A.		\$ 9.504.199.149	
TOTAL SERVICIOS DE INTEGRACION TECNOLOGICA		\$ 10.758.593.372	

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Este cuadro presenta que por medio de los Servicios de Integración Tecnológica, la entidad suscribió proyectos interadministrativos por medio de FIDUCIAS, por valor de \$10.759 millones; que \$1.254 millones se realizaron con patrimonio autónomo y \$9.504 millones sin patrimonio autónomo, logrando sobrepasar la meta en un 538%; pues la meta esperada era obtener ingresos por \$2.000 millones por este objetivo estratégico.

Incrementar Ingresos de la Unidad de Negocio Contac Center

La ERT cuenta con un centro de contacto para recibir y hacerle llamadas a los usuarios, recibe y contacta el usuario, tiene operadoras externas, además, se recuerdan los pagos que tienen pendiente por pagar los clientes.

Esta unidad de negocio opera con 23 personas que prestan el servicio las 24 horas del día, a través de tres (3) turnos.

Conforme lo anterior y para evaluar el grado de avance de esta meta, se procedió a conocer el funcionamiento de la unidad de negocio Contac Center, y solicitó el reporte de las llamadas de Enero a Diciembre de 2013, la cual arrojó la siguiente información:

Cuadro No. 13

Item	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Llamadas Recibidas	17.986	16.087	17.278	20.389	17.873	16.440	19.118	18.730	14.978	17.558	15.962	18.142	210.541
Llamadas Atendidas	15.350	13.742	14.170	17.197	15.266	14.062	15.989	15.714	13.427	15.756	14.203	16.122	180.998
Llamadas Atendidas, menor a 5 segundos	14.219	12.470	12.733	15.522	14.154	12.836	14.480	14.266	12.576	14.452	13.358	15.095	166.161
Llamadas Abandonadas	2.636	2.345	3.108	3.192	2.607	2.378	3.129	3.016	1.551	1.802	1.759	2.020	29.543
Nivel de Abandono	14,66%	14,58%	17,99%	15,66%	14,59%	14,46%	16,37%	16,10%	10,36%	10,26%	11,02%	11,13%	14,03%
Nivel de Atencion	85,34%	85,42%	82,01%	84,34%	85,41%	85,54%	83,63%	83,90%	89,64%	89,74%	88,98%	88,87%	85,97%
% Llamadas Atendidas menor a 5 segundos	79,06%	77,52%	73,69%	76,13%	79,19%	78,08%	75,74%	76,17%	83,96%	82,31%	83,69%	83,20%	91,80%
% Llamadas Atendidas mayor a 5 segundos	-6,29%	-7,91%	-8,32%	-8,22%	-6,22%	-7,46%	-7,89%	-7,73%	-5,68%	-7,43%	-5,29%	-5,66%	5,83%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Este cuadro presenta que de 210.541 llamadas que se recibió en el Centro de Contacto, el 85.97% que corresponden 180.998 fueron atendidas, y de estas 166.161 llamadas se atendieron en menos de 5 segundos que corresponde a 91.80%.

Del mismo modo, se evidencia que del total de llamadas recibidas, 29.543 fueron llamadas abandonadas que corresponde al 14.03%.

Es de anotar, que desde el mes de Diciembre de 2012 que la ERT tomo el manejo del Centro de Contacto, no se ha podido medir el Nivel de Satisfacción del Usuario (NSU) al finalizar la llamada, porque se requiere de otro tipo de herramientas para poderlo desarrollar e implementarla, lo cual permitiría reducir los índices de abandono generando una contestación temporal al usuario, para que los agentes puedan devolver la llamada en el momento de estar libres en la línea.

Seguimiento al Contac Center a través de Peticiones Quejas y Recursos – PQR.

Durante el periodo comprendido entre el mes de Enero a Diciembre de 2013 se presentaron 1.461 PQR que comparando con el periodo 2012 que fue de 2.225 PQR, representa una disminución del 66%, lo que demuestra el buen manejo en la atención de nuestros clientes.

A continuación se relaciona las causas más significativas y su porcentaje:

Peticiones:

Cuadro No. 14

Ítem	Causas Petición	Total	% Causas
1	Descuento por planes personalizados	413	40,9%
2	Falla técnicas	111	11,0%
3	Cobros de otros cargos de la empresa	85	8,4%
4	Cargo básico	68	6,7%
5	Negación de llamadas	56	5,6%
6	Otros descuentos	38	3,8%
7	Re conexión	33	3,3%
8	Cobro por servicios no prestados	24	2,4%
9	Descuentos por Re conexión	17	1,7%
10	Cobros inoportunos	15	1,5%
11	Negación de llamadas local extendida	11	1,1%
12	Otros reclamos menores al 1%	138	13,7%
Total Peticiones		1009	100,0%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Durante el año 2013 se recibieron 1009 Peticiones, evidenciando que el mayor índice de peticiones fue de 413 que represento el 40.9% del total de los reclamos en el concepto descuento por planes especiales, seguido de 111 que representa el 11% en el concepto fallas técnicas, las demás causales tienen un bajo porcentaje; es de anotar que estas peticiones fueron oportunamente resueltas por el equipo de servicio al cliente.

Quejas

Cuadro No. 15

Ítem	Causas Quejas	Total	% Causas
1	Acometidas Externas	1	3,8%
2	Alto consumo	2	7,7%
3	Ba-desconexión total	1	3,8%
4	Cambio de plan comercial	1	3,8%
5	Cargo básico	1	3,8%
6	Cobro por servicios no prestados	2	7,7%
7	Falla en la prestación del servicio de internet	7	26,9%
8	Falla en la prestación del servicio telefónico	5	19,2%
9	Intermitencia del servicio de acceso a internet (baja intermitencia)	1	3,8%
10	Negación de llamadas LD	1	3,8%
11	Negación de llamadas de móvil celular o PCS	1	3,8%
12	Pago no aplicado	1	3,8%
13	Velocidad del Servicio de acceso a internet (ba-lentitud)	2	7,7%
Total Quejas		26	100,0%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

Igualmente durante el año 2013 se recibieron 26 quejas, cuya causal más representativa fue Falla en la prestación del servicio de Internet que fue de 7 quejas que equivale a 26.9%, seguido de Falla en la prestación del servicio telefónico con 5 quejas que corresponde el 19.2% y cobros de alto consumo, cobros por servicios no prestados y Velocidad del Servicio de acceso a internet (ba-lentitud) que fueron

de 2 quejas que equivale al 7.7%, las demás estuvieron por debajo del 4% que correspondieron a 1 queja presentada.

RECURSOS

Cuadro No. 16

Ítem	RECURSOS	Total	% Recursos
1	Acometidas Externas	2	0%
2	Calidad del servicio	2	0%
3	Cargo básico	28	7%
4	Cobros de otros cargos de la empresa	49	11%
5	Cobros inoportunos	6	1%
6	Cobros por servicios no prestados	13	3%
7	Descuenta de IVA	1	0%
8	Descuentos por planes personalizados	158	37%
9	Error de lectura	4	1%
10	Fallas en la prestación de servicios telefónico	7	2%
11	Negación de llamadas a servicios Premium	3	1%
12	Negación de llamadas largas distancias	87	20%
13	Negocio llamadas local extendida	13	3%
14	Negación llamadas de móvil celular o pcs	3	1%
15	Otros descuentos	22	5%
16	Por suspender cortes re-conexión y reinstalación	7	2%
17	Registro PQR desde internet	19	4%
18	Solidaridad	1	0%
19	Subsidios y contribuciones	1	0%
20	tarifa cobrada	1	0%
Total Recursos		427	100,0%

Fuente: Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP "ERT"

Elaboró: Comisión Auditora.

De igual forma y como se observa en las gráficas anteriores durante el año 2013 nuestros usuarios presentaron 427 Recursos, de los cuales los más representativos fueron 158 de la causa descuentos por planes personalizados equivalente al 37% del total, seguido de 87 recursos de la causa negación llamadas larga distancia con el 20%, 49 cobros de otros cargos de la empresa con el 11% y 28 con la causal cargo básico con el 6.5%, las demás causales representaron un porcentaje bajo.

Incrementar el Margen EBITDA

Este indicador se obtiene hallando la relación entre el EBITDA obtenido y los ingresos operacionales obtenidos en el estado de resultados; permitiendo ver el desempeño operacional y la eficacia de los ingresos por ventas generadas.

Que en desarrollo de evaluación por el equipo auditor, se conoció que para la vigencia 2012 el Indicador de Margen Ebitda alcanzó el 13.07% ubicándose en el rango 3 considerado financieramente satisfactorio, y para la vigencia 2013 presento un avance del 17.48% ubicándose en el rango 2, valor que a corto plazo debe ser mejorado, según informe revisión gerencial No. 006.

Así las cosas, el avance que presento el objetivo específico "Incrementar el Margen EBITDA" en el Plan Estratégico fue del 132% para la vigencia 2013 que corresponde a 17.48% denotando una sobrestimación del mismo, el cual debe estar al finalizar el 2016 en un rango del 25% y 30%.

El comportamiento de este indicador se especificara en el componente Financiero.

PERSPECTIVA CLIENTES, PROCESOS INTERNOS Y COMUNIDAD

Respecto a estas Perspectivas que también hacen parte del Plan Estratégico, la Entidad no realizó ningún tipo de avance en la vigencia 2013 conforme se evidencia en el Plan de Acción; solo los objetivos específicos “Incrementar el Nro. de Horas de Capacitación y Entrenamiento” y “Certificación de la NTC GP 1000: 2009 y ISO 9001:2008” que hacen parte de la Perspectiva Procesos Internos, presentaron un avance del 76% y 100% respectivamente, según la evaluación del Plan de acción presentado por el área de Planeación.

Por todo lo anterior, el equipo auditor concluye que la Entidad realizó una gestión deficiente y poco acorde con su Plan Estratégico, que permitiera cumplir con el logro de las metas orientadas al cumplimiento de su Misión el cual dice: *“Superar las expectativas de acceso a las tecnologías de la información y las comunicaciones de los clientes, mediante soluciones integrales e innovadoras, apoyados en nuestro talento humano, con calidad, rentabilidad social y financiera, impactando positivamente al desarrollo de la sociedad”*.

Hallazgo Administrativo No. 4

La ERT a través del área comercial tiene a su cargo desarrollar las tres unidades de negocio, Masivo, Corporativo e Integración Tecnológica, el cual tiene dispuesto planes y programas para el fortalecimiento de estas unidades y de este modo lograr las metas previstas en el presupuesto.

Para la vigencia 2013, no se realizaron actividades tendientes a fortalecer estas unidades, dado la falta de gestión y la poca inversión que presentaron:

En relación al sector Masivo, dado la falta de recursos para desarrollar actividades promocionales, la demora en las aprobaciones promocionales, la falta de publicidad y medios para el fortalecimiento de imagen y de producto, la falta de apoyo para el desarrollo de la unidad en todos los aspectos estratégicos para tomar acciones contundentes enfocadas a desarrollar la unidad masiva, propició que se presentara 4942 usuarios retirados, producto de la competencia, el mal servicio post-venta técnico y telefónico y la carencia de alternativas que generaran fidelidad a los usuarios, además, de las tarifas no competitivas. Es así como se ve afectado la participación en el mercado para esta unidad de negocio; pues, la ERT contaba en el cuarto trimestre del 2011 con una participación del 12%, para la vigencia 2012 registra en el último trimestre una disminución de 3,22%, quedando solo con el 8,78%, y para la vigencia 2013, un año después este porcentaje bajo al 6,47%,

denotando una participación negativa al decrecer en tres (3) años del 12% a tener un 6,47% de participación en el mercado para esta unidad de negocios.

La Unidad Corporativa, presenta un potencial alto para el desarrollo en la ERT dado a la extensa red de fibra óptica, sin embargo por las continuas afectaciones sufridas por cortes y otras situaciones internas; la imagen de la ERT frente a este mercado se encuentra altamente deteriorada y afectada, ocasionando pérdidas de grandes clientes corporativos debido a factores como calidad del servicio, daños masivos y poca gestión y acompañamiento Gerencial.

La unidad de Integración Tecnológica, presenta grandes obstáculos a nivel interno dada la falta de claridad en el manejo financiero de los proyectos, afectando el desarrollo de los mismos pues, la demora en la toma de decisiones y desarrollos contractuales, hacen desfavorable el cumplimiento de los tiempos de entrega para los clientes.

Situaciones que no permiten cumplir a cabalidad con sus objetivos corporativos, acordes con las necesidades por la cual fue creada.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **Desfavorable** una vez evaluado los factores que componen el control, así:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1 Gestión Contractual

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. Es una Empresa de servicios Públicos Oficial, Constituida como sociedad Anónima por acciones de carácter comercial, dotada de personería jurídica, patrimonio propio e independiente y autonomía administrativa, sometida al régimen jurídico que para las empresas de servicios públicos consagra la ley 142 de 1.994, regulada por ella y en lo no dispuesto por ésta regulada por el Código de Comercio y artículos 55 y 56 de los Estatutos internos, por las normas que las modifiquen, adicionen, aclaren o deroguen.

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo, la Constitución Política y demás normas de obligatorio cumplimiento como la ley 142 de 1994, Decreto 410 de 1971 (Código de Comercio), Ley 1341 de 2009, Ley 1474 de 2011, Decreto Ley 2663 de 1.950 (Código Sustantivo del Trabajo), Ley 80 de 1993, y el artículo 56 del Estatuto Interno consagra que en materia contractual las Empresas de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. se registrarán por el derecho privado, sin y consecuencias

derivadas del régimen de inhabilidades e incompatibilidades consagradas en la Constitución Política de 1991, y en las leyes que regulen la materia, así como los principios allí consagrados, y el Régimen Legal de los Trabajadores será por regla general el de los Trabajadores Oficiales, la empresa adopto su Política de Contratación a través de Acta No 146 de Marzo 29 de 2007, de igual forma adopto el Instructivo de interventoría, y demás normas que la modifiquen, adicionen, aclare o derogue.

Para la revisión de la vigencia 2013 de acuerdo a la información suministrada por la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. suscribió veintinueve (29) contratos con recursos propios cuyo valor total fue de cuatro mil millones ochocientos treinta y cinco mil cero veintinueve ochocientos sesenta y cuatro pesos (\$4.835.029.864). En la Ejecución del proceso auditor se tomará como muestra tres mil millones doscientos ochenta y cinco mil cero setenta y nueve setecientos setenta y ocho pesos (\$3.285.079.778) correspondiente al 67.94%.

Cuadro No. 17

TIPOLOGIA	Consolidado Vigencia 2013	
	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	25	\$4.305.276.136
Suministros	04	\$ 529.753.728
Convenio Interadministrativo	23	\$59.032.497.050
TOTAL	52	\$63.867.526.914

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Comisión Auditoría

En total la entidad celebró con recursos propios, veintinueve (29) contratos por valor de **\$4.835.029.864** para la vigencia 2013, y con ocasión a la muestra seleccionada para el 2013, clasificados de la siguiente forma:

Cuadro No. 18

TIPOLOGIA	Vigencia 2013	
	CANTIDAD	VALOR
Prestación de Servicios	15	\$2.785.326.050
Suministros	04	\$499.753.728
TOTAL	19	\$3.285.079.778

Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Comisión Auditoría

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es **Con deficiencias**, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de **77,9** resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	2	100	4	0	0	0	0	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	93	14	100	4	0	0	0	0	94,44	0,05	4,7
Cumplimiento del objeto contractual	97	0	67	4	0	0	0	0	66,67	0,20	13,3
Labores de Interventoría y seguimiento	53	15	25	4	0	0	0	0	47,37	0,20	9,5
Liquidación de los contratos	7	15	0	0	0	0	0	0	6,67	0,05	0,3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	77,9

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Mediante Acta No.146 de Junta Directiva celebrada el 29 de marzo de 2007 se aprobó el documento Política de Contratación PO/283 adoptándose mediante Resolución No.083 del 17 de abril de 2007, la cual tiene como finalidad guiar el proceso de contratación, fijando límites y parámetros normativos los cuales posibilitan la toma de decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines misionales de la entidad.

Hallazgo Administrativo No. 5

La ERT cuenta con una Política de contratación desactualizada donde sus actividades no son claras y no cumplen con un procedimiento establecido como orientación a los procesos de selección para una contratación conforme a lo establecido en la ley, y en cuanto al instructivo de interventoría no se está aplicando en debida forma, ya que en la mayoría de los contratos se evidencio que no se realizaba un seguimiento exhaustivo al proceso de contratación en sus etapas precontractual, contractual y pos contractual, como consecuencia de esto no se evidenció Informes de Interventoría, análisis de calidad técnicos y no se registra las actividades ejecutadas periódicamente. Cabe destacar que esta observación ya es reiterativa, ya que en auditorias pasadas se han hecho observaciones sobre los mismos hechos.

Obra Pública

Muestra de la contratación infraestructura E.R.T. Línea de Gestión

Cuadro No. 19

CONTRATOS INFRAESTRUCTURA SELECCIONADOS E.R.T. 2013					
No. CTO	FECHA	NOMBRE CONTRATISTA	No. Identif	CALSE DE CONTRATO	VALOR
24	13/02/2013	COMPUREDES S.A.	800.042.471-8	Suministros	\$ 160.000.000
45	11/06/2013	RG DISTRIBUCIONES	800.115.720-1	Suministros	\$ 100.003.600
53	09/07/2013	JOFRE GAMBOA	94.226.372-8	Prestación de Servicios	\$ 83.911.430
54	09/07/2013	JUAN CARLOS CORREA	16.218.302-5	Prestación de Servicios	\$ 80.483.700
56	12/07/2013	INTERNACIONAL DE ELECTRICOS LTDA.	809.002.625-7	Suministros	\$ 40.920.328
60	26/07/2013	COMPUREDES S.A.	800.042.471-8	Suministros	\$ 198.829.800
71	25/10/2013	WALTER CAÑAS	16.749.575-7	Prestación de Servicios	\$ 40.000.000
Muestra de 7 contratos : Prestación de servicios para el mantenimiento preventivo y correctivo, reparaciones y suministros relacionados con la infraestructura física de la E.R.T.					\$ 704.148.858

Los anteriores contratos se relacionan con la ejecución de la infraestructura física de la entidad, misión que tiene como operación la intervención de las redes alámbricas como inalámbricas y todo la articulación que forma parte de la infraestructura de las telecomunicaciones; la aplicación se hace mediante el mantenimiento preventivo y correctivo de las redes cableadas y no cableadas integrando los suministros necesarios para la operación, por lo tanto la clase de contratos seleccionados para la muestra son de prestación de servicios y suministros conforme a la evaluación del plan estratégico de la entidad y la relación de coherencia en el cumplimiento de los objetivos.

Se verificó la carpeta de cada uno de los contratos donde reposa el análisis de conveniencia y oportunidad, actas de inicio los certificados de disponibilidad y de registro presupuestal, la minuta contractual y su dependencia con el objeto contractual en obediencia al estatuto contractual de la entidad, las actas parciales de entrega, las facturas de venta (suministros), entrada al almacén, salida, acta final, pagos realizados por INFIVALLE en el convenio de desempeño y acta de liquidación, por lo cual una vez evaluados los contratos se observaron algunos con procedimientos inconsistentes:

Hallazgo Administrativo No. 6

Contrato No. 71 de 2013 de Prestación de Servicios

Contratista: WALTER CAÑAS

Objeto: Ejecutar actividades periódicas (bimensuales) de mantenimiento preventivo y predictivo, y actividades de mantenimiento correctivo y de emergencias según se requiera de las catorce (14) plantas eléctricas de E.R.T. – E.S.P. conforme a las

condiciones técnicas del análisis de conveniencia y propuesta presentada. Valor: \$40.000.000, Fecha de suscripción: 25 de Octubre de 2013, Término: del 09 de Octubre al 31 de Diciembre de 2013.

Este contrato no presenta actas parciales de pago como lo estipula la CLÁUSULA CUARTA – FORMA DE PAGO del contrato, incumpliendo el compromiso contractual convenido; por otra parte no presenta constancia del seguimiento de supervisión por parte del jefe de equipos o quien haga sus veces incumpliendo la CLÁUSULA OCTAVA – SUPERVISIÓN, y por lo tanto no se conoce el detalle técnico con el valor de lo que ejecutó el contratista, contrariamente al cronograma presentado. Por lo anterior se evidencia hallazgo administrativo.

- **Prestación de Servicios**

La muestra seleccionada en la vigencia 2013 corresponde a un porcentaje de la contratación suscrita por la entidad, los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 20

PRESTACION DE SERVICIOS VIGENCIA 2013					
No CO NTR ATO	CONTRATIS TA	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIONES	VALOR TOTAL DEL CONTRATO
8	JIMMY CONTRERA S ARENA	Contratar vehículos necesarios para transportar materiales, equipos de comunicaciones y personal de soporte técnico para la zona centro - Cerrito de E.R.T. que comprende los municipios de Cerrito y Amaime y ocasionalmente Buga, Pradera y Palmira.	\$ 32.400.000		\$ 32.400.000
11	EDUARDO JARAMILLO	Contratar vehículos necesarios para transportar materiales, equipos de comunicaciones y personal de soporte técnico para la zona Sur de E.R.T. S.A. E.S.P. que comprende Cali, Yumbo, Vijes, Florida y Candelaria.	\$ 34.200.000		\$ 34.200.000
12	DUVAN CORRALES VELASQUE Z	Contratar vehículos necesarios para transportar materiales, equipos de comunicaciones y personal de soporte técnico para la zona Pacífico de E.R.T. S.A. E.S.P.	\$ 36.000.000		\$ 36.000.000
14	SERVIPROF ESIONALES	Prestación de servicios de administración de personal, con el propósito de ejecutar las actividades requeridas por la ERT que se deriven de las necesidades de las diferentes áreas, cambios tecnológicos y necesidades propias del negocio y las demás actividades que designe ERT durante el año 2013.	\$ 350.000.000		\$ 350.000.000
19	CODESA	Servicio de recaudo en las localidades	\$ 56.000.000		\$ 56.000.000
31	SERVIMOS	Suministro de CPEs, ATAs y Router para las Instalaciones y el Mantenimiento del Servicio de ADSL en el Primer Semestre de 2013,	\$ 62.340.120	31.000.000 y 8.490.000	\$ 101.830.120
35	EMPLEAR	Distribución de facturas donde la ERT opera	\$ 767.000.000	240000000,1 62000000 y 166000000	\$ 1.335.000.000
44	SEGURIDAD ATLAS	Servicio personal temporal ERT	\$ 315.000.000	14.000.000, 118.000.000 y 58.000.000	\$ 505.000.000
51	CESAR RAMIREZ	Servicios de Vigilancia a las diferentes sedes de ERT-ESP, ubicadas en el Departamento del Valle del Cauca,	\$ 60.850.800		\$ 60.850.800
53	JOFRE GAMBOA	Suministro de alambres y cables necesarios para realizar el mantenimiento correctivo y preventivo de la red alámbrica e inalámbrica de la ERT ESP con personal propio	\$ 83.911.430		\$ 83.911.430

54	JUAN CARLOS CORREA	Mantenimiento preventivo, predictivo, correctivo y de emergencias según se requiera, para mantener los sistemas de aire acondicionado en las diferentes instalaciones de la empresa ERT ESP, en condiciones óptimas de funcionamiento, en las localidades del Valle	\$ 80.483.700		\$ 80.483.700
71	WALTER CAÑAS	servicios para las labores de instalación de las líneas de abonado para los servicios de voz y de ADSL, en la ZONA CENTRO SUR y PACIFICO, para la red alámbrica e inalámbrica; suministrando tanto material, como mano de obra; y realizar los soportes técnicos y viabilidades que la ERT ESP le asigne,	\$ 40.000.000		\$ 40.000.000
S/N	BEATRIZ CIFUENTES	servicio de canales de datos	\$ 4.950.000		\$ 4.950.000
411-dme - 363-2012	EMCALI	servicio de canales de datos	\$ 234.700.000		\$ 234.700.000
52	GITCOM DE OCCIDENTE	Prestación de servicios para el desarrollo de la operación y gestión de soluciones de datos, internet y valor agregado a nivel nacional, utilizando complementariamente la redes y servicios de las partes	\$ 20.000.000		\$ 20.000.000
TOTAL					\$2.965.781.637

De un universo de 25 contratos de prestación de servicios se auditó quince (15); por valor de \$2.965.781.637, revisión equivalente al 62.5% de la cantidad y valor total contratado en esta tipología, de la cual se evaluó todas las variables aplicables descritas en la matriz de la evaluación de gestión fiscal, como producto de la evaluación de estos contratos, se proferieron observaciones.

Los contratos relacionados anteriormente fueron evaluaron bajo los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Hallazgo Administrativo No. 7

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR INICIAL	ADICCIÓN	VALOR TOTAL
No 35	EMPLEAR	Distribución de facturas donde la ERT opera	\$767.000.000	\$240.000.000,1\$62.000.000 y \$166.000.000	\$ 1.335.000.000

Se evidencio que el supervisor del contrato No. 35 de 2013, laboro en la entidad hasta el 28 de junio de 2013, y a la fecha este contrato no cuenta con la asignación del nuevo supervisor, sin embargo, a la fecha no se evidencia en la carpeta contractual asignación de supervisión, no hay informes de interventoría o supervisión ni actas de avances que especifiquen las actividades realizadas por el contratista.

Así mismo, En la mayoría de los contratos seleccionados en la muestra, se evidencio que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; no se evidencian las actas de avances del contrato ni se evidencio informes de interventoría o supervisión y en algunos contratos se observa que los informes que presentan los contratistas son los soportes que sustentan la labor del interventor.

- **Suministros**

En la vigencia 2013 fueron suscritos 5 y para la muestra se tomaron 4 contratos de suministros por valor total **\$499.753.728**, clasificados a continuación:

Cuadro No. 21

SUMINISTROS VIGENCIA 2013					
No CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR INICIAL	VALOR ADICIONES	VALOR FINAL DEL CONTRATO
24	COMPUREDES S.A.	Suministro de CPEs, ATAs y Router para las Instalaciones y el Mantenimiento del Servicio de ADSL en el Primer Semestre de 2013,	\$ 160.000.000		\$ 160.000.000
45	RG DISTRIBUCIONES	Suministro de alambres y cables necesarios para realizar el mantenimiento correctivo y preventivo de la red alámbrica e inalámbrica de la ERT ESP con personal propio	\$ 100.003.600		\$ 100.003.600
56	INTERNACIONAL DE ELECTRICOS LTDA	Suministro de materiales necesarios para realizar el mantenimiento correctivo y preventivo de la red alámbrica e inalámbrica de la E.R.T.	\$ 40.920.328		\$ 40.920.328
60	COMPUREDES S.A.	Suministro de CPEs, para las Instalaciones y el Mantenimiento del Servicio de ADSL en el Segundo Semestre de 2013,	\$ 198.829.800		\$ 198.829.800
TOTAL					\$499.753.728

De un universo de 5 contratos de suministros se auditó cuatro (4); por valor de \$499.753.728, revisión equivalente al 80% de la cantidad y valor total contratado en esta tipología, de la cual se evaluó todas las variables aplicables descritas en la matriz de la evaluación de gestión fiscal, como producto de la evaluación de estos contratos, no se profirieron las siguientes observaciones:

Los contratos relacionados anteriormente fueron evaluaron bajo los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

3.2.1.2. Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta

Se emite una opinión **Eficiente** para la vigencia 2013 con una calificación de **85 puntos**; con base en el siguiente resultado:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	90,0	0,30	27,0
Calidad (veracidad)	80,0	0,60	48,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	85,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Con relación a la Resoluciones Reglamentarias No. 06 de 2011 y 08 de 2013 se ha revisado la rendición y revisión de la cuenta observando lo siguiente:

Componente Planeación:

Una vez revisada la plataforma del Sistema de Rendición de Cuentas en Líneas (RCL), frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció que la entidad no contempló dentro de la gestión, la ponderación de cada perspectiva, igualmente, no rindieron información de metas y los presupuestos por cada vigencia.

Componente Reportes –Jurídico:

La Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. E.S.P en lo correspondiente al rendición de la cuenta vigencia 2013 componente de legalidad, se observó que la totalidad de la contratación ascendió a la suma de \$46.455.221.839 equivalente a 82 contratos, en la revisión que se realizó en físico se constató que el valor real de la contratación ascendía a \$4.835.029.864 contenida en 29 contratos ejecutados con recursos propios, todo esto se ocasionó por que rindieron todos los contratos donde la entidad es contratante y contratista.

Por otra parte se detectó que los contratos No 020, 034 y 041-A1, no se le reporto valor, igualmente la entidad informa que no fueron ejecutados por las siguientes razones, el contrato No. 020 de 2013 se anuló, por solicitud de dicha empresa; con el argumento de que existía un contrato marco anterior, por lo tanto no se requería un contrato nuevo. Con relación al contrato No. 034 de 2013 suscripto con teorema, se reportó su pérdida ante la Fiscalía General de la Nación y se contrató el servicio a través de órdenes de servicio; el contrato No. 041 de 2013 suscrito con seguridad A1, se remitió el contrato para firma del contratista y no fue firmado. Sin embargo el servicio se prestó a satisfacción, así las cosas A1 seguridad elevó solicitud de conciliación ante la procuraduría. Donde se concilio el periodo de servicios prestados que fue del 01-01-2013 al 31-05-2013. A partir del mes de junio el servicio

de vigilancia lo asumió Atlas Seguridad. Sin embargo, esto afectó el proceso de revisión en el componente de contratación, por lo que se da un concepto desfavorable en el reporte en la línea de gestión contractual.

Componente Financiero:

En cuanto a la verificación en RCL del proceso Reportes, componente financiero y lo evidenciado en físico se observó:

Con la información recolectada en la fase de planeación obtenida del sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), frente a la revisión efectuada durante el proceso auditor, se evidenció incoherencia entre la información rendida a través del RCL y lo confrontado en la ERT, se observaron diferencias en la información relacionada con el presupuesto de gastos (Total de los compromisos y obligaciones).

En conclusión con las observaciones encontradas en la rendición de la cuenta se afecta la calidad de la información rendida, de igual manera se constató que la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. ESP "ERT" rindió toda la información oportunamente.

3.2.1.3 Legalidad

Se emite una Opinión **Eficiente** en Legalidad para la vigencia, con base en los siguientes resultados:

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	96,2	0,40	38,5
De Gestión	76,8	0,60	46,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	84,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1.3.1 Legalidad Financiera

Evaluada la situación Financiera de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P se evidenció un cumplimiento del 38,5% para la vigencia 2013, teniendo en cuenta que la ponderación asignada del 40% para la vigencia, resultado del cumplimiento normativo a través de la aplicación de sus operaciones Contables en donde se observa cumplimiento de acuerdo a la muestra seleccionada de las

directrices de la Contaduría General de la Nación a través de Resoluciones, Conceptos, Instructivos y el Plan General de Contabilidad Pública, en las normas Presupuestales de acuerdo a lo establecido en el decreto 115 de 1996, operaciones Tributarias de acuerdo al Estatuto Tributario y sus modificaciones, la presentación de los Estados Contables, Estructura y programas de Saneamiento Contable de acuerdo de la ley 716 de 2001 y sus modificaciones y del saneamiento Fiscal y Financiero de acuerdo a la ley 617 de 2000.

3.2.1.3.2 Legalidad Gestión:

Evaluada la Legalidad de la Gestión de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A E.S.P se obtuvo un resultado de 46,1 puntos en la vigencia 2013, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 60% en razón al cumplimiento en la legalidad de los factores contractuales, administrativos y ambientales. Refleja los compromisos incluidos en las metas programadas y actividades ejecutadas en la vigencia por cada una de las áreas cuyo cumplimiento fueron medidos por los indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad.

ACTUACIONES DE LA JUNTA DIRECTIVA

La Junta Directiva de la E.R.T., elegida anualmente por la Asamblea Ordinaria de Accionistas, cuenta con cuatro miembros titulares: Primer Renglón-Gobernador del Valle del Cauca, Segundo Renglón, Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Departamento, Tercer Renglón, Secretaría Jurídica, Departamento del Valle, Cuarto Renglón Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P., como Agente Especial y Representante Legal y Quinto Renglón, Empresas Municipales de Cali E.I.C.E. E.S.P, quienes tienen a su cargo la elección del Gerente por un periodo de dos años.

Hallazgo Administrativo No. 8

Una vez revisadas las actuaciones de Junta Directiva en el periodo 2013, se verifico que las Actas No. 198-199-200-201 no se encuentran firmadas, las actas No. 202-203-204-205 se encuentran sin el membrete de la Cámara de Comercio (en papel borrador) y sin las firmas de los asistentes, toda vez que en el acta No. 205 es elegido el Gerente de la ERT para un periodo de dos (2) años.

Hallazgo Administrativo No. 9

Las actuaciones de la Junta Directiva, no contemplan decisiones relacionadas con el Plan Estratégico, su seguimiento, cumplimiento y efectividad que conlleven al

mejoramiento de la entidad, en situaciones tales como: el alto retiro de usuarios en la unidad de negocios Masivos y la pérdida de participación del mercado; deterioro de imagen frente al mercado ocasionando pérdidas de grandes clientes corporativos por factores como calidad del servicio y daños masivos; situaciones que representan grandes obstáculos a nivel interno dada la falta de claridad en el manejo financiero de los proyectos, afectando el desarrollo de los mismos y el bajo cumplimiento de metas que afectan de manera directa la situación financiera de la entidad.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 10

La Empresa de Recursos Tecnológicos, mediante acta de Junta Directiva 174 de Noviembre 26 de 2010, facultó al Gerente modificar la Planta de Cargos mediante la expedición de la resolución 522 de diciembre de 2010, el cual suprimió cuatro (4) cargos; entre ellos el de “Coordinador de Recursos Humanos y Logística.

Que revisadas las Actas de Junta Directiva vigencia 2013, se evidenció que mediante resolución No. 196 de mayo 15 de 2013, el gerente deroga parcialmente las resoluciones 522 de diciembre de 2010 y 236 de julio 3 de 2012, y restablece el cargo de Coordinador y Asistente de Recursos Humanos y Logística sin contar con facultades extraordinarias por parte de la Junta Directiva para crear dicho cargo; situación que va en contravía conforme a los estatutos sociales, artículo 47, que establece las funciones de la junta directiva, en los numerales 3 y 4 que señalan: “3) *Determinar la estructura de la sociedad con sus dependencias y las responsabilidades legales de éstas;* 4) *Establecer las categorías de cargos, las remuneraciones correspondientes a ellas por medio de rangos salariales y crear los cargos que estime necesarios, conforme a la Ley;*” de igual forma el artículo 93 de la Ley 1437 de 2011.

3.2.1.4 Gestión Ambiental

En cumplimiento del Plan General de Auditorías - PGA 2014 de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, en el presente proceso auditor se evaluó la vigencia 2013, emitiéndose una opinión **Ineficiente** para la vigencia 2013, con base en el siguiente resultado:

GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Asignado
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	25,0	0,60	15,0
Inversión Ambiental	25,0	0,40	10,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	25,0

Calificación		Ineficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación Ineficiente representada en 25 puntos, es resultado del análisis expreso a la gestión de la entidad frente al manejo de los equipos inservibles o residuos generados en cumplimiento de su misión, como ha sido la planeación e inversión respecto a la disposición final de los mismos durante la vigencia 2013, es de precisar que el análisis específico y al detalle de la gestión ambiental, presenta otras obligaciones de trámite y autorizaciones ante las autoridades ambientales que no son evaluados en la presente auditoría, por lo tanto el alcance se limita a lo antes mencionado.

La Fundamentación legal de la gestión ambiental está contemplada en la constitución Política de Colombia capítulo III, artículo 78 y 79 “Todas las personas tengan derecho a gozar de un ambiente sano y corresponde al Estado prevenir y controlar los factores de deterioro ambiental”, la ley 99 de 1993 por medio del cual se crea el Sistema Nacional Ambiental, y las demás normas aprobadas en cumplimiento de la gestión y planeación del medio ambiente.

En julio de 2013 el gobierno nacional mediante la ley 1672 de 2013, establecen los lineamientos para la adopción de una política pública de gestión integral de Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos, la cual es aplicable a ésta entidad.

Hallazgo Administrativo No. 11

Se evidenció que la Empresa de Recursos Tecnológico (ERT) tiene un documento denominado “Plan de gestión ambiental 2010- 2019” sin embargo no tiene acto administrativo de adopción, observándose en la revisión general del documento que a pesar de estimar proyectos, actividades y metas, no fue incorporado al plan estratégico de la entidad 2012-2016, no tiene partida presupuestal correspondiente, por lo tanto la entidad no establece unos compromisos de orden financiero que permitan la operación de dicho plan; En visita ocular realizada a una de las bodegas de la institución se encuentran almacenados inservibles en un lugar no adecuado para este tipo de residuos como son routers, sin ningún orden y señalización de lo

cual se puede inferir que el plan no ha sido puesto en ejecución, reflejando deficiente planeación de la entidad en el manejo de estos residuos que a largo plazo pueden generar un impacto en el medio ambiente.

Registro Fotográfico

Foto No. 1



Bodega E.R.T
Fuente: Equipo Auditor

No se observa en la misión y visión un compromiso de responsabilidad social ambiental, con miras a adoptar las medidas tendientes a mitigar los impactos ambientales negativos que puedan causar el desarrollo y ejecución de los proyectos de conectividad.

3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información “TICS”

Evaluada las tecnologías de la comunicación en la Empresa de recursos Tecnológicos S.A E.S.P en la vigencia 2013, se obtuvo una calificación de 86,1 que lo ubica en el rango de eficiente para la vigencia 2013, como se muestra a continuación:

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	86,1
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	86,1

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la calificación de legalidad de las TICS Vigencia 2013 se refleja en los siguientes criterios de sistemas de información:

CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Puntaje Atribuido Calculado
Integridad de la Información.	84,6
Disponibilidad de la Información	91,7
Efectividad de la Información	80,0
Eficiencia de la Información	72,2
Seguridad y Confidencialidad de la Información.	96,5
Estabilidad y Confiabilidad de la Información.	97,7
Estructura y Organización área de sistemas.	79,8

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Integridad de la Información

- Las ERT obtuvo como resultado un 84.6%, en la integridad de la información, puesto que aún no cuentan con un sistema de información financiera y contable en una misma plataforma, dado que nómina, contabilidad, almacén e inventarios están en diferentes sistemas de información.

Disponibilidad de la información

- Las TICS en la Disponibilidad de la información obtuvieron un 91.7% como resultado. Debido a que a los sistemas de información disponibles en la ERT, no se les hace actualización o mejoras de forma continuas

Efectividad de la Información

- Las TICS en la Efectividad de la información obtuvieron resultado de un 80.0% de cumplimiento, puesto que no está establecida una metodología, programa o plan, para evaluar el grado de oportunidad de las necesidades de Tecnologías de la información y comunicación, que permita un nivel de estandarización de las operaciones, realizando un seguimiento al desarrollo de las actividades, para el cumplimiento de objetivos y metas de la ERT.

Eficiencia de la Información

- Las TICS en la Eficiencia dieron como resultado el 72.2% de cumplimiento. Debido a que no se hace suficiente seguimiento y medición a las actividades de desarrollo tecnológico a mediano o largo plazo, que permitan evaluar requerimientos de equipos informáticos y servicios relacionados con las necesidades de la ERT, requerimiento de ampliación y renovación de los dispositivos de almacenamiento.

Seguridad y Confidencialidad de la Información

- Las TICS en la Seguridad y Confidencialidad obtuvieron un 96.5% del resultado, ya que no se han establecido suficientes controles para la protección y preservación de la información, convirtiéndose en posible riesgos a materializar que deben ser identificados e iniciar su control
- No están bien identificados los eventos de amenaza lo que puede causar un impacto negativo sobre las metas de las operaciones informáticas de la ERT.
- No existe un plan de seguridad de TICS en la ERT suficiente que permita establecer políticas de seguridad, procedimientos de seguridad, inversiones apropiadas en servicios, personal, software y hardware.
- No se tiene definidas e implementadas políticas y procedimientos detallados, claros y precisos para identificar y aplicar requerimientos de seguridad para almacenamiento y procesamiento de datos.

Estabilidad y confiabilidad de la información

- Las TICS en Estabilidad y Confiabilidad obtienen un 97.7% de su resultado. Es importante mencionar que existen debilidades en cuanto a la documentación de procedimientos para el inventario, protección y salvaguarda de la información que procesan en Sistemas y Tecnologías de Información de la ERT, por cuanto los procedimientos no presentan y describen las actividades claras para tal fin, de tal forma que no se obtiene el recurso tecnológico que supla esta necesidad así mismo la alta gerencia no es consciente de su importancia y el valor que tiene la información para la entidad.

Estructura y organización área de sistemas

- Las TIC en Estructura y Organización obtuvieron un 79.8% como resultado de la evaluación, al proceso de Sistemas y Tecnologías de Información de la ERT, no se le asignan suficientes recursos tecnológicos informáticos, humanos, y económicos que puedan dar respuesta a todas las necesidades

de los usuarios de la ERT, por tal razón no podrán cumplir con el 100% de sus objetivos y metas puesto que los proyectos emprendidos no los podrán culminar, de igual forma la alta gerencia no le da la suficiente importancia a las actividades que el proceso realiza en función de los resultados que benefician las decisiones en general de la ERT.

Hallazgo Administrativo No. 12

Referente a la integridad de la información, presenta falencias por cuanto existen varios sistemas de información que procesan datos independientes como nomina, (tesorería, contabilidad), almacén e inventarios y otros, que al momento de obtener información oportuna y veraz se presentan diferencias que conllevan a hacer permanentes evaluaciones y reprocesar datos que están en contravía de los servicios de calidad de la ERT.

Respecto a la disponibilidad de la información los aplicativos con que cuenta ERT no han tenido actualización, por tanto carecen de mejoras y nuevas versiones que optimizarían las actividades y procesos de las áreas automatizadas.

En cuanto a efectividad de la información, también presenta falencias en el seguimiento a cumplimiento de los programas y planes definidos por el área para que los resultados proyectados sean los esperados.

Con respecto a la seguridad y confidencialidad, falta documentar procesos procedimientos y actividades y falta de capacitación continua a todo el personal responsable de actividades relacionada con la administración e ingreso de información.

Respecto a la Estructura y Organización de las TICS muestra insuficiencia en la asignación de recursos para el cumplimiento de objetivos, planes y metas del proceso de Sistemas de Tecnologías de la Información.

3.2.1.6 Plan de Mejoramiento

Evaluated el plan de mejoramiento presentado por la entidad, en la vigencia 2013, obtuvo una calificación de 84,7% lo que conlleva a un Cumplimiento por parte de la entidad, no obstante quedaron 10 acciones correctivas pendientes de cumplir, las cuales deben de ser incluidas en el nuevo plan de mejoramiento que se suscriba con la Contraloría Departamental:

PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	84,7	0,20	16,9
Efectividad de las acciones	84,7	0,80	67,8
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	84,7

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Cuadro No.22

ACCIONES NO CUMPLIDAS PLAN DE MEJORAMIENTO	
AUDITORIA REGULAR VIGENCIA 2012	
HALLAZGO No.	ACCION CORRECTIVA
4	Realizar estudio técnico, administrativo y financiero
6	Realizar estudio técnico, administrativo y financiero
7	Realizar estudio técnico, administrativo y financiero
20	Conciliación con las áreas involucradas
22	Realizar un estudio para determinar la modificación de la política de contratación
25	Capacitación de la política de Contratación aplicable a la ERT
33	Realizar conciliación con el área Comercial terminando año
ACCIONES PENDIENTES POR CUMPLIR PLANES ANTERIORES	
2	Incrementar la Comercialización en los Servicios de DATACENTER
6	Desarrollar actividades para garantizar la confiabilidad y operatividad del Software de Nómina
10	Desarrollar actividades para garantizar la confiabilidad y operatividad del Software de Nómina

Fuente: Matriz de calificación Plan de Mejoramiento
Elaboró: Comisión de auditoría

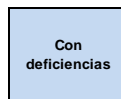
3.2.1.7 Control Fiscal Interno

Se emite una opinión **Con Deficiencias** para la vigencia auditada con base en los siguientes resultados:

La evaluación realizada a través de la matriz de Control Fiscal Interno, en la cual se determinaron los controles a evaluar y la efectividad de esos controles al interior de la Entidad, presentan que si bien cumplieron en gran parte, no fueron totalmente efectivos en minimizar los riesgos y las situaciones adversas que pudieran afectar los logros de los objetivos de la Entidad, como se demuestra a continuación:

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	83,3	0,30	25,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	76,9	0,70	53,8
TOTAL		1,00	78,8

Calificación	
Efficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Se aplica el total de los controles establecidos pero no se muestra una efectividad total en ellos, se muestra deficiencias en la administración del riesgo, ya que la entidad no evidenció informes periódicos que permitan realizar seguimiento en tiempo real que evite la posible materialización de ellos.

Por otra parte se pudo establecer que la entidad ha carecido de una implementación de controles para el manejo de sus inventarios, en prueba realizada se evidencian diferencias entre el aplicativo SRF (Recursos Físicos) y la cuenta contable de inventarios.

Para la vigencia 2013 el resultado de evaluación presentado ante el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP arrojó un indicador de madurez del MECI del 86,45% Satisfactorio, véase el siguiente cuadro:

FACTOR	PUNTAJE	NIVEL
ENTORNO DE CONTROL	3,42	INTERMEDIO
INFORMACION Y COMUNICACION	4,04	SATISFACTORIO
ACTIVIDADES DE CONTROL	5	AVANZADO
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	5	AVANZADO
SEGUIMIENTO	4,83	AVANZADO
INDICADOR DE MADUREZ MECI	86,45%	SATISFACTORIO

Fuente: Evaluación DAFP

Elaboró: Comisión Auditora.

ENTORNO DE CONTROL

INTERMEDIO: El modelo de control interno se cumple, pero con deficiencias en cuanto a la documentación o a la continuidad y sistemática de su cumplimiento, o tiene una fidelidad deficiente con las actividades realmente realizadas. Se deberán solucionar las deficiencias urgentemente, para que el sistema sea eficaz.

INFORMACION Y COMUNICACION

SATISFACTORIO: El modelo de control interno se cumple, se toman acciones derivadas del seguimiento y análisis de datos. Existe tendencia a mantener la mejora en los procesos. La entidad ha identificado los riesgos para la mayoría de sus procesos, pero no realiza una adecuada administración del riesgo

ACTIVIDADES DE CONTROL, ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS y SEGUIMIENTO

AVANZADO: Se gestiona de acuerdo con el modelo MECI1000:2005, y son ejemplo para otras entidades del sector. El nivel de satisfacción de las partes interesadas se mide continuamente y se toman decisiones a partir del seguimiento y revisiones que se le hacen a los procesos y servidores. Se mide la eficacia y la eficiencia de las actividades y se mejora continuamente para optimizarla. La administración de los riesgos es eficiente y mantiene a la entidad cubierta ante amenazas.

SISTEMA OBLIGATORIO DE CALIDAD NTCGP 1000

La ley 872 del 30 de diciembre de 2003 “Por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios”; En su artículo 2° determina entre otras, que las empresas y entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios de naturaleza pública o las privadas concesionarios del Estado, se encuentran obligadas a cumplir con su desarrollo. Conforme lo anterior, en entrevista realizada

al Jefe de Control Interno y el Analista de Control Interno, quienes Coordinan con el área de Planeación el Sistema de Gestión de la Calidad, se evidenció que la ERT tiene adoptado e implementado el Sistema de Gestión de Calidad SGC. Esta oficina estableció para la vigencia 2013 un plan de auditorías, donde se evidenció el cumplimiento de las etapas o fases correspondientes como: la comunicación del proceso auditor interno, planeación, plan de auditorías por proceso, actas de apertura, listas de chequeo, evidencias, plan de mejoramiento, seguimiento y suscripción de planes de mejoramiento. Sin embargo no se evidenciaron actas de cierre e informes finales de auditoría.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es Desfavorable para la vigencia, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Estados Contables

La opinión sobre los Estados Contables fue Negativa para la vigencia, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	16864669,0
Índice de inconsistencias (%)	21,2%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Adversa o negativa

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están encaminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptualizar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analítico y sustantivo a la información suministrada por la entidad.

Se presentan los siguientes resultados:

El alcance de la evaluación a los estados contables de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A E.SP cubrió la revisión selectiva de cuentas de acuerdo con la muestra seleccionada en el plan de trabajo, en la cual se analizaron cuentas del Activo (Efectivo, Inversiones, Deudores, Anticipos y Avances, Propiedad, Planta y

Equipo, Otros Activos y Valorizaciones) Pasivo (Obligaciones Financieras, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social y Otros Pasivos) Patrimonio, Ingresos, Gastos, Cuentas de Orden Deudoras y Cuentas de Orden Acreedoras, también se verificó la presentación y clasificación de los estados contables a diciembre 31 de 2013.

Se realizaron pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas, así como la revisión de libros de contabilidad, con cruces de información entre dependencias con el fin de verificar si la administración está dando cumplimiento a la normatividad contable, fiscal y tributaria vigente, para obtener de igual manera, la evidencia necesaria sobre la razonabilidad de las cifras.

La entidad realiza su proceso financiero con el software FINANZAS PLUS, que cuenta con los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Nómina y Tesorería, los cuales funcionan en línea, para el inventario y control de todos los recursos físicos de la entidad cuenta con el software SRF.

El proceso de conciliación entre tesorería, contabilidad y presupuesto se realiza una vez al mes el cual se encuentra debidamente documentado.

Activo

Efectivo

El grupo de Efectivo presenta un incremento al 31 de diciembre de 2013 de \$2.088 millones el cual pasó de \$2.292 millones en el 2012 a \$4.381 millones en el 2013 equivalente al 91%, para la Entidades uno de los factores económicos más importantes para lograr su objeto social, en razón a la liquidez que presenta lo cual le permite poder mantener un adecuado funcionamiento.

CONFORMACIÓN DEL EFECTIVO

Cuadro No. 24

Millones de Pesos

Vigencias	2013	2012	Variación A.	%
Total Efectivo	4.381.399	2.292.932	2.088.467	91
Caja	221	823	602	273
Bancos y corporaciones	4.381.177	2.285.036	3.707.683	85

Fuente: Estados Contables E.R.T a diciembre 31 de 2013.

Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo Administrativo No. 13

Se evidencia deficiencia relacionada con el procedimiento de conciliaciones bancarias, se realizó verificación de una muestra de 6 meses en las cuales se presentaron partidas pendientes de conciliar en las siguientes cuentas:

PARTIDAS PENDIENTES DE CONCILIAR A MUESTRA SELECCIONADA DE VIGENCIA 2013		
MES	No. DE CUENTA	VALOR
MAYO	484-19467-5	\$ 49.711,00
MAYO	484-19593-8	\$ 469.890,00
JUNIO	484-19593-8	\$ 469.890,00
JUNIO	484-19590-4	\$ 166.823,00
NOVIEMBRE	484-19590-4	\$ 509.120,00
NOVIEMBRE	016-06341-4	\$ 330.000,00

Con lo anterior se establece que la entidad no está realizando completamente el procedimiento, ya que no se observa que contabilidad esté cruzando información con tesorería para clarificar estas partidas a que conceptos corresponden.

Inversiones

Las inversiones presentan un saldo a Diciembre 31 de 2013 de \$10.515 millones, las cuales en muestra seleccionada se pudo establecer que están debidamente soportadas y en la actualidad ya se encuentran revalorizadas.

Deudores

Para la verificación de éste grupo se realiza cruce de información desde el módulo de cartera con corte a diciembre 31 de 2013, con el fin de confrontar esta información con las cifras reportadas en los estados financieros para establecer si corresponden a la realidad de las cifras contenidas en ellos, adicionalmente se verificó en una muestra de deudores seleccionada, con el fin de verificar que la cartera reportada por contabilidad se encuentre debidamente constituida y corresponda al conjunto de acreencias a favor de la E.R.T consignadas en títulos ejecutivos que contengan obligaciones dinerarias de manera clara, expresa y exigible, a fin de demostrar la existencia real y cierta de derechos a favor de la Entidad de igual manera en la misma muestra se verificó toda la gestión de cobro en todas sus fases evidenciándose que hay débil gestión de cobro por parte de la administración y prueba de ello es que solo se logró reducir \$219 millones de cartera por todo concepto en 2013 con relación al 2012.

Hallazgo Administrativo No. 14

La cuenta de Deudores se encuentra subestimada por valor de \$46.0 millones, una vez confrontadas las cifras de Cartera con contabilidad generando con ello una inadecuada revelación de esta cuenta en los estados financieros.

Propiedad planta y equipo

Hallazgo Administrativo No. 15

La cuenta de Propiedad, planta y equipo se encuentra sobreestimada por valor de \$15.707 millones, una vez confrontadas las cifras del módulo de activos fijos (SRF) con contabilidad, generando con ello una inadecuada revelación de esta cuenta en los estados financieros.

Hallazgo Administrativo No. 16

En la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se evidenció que la E.R.T no ha efectuado el avalúo técnico a los bienes muebles e inmuebles de la entidad. Observando que para la vigencia 2013 tomaron el valor Histórico para realizar el registro en esta cuenta, contraviniendo lo expresado en la Circular Externa 060 del 2005 de la Contaduría General de la Nación donde especifica cuáles son los bienes objeto de avalúo y los términos exigidos, lo que no permite reflejar la realidad económica y financiera de la entidad presentando incertidumbre por valor de \$1.110 millones en los estados financieros.

Cumplimiento de la Ley 716 de 2001

Saneamiento de la información Contable

La Administración está cumpliendo con el objetivo de sanear la contabilidad de la Entidad y para ello creó mediante Resolución No. 232 de 2014 el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable, el cual se encuentra creado recientemente y está a la espera de su primera reunión para cumplir con el objetivo de sanear los estados contables de la E.R.T.

Seguros

La administración presentó al grupo auditor las pólizas de seguros todo riesgo, de manejo individual, vehículos, entre otros que se encuentran vigentes y con valores asegurados razonables.

Pasivos

Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras a diciembre 31 de 2013 presentan un saldo de \$6.723 millones, las cuales se ajustan a las políticas y planes establecidos por la entidad y ha sido manejada en forma acertada.

Adicionalmente se evidenció en el proceso auditor que la entidad presenta demandas con pretensiones por \$576 millones, hecho que puede afectar las finanzas de la Entidad en el evento de fallarse en contra, dicho valor está registrado en Cuentas de orden para su control y seguimiento.

Hallazgo Administrativo No. 17

Las cuentas por pagar se encuentran subestimadas por valor de \$66.3 millones, una vez confrontadas las cifras del balance general a nivel de terceros con el balance general con corte a 31 de Diciembre de 2013, generando con ello una inadecuada revelación de esta cuenta en los estados financieros.

Hallazgo Administrativo, Disciplinario y Fiscal No. 18

Se evidenció pago de intereses y sanciones en la vigencia 2013, Así:

PAGO DE INTERESES Y SANCIONES			
FECHA: 18 DE ENERO DE 2013	VALOR	\$ 7.018.000,00	
Pago de intereses moratorios por concepto de impuesto de industria y comercio en la ciudad de Palmira - Valle			
FECHA: 29 DE ABRIL DE 2013	VALOR	\$ 21.272.000,00	
Pago de sanción e intereses por concepto de no pago de contraprestaciones que la ERT debe realizar al fondo de tecnologías de la información entre el 01 de Julio de 2011 al 30 de Junio de 2012.			
	TOTAL	\$ 28.290.000,00	

Esta situación se presentó por que la E.R.T no pagó dentro de los términos de tiempo el impuesto de industria y comercio en la ciudad de Palmira del periodo fiscal 2010 y de igual manera no realizó pago de las contraprestaciones correspondientes entre el 01 de Julio de 2011 al 30 de Junio de 2012, al Fondo de Tecnologías de la información y las comunicaciones del Ministerio de las TICS; con lo anterior se configura un presunto detrimento patrimonial por valor de **\$28.290.000** contraviniendo lo expresado en el Artículo 6 de la ley 610 del 2000.

Patrimonio

La cuenta más representativa del patrimonio es Superávit por Valorización que asciende a \$15.020 millones, tal situación es producto de las valorizaciones en las inversiones que actualmente posee la E.R.T.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental

La Empresa de Recursos Tecnológicos presenta el siguiente comportamiento económico.

Cuadro No. 25

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A ESP ESTADOS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL ACUMULADO DE ENERO 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Cifras en miles de pesos (\$)				
	2013	2012	Variaciones	
			\$	%
Venta de servicios	24.445.570	21.965.281	2.480.288	11%
Costo de ventas de servicios	(19.546.646)	(16.689.772)	(2.856.873)	17%
Excedente bruto	4.898.924	5.275.509	(376.585)	-7%
Margen bruto	20,0%	24,0%		
Gastos de Administracion	(3.888.298)	(5.008.614)	1.120.316	-22%
Excedente operacional	1.010.626	266.894	743.731	279%
Margen operacional	4,1%	1,2%		
EBITDA	4.200.253	2.870.257	1.329.996	46%
Margen EBITDA	17,2%	13,1%		
Ingresos no operacionales	3.872.456	3.031.855	840.601	28%
Provis., deprec. y amortizac.	(1.321.152)	(1.237.141)	(84.011)	7%
Gastos no operacionales	(2.499.566)	(4.522.006)	2.022.440	-45%
Excedente no operacional	51.737	(2.727.292)	2.779.030	-102%
Excedente antes de impuestos	1.062.363	(2.460.398)	3.522.761	-143%
Impuesto de Renta	0	0		
Excedente neto del ejercicio	1.062.363	(2.460.398)	3.522.761	-143%
Margen neto	4,3%	-11,2%		

Fuente: Contabilidad E.R.T

Los ingresos de la E.R.T desde lo contable tuvieron un aumento en los ingresos por venta de servicios de \$2.480 millones equivalentes al 11% con relación a la vigencia 2012, de igual manera sus costos también aumentaron al pasar de \$16.689 millones en 2012 a \$19.546 millones en 2013 equivalentes al 17%.

La entidad presenta como relevante en sus gastos de administración una reducción de \$1.120 millones equivalente al -22% para el 2013 con relación a 2012.

3.3.1.1 Evaluación del Control Interno Contable

El reporte de la calificación dada por el ente de control al sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública es la siguiente:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE DE CONTROL
Cuadro No.26

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.86	
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	4.82	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.84	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.87	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.75	
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	4.85	
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	5	
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	4.93	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.93	

Fuente: CHIP
Elaboró: Equipo auditor

De acuerdo a lo anterior, el equipo auditor evaluó el Sistema de Control Interno Contable así:

CONTROL INTERNO CONTABLE
Cuadro No. 27

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA E.R.T. VIGENCIA 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,10	ADECUADO	3,10	ADECUADO	3,43	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	3,27	ADECUADO	3,76	ADECUADO		
	Área del Pasivo	3,78	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	4,00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO				
Fuente: Contabilidad ERT							

Fuente: Contabilidad ERT

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3.10 con una interpretación Adecuada, la situación en los específicos presentó una calificación de 3.76 arrojando resultado Adecuado, finalmente el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 3.43 con una interpretación de Adecuado, para la vigencia 2013. Analizado el control interno contable se pudo evidenciar que existe un riesgo en los conceptos Generales y

Específicos en el Área del Activo, evidenciando como mayor debilidad la ausencia de terminar con el proceso de reconocimiento y registro de los bienes inmuebles, las diferencias entre la información de recursos físicos con contabilidad y los avalúos a la propiedad planta y equipo.

Estructura organizacional del Área financiera

El área financiera cuenta con un Jefe Financiero, una Tesorera, un Contador, Una Asistente de presupuesto que a su vez cuentan con personal de apoyo (Asistentes y Auxiliares) todos con preparación académica y experiencia.

3.3.2 Gestión Presupuestal

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

La Empresa de Recursos Tecnológicos en materia presupuestal se rige por el artículo 11 de la ley 225 de 1995 y el Decreto 115 de 1.996.

Una vez analizados los diferentes momentos de programación, elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto, se emite una opinión Eficiente para la vigencia 2013, con base en los siguientes resultados:

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	100,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Análisis de los Ingresos

El presupuesto de Ingresos durante la vigencia 2013, alcanzó un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto definitivo vs el ejecutado), en el 65%, el cual obedeció al crecimiento que registraron los Ingresos por venta de servicios, donde alcanzó un recaudo de \$31.897 millones, superando en \$4.236millones el recaudo por este concepto en 2012. (Ver Cuadro)

Cuadro No.28

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A E.S.P.							
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS COMPARATIVA AÑOS 2012-2013							
(MILES DE PESOS)							
CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO			TOTAL EJECUTADO			% EJE
	2012	2013	VAR. %	2012	2013	VAR. %	2013
TOTAL INGRESOS	39.636.589.191	49.133.413.143	24%	27.661.328.262	31.897.012.130	15%	65%
DISPONIBILIDAD INICIAL					1.320.572.728		
INGRESOS CORRIENTES	39.636.589.191	49.133.413.143	24%	27.661.328.262	30.576.439.402	11%	62%
INGRESOS DE EXPLOTACION	28.206.708.840	35.474.671.641	26%	21.950.573.023	25.141.414.953	15%	71%
Venta de Bienes							
Venta de Servicios	23.239.039.169	19.082.879.615	-18%	17.757.041.866	14.382.821.581	-19%	75%
Comercialización de Mercancías							
participaciones							
otros ingresos de explotacion	4.967.669.671	16.391.792.026	230%	4.193.531.157	10.758.593.372	157%	66%
TRANSFERENCIAS	0	0		0	0		
Otros Ingresos Corrientes	11.429.880.351	13.658.741.502	20%	5.710.755.239	5.435.024.449	-5%	40%
Comisiones por Recaud.otra Entidad							
Otros ingresos	11.429.880.351	13.658.741.502	20%	5.710.755.239	5.435.024.449	-5%	40%
RECURSOS DE CAPITAL	0	0		0	0		
Fuente: Presupuesto E.R.T							

Análisis de los Gastos

Los gastos presentaron una ejecución del 75% en la vigencia 2013, los cuales presentan una disminución en 9 puntos porcentuales con relación a la vigencia 2012.

La ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento en la vigencia 2013 presenta una ejecución del 94% y para el 2012 una ejecución del 95%, no se presentaron variaciones significativas en ambas vigencias, en los gastos de operación si se presentaron un aumento de \$2.219 millones, esto se debe al aumento en los costos que incurre la entidad al aumentar los ingresos por venta de servicios.

La administración no adquirió deuda pública durante la vigencia en estudio. (Ver Cuadro)

Cuadro No.29

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P.								
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2013 - 2012 Cifras en (\$)								
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum	DEFINITIVO	EJECUTADO	% par	% cum
	2013				2012			
TOTAL PRESUPUESTO	49.095.319.824	37.003.767.114	100	75	39.920.282.872	33.524.368.163	100	84
Gastos de Funcionamiento	19.812.083.264	18.617.133.079	50	94	19.258.559.732	18.330.799.074	55	95
Gastos de Operación	23.311.106.205	14.045.259.571	38	60	14.164.840.770	11.826.203.646	35	83
Gastos de Inversión	1.920.425.057	404.195.817	1	21	2.119.629.586	612.584.655	2	29
Deuda Pública	4.051.705.298	3.937.178.647	11	97	4.377.252.784	2.754.780.788	8	63
Ind. de Cumplimiento	75				84			
Var. Ptos Definitivos	2013-2012				-19			
Var. Psto. Ejecutados	2013-2012				-9			
Fuente: Presupuestos Gastos ERT, Vigencias 2013-2012								

COSTOS DE INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA

Para realizar el análisis del costo y el margen de utilidad que genera los contratos de integración tecnológica a la E.R.T, se seleccionó una muestra de 6 contratos así:

Vigencia	Valor Definitivo	Valor Muestra Tomada	No. contratos de la muestra	% promedio de la muestra \$
2013	\$ 10.389.226.878	\$ 6.399.783.475	6	62%

Una vez se tomó la muestra, se procedió a realizar la evaluación de dichos contratos, en la que cubrió un análisis de costos y utilidades de cada contrato, sin encontrar observación alguna por parte de la auditoría.

3.3.3 Gestión Financiera

Una vez aplicados los indicadores financieros a los estados contables que aplican a la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A E.S.P tales como: razón corriente, solvencia, capital de trabajo, rotación de cartera, endeudamiento, razón de autonomía, margen de utilidad en operaciones, entre otros, se emite una opinión Con Deficiencias para la vigencia auditada, con fundamento en los siguientes resultados:

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	72,2
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	72,2

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación Vigencia 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Indicadores Financieros Evaluados vigencia 2013.

Cuadro No.30

RAZON CORRIENTE 2013			
ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE			
\$	15.618.984,92	\$	21.913.407,59
			0,712759294

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado nos permite observar que la E.R.T No tiene capacidad para pagar sus deudas en el corto plazo, es decir por cada peso que debe pagar a corto plazo tiene 0,71 pesos para respaldar.

Cuadro No. 31

SOLVENCIA 2013			
ACTIVO TOTAL / PASIVO TOTAL			
\$	57.325.089,66	\$	27.470.907,59
			2,086756307

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado nos permite observar que la E.R.T tiene capacidad para pagar sus deudas, es decir por cada peso que la Entidad debe pagar tiene 2,08 pesos para respaldar, esto demuestra que el Ente tiene capacidad para cumplir su objeto social lo cual le permite operar adecuadamente.

Cuadro No. 32

CAPITAL DE TRABAJO 2013			
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE			
\$	15.618.984,92	\$	21.913.407,59
		\$	(6.294.422,67) Miles

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

Esto significa que la E.R.T No tiene capital de trabajo disponible para poder operar adecuadamente, situación completamente alarmante dado a los servicios que presta a sus clientes.

Cuadro No. 33

ROTACIÓN DE CARTERA 2013			
DEUDORES*360 / INGRESOS OPERACIONALES			
\$ 9.257.123,00	\$ 24.445.569,00	0,378683065	
	360	950,6630559	Días

Fuente: Estados Financieros 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

Esto quiere decir que la E.R.T tarda 951 días en recuperar su cartera, lo cual se puede interpretar como un manejo ineficiente que le están dando al cobro de la cartera.

Cuadro No. 34

ENDEUDAMIENTO 2013		
PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL		
\$ 27.470.907,59	\$ 57.325.089,66	0,479212641

Fuente: Estados Financieros 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado significa que la entidad tiene un endeudamiento con terceros del 0,47% sobre sus activos, porcentaje muy bajo que demuestra que la entidad no está en riesgo financiero.

Cuadro No. 35

RAZON DE AUTONOMÍA		
TOTAL PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL		
\$ 29.854.182,07	\$ 57.325.089,66	0,520787359

Fuente: Estados Financieros 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado significa que la E.R.T tiene independencia financiera ante sus acreedores.

Cuadro No. 36

MARGEN DE UTILIDAD EN OPERACIONES		
UTILIDAD EN OPERACIONES / VENTAS		
\$ 4.898.923,00	\$ 24.445.569,00	0,200401267

Fuente: Estados Financieros 2013
Elaboró: Comisión de auditoría

La utilidad antes de impuestos representa el 20% del valor de sus ventas.

Cuadro No. 37

RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO		
UTILIDAD NETA / TOTAL PATRIMONIO		
\$ 1.062.363,00	\$ 29.854.182,07	0,035585065
		100
		3,558506468

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado nos permite observar la rentabilidad que están obteniendo los inversionistas de la E.R.T.

Cuadro No. 38

EBITDA			
INGRESOS OPERACIO.	- COSTOS -	GASTOS	UTILIDAD BRUTA
\$ 24.445.569,00	\$ 16.263.462,00	\$ 3.981.853,00	\$ 4.200.254,00
			0,171820668

Fuente: Estados Financieros 2013

Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado nos permite observar que la E.R.T tiene unidades de negocio con buena utilidad como es el caso de telefonía y los proyectos de integración tecnológica.

4 OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

Durante el proceso, el equipo auditor no recibió Quejas, Derechos de petición y Denuncias.

4.2 Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

4.2.1 Comités de Conciliación Judicial y Procesos Judiciales:

Procesos Judiciales: A la fecha reposan treinta y un (31) procesos en contra de la Empresa de recursos tecnológicos E.R.T. E.S.P., cuyas pretensiones tienen un valor estimado de quinientos setenta y cinco millones ochocientos mil pesos (\$575.800.000) y por concepto de sentencias judiciales correspondientes a los procesos que cursan en contra de la entidad, por este rubro se canceló el valor de cincuenta y dos millones doscientos noventa y un mil novecientos sesenta y dos pesos (\$52.291.962) para el periodo 2013.

Cuadro No. 39

Contractual	Acción de Cumplimiento	Ordinarios	Reparación Directa	Acción popular	Ejecutivo	TOTAL
2	1	21	1	1	5	31

Fuente: Oficina Jurídica

Elaboró: Comisión Auditoria

Comité de Conciliación Judicial:

La E.R.T. cuenta con un comité de conciliación y defensa judicial adoptado mediante Resolución No. 397 de febrero 19 del año 2001, el cual se reúne en sesiones ordinarias y extraordinarias según la necesidad, se suscribieron 41 actas en la vigencia auditada; en el año 2013 se pagó por concepto de conciliaciones se la suma de \$786.020.496.

Cuadro No. 40

ACTAS DE CONCILIACIONES	Vigencia 2013	
	CANTIDAD	VALOR
Conciliadas y Pagadas	17	\$786.020.496
Conciliadas no Pagadas	06	\$566.699.905
No Conciliadas	18	\$00
TOTAL	41	\$1.352.720.401

Fuente: Oficina Jurídica

Elaboró: Comisión Auditoria

4.2.2 Seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.

No ha funciones de advertencia

4.2.3 Verificar el cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 del 2011

Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano: La Empresa de recursos tecnológicos E.R.T. E.S.P. adoptó el plan anticorrupción y de atención al ciudadano, el cual desarrolla lo consagrado en el artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, principalmente el mapa de riesgos de corrupción las medidas concretas para mitigar los riesgos, contiene un campo de Control Existente y otro de acción preventiva que debe cumplir el responsable de proceso para efectos de evitar la materialización de los riesgos, las estrategias anti trámites y los mecanismos para mejorar la atención al ciudadano y un régimen Integral de Protección de los Derechos de los Usuarios de los Servicios de Comunicaciones.

4.2.4 Verificar el cumplimiento de la Ley 1437 del 2011.

De acuerdo a la verificación de la ley 1437 del 2011, esta se tomó como un criterio dentro del proceso auditor sin que se generara ninguna observación.

5. ANEXOS
5.1 CUADRO DE HALLAZGOS
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR A LA EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P
Vigencia 2013

No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
1	El plan de acción de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP “ERT” para la vigencia 2013 contempla la misma estructura que el Plan Estratégico, el cual no contiene la programación y control de la ejecución anual de los objetivos generales y las actividades que deben llevar a cabo las dependencias para el cumplimiento a los objetivos específicos establecidos en el Plan Estratégico; Situación que denota deficiencia para evaluar la ejecución y desarrollo de las políticas, planes programas y proyectos para asesorar y apoyar al gerente de la empresa y a los subgerentes de las áreas técnica, comercial y financiera, en la formulación y el control de los planes de la empresa, para el cumplimiento de su visión hacia el 2016.	La entidad no ejerció respuesta a la observación, razón por la cual queda en firme.		X					
2	Revisada las metas propuestas para los objetivos específicos “Incrementar ingresos en la Unidad de Negocio Soluciones Corporativas e Incrementar ingresos en la Unidad de Negocio Masivo” contenidas en el plan Estratégico, se evidencian diferencias con las metas que maneja el área Comercial, evidenciando una falta de armonización entre las áreas, impidiendo realizar seguimiento y avance de las metas propuestas para alcanzar los objetivos de la Entidad.	La entidad no ejerció respuesta a la observación, razón por la cual queda en firme.		X					

3	<p>La ERT cuenta con un moderno DATA CENTER en el Municipio de Palmira el cual fue construido para ampliar el portafolio de servicios y generar mayores ingresos a la empresa. Que analizado esta unidad de negocio, se pudo evidenciar que el DATA CENTER no ha surtido con los objetivos esperados; pues, no se evidencia el aumento de clientes, tampoco mayores ingresos para lo cual fue construido; por el contrario, esta unidad viene presentando un incremento en los costos de funcionamiento, debido al mantenimiento de la infraestructura en materia de servicios públicos, vigilancia, Mantenimiento del Inmueble y Servicio de Limpieza, entre otros. Situación que denota lo inoficioso de esta unidad de negocio que no está generando ninguna contraprestación a la entidad.</p>	<p>La ERT cuenta con un DATA CENTER en el Municipio de Palmira el cual NO es una unidad de negocio actual de la empresa. Este DATA CENTER no tiene una certificación de calificación como se evalúan para vender este tipo de productos en el mercado (No está certificado en Tier I,II,III o IV, es así como se vende este producto en su mercado, pues dependiendo del Tier se cobra). Por esta razón se dificulta mucho más su comercialización. El DATA CENTER tiene algunas carencias técnicas en las cuales habría que invertir dinero antes de hacer un gasto en la certificación. Entre otras, el los DATA CENTER son medidos no solo por sus condiciones como tal, sino también por sus características alrededor de él, como por ejemplo si esta adyacente a un río y tenga riesgo de inundación, o cercano a una estación de gasolina que pueda tener riesgo de incendio, como es el caso de este lugar.</p> <p>Sin embargo el área comercial ha hecho la labor de ofrecer el</p>	<p>Analizada la respuesta del sujeto auditado, el equipo auditor determina que la respuesta dada no subsana la observación encontrada; Prueba de ello es la confirmación por parte de la entidad cuando manifiestan que,...</p> <p>“Este DATA CENTER no tiene una certificación de calificación como se evalúan para vender este tipo de productos en el mercado,... Por esta razón se dificulta mucho más su comercialización”.</p> <p>Por tal motivo queda en firme el Hallazgo con incidencia Administrativa para su posterior seguimiento en Plan de Mejoramiento.</p>	x					
4	<p>La ERT a través del área comercial tiene a su cargo desarrollar las tres unidades de negocio, Masivo, Corporativo e Integración Tecnológica, el cual tiene dispuesto planes y programas para el fortalecimiento de estas unidades y de este modo lograr las metas previstas en el presupuesto.</p>	<p>A pesar que durante gran parte del 2013 y 2014 se estuvo sin Jefatura Comercial sus líderes de cada unidad (Masiva, Corporativa e Integración) continuaron realizando propuestas de estrategias las cuales no todas se pudieron llevar a cabo por falta de recursos económicos, sin embargo para octubre y noviembre de 2013 se</p>	<p>Analizada la respuesta del sujeto auditado, el equipo auditor determina que la respuesta dada no subsana la observación encontrada; Prueba de ello es la confirmación por parte de la entidad cuando manifiestan que por falta de recursos no se llevaron</p>	x					

	<p>Para la vigencia 2013, no se realizaron actividades tendientes a fortalecer estas unidades, dado a la falta de gestión y la poca inversión que presentaron:</p> <p>En relación a el sector Masivo, dado la falta de recursos para desarrollar actividades promocionales, la demora en las aprobaciones promocionales, la falta de publicidad y medios para el fortalecimiento de imagen y de producto, la falta de apoyo para el desarrollo de la unidad en todos los aspectos estratégicos para tomar acciones contundentes enfocadas a desarrollar la unidad masiva, propició que se presentara 4942 usuarios retirados, producto de la competencia, el mal servicio post-venta técnico y telefónico y la carencia de alternativas que generaran fidelidad a los usuarios, además, de las tarifas no competitivas. Es así como se ve afectado la participación en el mercado para esta unidad de negocio; pues, la ERT contaba en el cuarto trimestre del 2011 con una participación del 12%, para la vigencia 2012 registra en el último trimestre una disminución de 3,22%, quedando solo con el 8,78%, y para la vigencia 2013, un año después este porcentaje bajo al 6,47%, denotando una participación negativa al decrecer en tres (3) años del 12% a tener un 6,47% de participación en el mercado para esta unidad de negocios.</p> <p>La Unidad Corporativa, presenta un potencial alto para el desarrollo en la ERT dado a la extensa red de fibra</p>	<p>realizó tomas en los diferentes municipios del valle.</p> <p>Parte del año 2013 y Durante el 2014 como manera de contrarrestar y amortiguar la pérdida de clientes y mantenernos en el mercado, pese a la situación financiera de la empresa, se ha contado con un apoyo por parte de la actual Gerencia, gracias a lo cual se han realizado las siguientes actividades:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Contratación de fuerza de ventas para realizar gestión comercial permanente. 2. Aprobación de recursos para actividades de campo, las cuales se han realizado periódicamente, 3. Respuesta oportuna en instalaciones y mantenimiento, mejorando sus indicadores 4. Aprobación oportuna de promociones para la captura de clientes nuevos y como apoyo a la estrategia de retención y fidelización 5. Producción de material publicitario como apoyo a la gestión comercial <p>Estas actividades han permitido mejorar los indicadores de ventas y de retiros, lo cual se ve reflejado en el mantenimiento en la base de clientes.</p> <p>El área corporativa presenta compromiso y diligencia por la consecución y fidelización de clientes enfrentándose a una dura limitante como son los competidores el incide de</p>	<p>a cabo las estrategias propuestas para cada una de las Unidades de Negocio en la vigencia auditada, aceptando la observación encontrada. Por tal motivo queda en firme el Hallazgo con incidencia Administrativa para su posterior seguimiento en Plan de Mejoramiento.</p>										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	<p>óptica, sin embargo por las continuas afectaciones sufridas por cortes y otras situaciones internas; la imagen de la ERT frente a este mercado se encuentra altamente deteriorada y afectada, ocasionando pérdidas de grandes clientes corporativos debido a factores como calidad del servicio, daños masivos y poca gestión y acompañamiento Gerencial.</p> <p>La unidad de Integración Tecnológica, presenta grandes obstáculos a nivel interno dada la falta de claridad en el manejo financiero de los proyectos, afectando el desarrollo de los mismos pues, la demora en la toma de decisiones y desarrollos contractuales, hacen desfavorable el cumplimiento de los tiempos de entrega para los clientes.</p> <p>Situaciones que no permiten cumplir a cabalidad con sus objetivos corporativos, acordes con las necesidades por la cual fue creada.</p>	<p>penetración de proveedores en el Valle del Cauca como son UNE, TOTALPLAY, TELFONICA. CLARO, etc., haciendo el mercado muy competitivo y fortalecido creciendo a muy bajos costos, sin embargo sigue generando propuestas y visitas comerciales. En el 2013 nuestra red no contaba con un anillo redundante ocasionando indisponibilidad en el servicio cuando había cortes de fibra producto del vandalismo o manos ajenas afectando la calidad del servicio y generando mala imagen. Actualmente se cuenta con la redundancia en el anillo de fibra Cali – Palmira – Amaime – El Cerrito – Guacari – Buga – Yotoco – Cali.</p> <p>El área de integración es un proyecto nuevo para la compañía teniendo tropiezos en las diferentes áreas sin embargo hoy por hoy estos procesos se han acoplado paulatinamente llegando a cerrar grandes negocios significativos para la compañía.</p>							
5	<p>La ERT cuenta con una Política de contratación desactualizada donde sus actividades no son claras y no cumplen con un procedimiento establecido como orientación a los procesos de selección para una contratación conforme a lo establecido en la ley, y en cuanto al instructivo de interventoría no se está aplicando en debida forma, ya que en la mayoría de los contratos se evidencio que no se realizaba un</p>	<p>Es pertinente aclarar que la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT se regía anteriormente por la ley 142 de 1994 y en la actualidad por la ley 1341 de 2009, normatividad que de manera clara expresa: TITULO. VII, REGIMEN DE LOS PROVEEDORES DE REDES Y SERVICIOS DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION Y LAS</p>	<p>El grupo auditor concluye en lo referente al hallazgo No. 05, la entidad en su respuesta acepta la observación, y no desvirtúa lo observado por el grupo auditor, no obstante anexan los soportes necesarios que desvirtúan la connotación</p>	x					

	<p>seguimiento exhaustivo al proceso de contratación en sus etapas precontractual, contractual y pos contractual, como consecuencia de esto no se evidenció Informes de Interventoría, análisis de calidad técnicos y no se registra las actividades ejecutadas periódicamente. Cabe destacar que esta observación ya es reiterativa, ya que en auditorias pasadas se han hecho observaciones sobre los mismos hechos.</p>	<p>COMUNICACIONES, Artículo 55. Régimen jurídico de los proveedores de redes y servicios de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones. Los actos y los contratos, incluidos los relativos a su régimen laboral y las operaciones de crédito de los proveedores de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, cualquiera que sea su naturaleza, sin importar la composición de su capital, se regirán por las normas del derecho privado; por lo tanto nuestra política de contratación no tiene el requisito de contener los procedimientos de la contratación, ni apegarse de manera estricta a ellos; sin embargo, dada nuestra conformación financiera la política de contratación fue establecida con base en los principios generales de la contratación estatal.</p> <p>Por otra parte se aclara que el seguimiento precontractual, contractual y pos contractual de los contratos se realiza con base en la política de contratación y los lineamientos que la misma ha dado a los supervisores o interventores, quienes presentan sus informes y actas</p>	<p>disciplinaria por lo cual la observación en el cuerpo del informe queda como administrativa.</p>						
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--

		de recibo a satisfacción acorde con las obligaciones que les son asignadas mediante la designación de supervisión y el contrato suscrito por las partes.							
6	<p>Contrato No. 71 de 2013 de Prestación de Servicios Contratista: WALTER CAÑAS Objeto: Ejecutar actividades periódicas (bimensuales) de mantenimiento preventivo y predictivo, y actividades de mantenimiento correctivo y de emergencias según se requiera de las catorce (14) plantas eléctricas de E.R.T. – E.S.P. conforme a las condiciones técnicas del análisis de conveniencia y propuesta presentada. Valor: \$40.000.000 Fecha de suscripción: 25 de Octubre de 2013 Término: del 09 de Octubre al 31 de Diciembre de 2013</p> <p>Este contrato no presenta actas parciales de pago como lo estipula la CLÁUSULA CUARTA – FORMA DE PAGO del contrato, incumpliendo el compromiso contractual convenido; por otra parte no presenta constancia del seguimiento de supervisión por parte del jefe de equipos o quien haga sus veces incumpliendo la CLÁUSULA OCTAVA – SUPERVISIÓN, y por lo tanto no se conoce el detalle técnico con el valor de lo que ejecutó el contratista, contrariamente al cronograma presentado. Por lo anterior se evidencia un presunto hallazgo administrativo.</p>	<p>El contrato No. 71 de 2013 con el contratista WALTER CAÑAS tiene como objeto ejecutar actividades periódicas (bimensuales) de mantenimiento preventivo y predictivo y actividades de mantenimiento correctivo y de emergencias según se requiera de las catorce (14) plantas eléctricas de E.R.T. – E.S.P. conforme a las condiciones técnicas del análisis de conveniencia y propuesta presentada, teniendo en cuenta que el contrato inició el 25 de Octubre y que la periodicidad de mantenimientos es bimensual es claro que solamente se ejecutó una sola entrega que fue por el Mantenimiento de las plantas eléctricas en los meses de Noviembre y Diciembre por esta razón el monto a pagar se evidencia en una sola acta final (Folio 126) y una sola factura (Folios 127, 128,129) este pago se realizó mediante cuenta de egreso No 20140334 (Folio 137), en esta factura se registra el detalle de cada cobro, frente al seguimiento por parte del supervisor del contrato se adjuntan:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de reunión de seguimiento (Folio 115) 	<p>En esta contradicción se evidencia que el contrato comenzó en noviembre de 2013 y se aportan las facturas de insumo mantenimiento y/o repuestos y un informe de mantenimiento preventivo y correctivo discriminando el detalle técnico y el costo de cada procedimiento y repuesto colocado, documentos que son propios de la ejecución y firma del contratista que no se encontraban en la carpeta contractual; sin embargo no se tiene el seguimiento del supervisor ni las actividades de informes realizadas por el mismo ya que el reporte de estos documentos los firma del contratista como se puede evidenciar y el supervisor solo firma el acta final, situación que cumple parcialmente con la CLÁUSULA OCTAVA – SUPERVISIÓN., y por lo tanto este hallazgo se deja porque el que tiene que presentar estas actas y documentos de verificación</p>	X					

		<ul style="list-style-type: none"> • Cronograma de actividades (folio 116) • Actas de recibo de los Mantenimientos, en total 97 folios donde se detalla los trabajos realizados para cada planta, cada localidad, la descripción de los trabajos y las novedades encontradas para cada visita evidenciando seguimiento del proceso de Mantenimiento, en cada remisión de los trabajos relacionados se registra el recibido por los funcionarios de Infraestructura de la ERT encargados en cada localidad del manejo y funcionamiento de las plantas y del supervisor del contrato. <p>Todo lo anterior evidencia que si hubo acompañamiento y seguimiento al contrato por parte de la Supervisor del contrato.</p>	es el supervisor demostrando el respectivo seguimiento y firma.						
7	Se evidencio que el supervisor del contrato No. 35 de 2013, laboro en la entidad hasta el 28 de junio de 2013, y a la fecha este contrato no cuenta con la asignación del nuevo supervisor, sin embargo, la actual Coordinadora de RRHH y Logística está a cargo del seguimiento al pago de las facturas al contratista, a la fecha no se evidencia en la carpeta contractual asignación de supervisión, no hay informes de interventoría o supervisión ni actas de	Con respecto a la asignación de Supervisor al contrato No. 35 se informa que si hay designación, como consta en el documento de Junio 01 de 2013, dirigido a MARIA DEL SOCORRO MUÑOZ TRONCOSO – Coordinadora Recursos Humanos y Logística, quien desempeño la función durante la vigencia del contrato. Se anexan las actas respectivas como soporte a esta observación.	En lo referente al hallazgo el equipo auditor acepta la respuesta de la entidad a la observación y no desvirtúa lo observado por el grupo auditor, no obstante la ERT aporta los documentos soportes donde se designa la interventoría, por lo anteriormente expuesto se retira la connotación	x					

	avances que especifiquen las actividades realizadas por el contratista. Así mismo, En la mayoría de los contratos seleccionados en la muestra, se evidencio que los informes de interventoría carecen de seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar; no se evidencian las actas de avances del contrato ni se evidencio informes de interventoría o supervisión y en algunos contratos se observa que los informes que presentan los contratistas son los soportes que sustentan la labor del interventor.		disciplinaria y se deja administrativa.						
8	Una vez revisadas las actuaciones de Junta Directiva en el periodo 2013, se verifico que las Actas No. 198-199-200-201 no se encuentran firmadas, las actas No. 202-203-204-205 se encuentran sin el membrete de la Cámara de Comercio (en papel borrador) y sin las firmas de los asistentes, toda vez que en el acta No. 205 es elegido el Gerente de la ERT para un periodo de dos (2) años.		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					
9	Las actuaciones de la Junta Directiva, no contemplan decisiones relacionadas con el Plan Estratégico, su seguimiento, cumplimiento y efectividad que conlleven al mejoramiento de la entidad, en situaciones tales como: el alto retiro de usuarios en la unidad de negocios Masivos y la pérdida de participación del mercado; deterioro de imagen frente al mercado ocasionando pérdidas de grandes clientes corporativos por factores como calidad del servicio y daños masivos; situaciones que representan grandes obstáculos a nivel		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					

	interno dada la falta de claridad en el manejo financiero de los proyectos, afectando el desarrollo de los mismos y el bajo cumplimiento de metas que afectan de manera directa la situación financiera de la entidad.								
10	<p>Mediante acta de Junta Directiva 174 de Noviembre 26 de 2010, se facultó al Gerente modificar la Planta de Cargos mediante la expedición de la resolución 522 de diciembre de 2010, el cual se contempló suprimir cuatro (4) cargos; entre ellos el de “Coordinador de Recursos Humanos y Logística.</p> <p>Revisadas las Actas de Junta Directiva vigencia 2013, se evidenció que mediante resolución No. 196 de mayo 15 de 2013, el gerente deroga parcialmente las resoluciones 522 de diciembre de 2010 y 236 de julio 3 de 2012, y crea el cargo de Coordinador y Asistente de Recursos Humanos y Logística sin contar con facultades extraordinarias por parte de la Junta Directiva para crear dicho cargo; situación que va en contravía conforme a los estatutos sociales, artículo 47, que establece las funciones de la junta directiva, en los numerales 3 y 4 que señalan: “3) <i>Determinar la estructura de la sociedad con sus dependencias y las responsabilidades legales de éstas;</i> 4) <i>Establecer las categorías de cargos, las remuneraciones correspondientes a ellas por medio de rangos salariales y crear los cargos que estime necesarios, conforme a la Ley;</i>” de igual forma el artículo 93 de la Ley 1437 de 2011.</p>	<p>La resolución No.196 de mayo 15 de 2013 no creo los cargos de coordinador y asistente de recursos humanos y logística; por el contrario, la resolución restableció los cargos tal como habían sido autorizados por la junta mediante el acta No.162 del 17 de Diciembre del 2008, lo cual obedeció a las necesidades administrativas de la entidad dada la importancia y funcionalidad del cargo de Coordinador de Recursos Humanos y logística.</p>	<p>Analizada la respuesta del sujeto auditado, el equipo auditor determina que la respuesta dada no subsana la observación encontrada; pues si bien es cierto la resolución No.196 de mayo 15 de 2013 no crea el cargo de coordinador y asistente de recursos humanos y logística, sino que la entidad vuelve a contar con este cargo por la necesidad descrita; también es cierto que no existe mediante acta la facultad extraordinaria por parte de la Junta Directiva para crear dicho cargo, conforme a los estatutos sociales, artículo 47, que establece las funciones de la junta directiva, en los numerales 3 y 4, al igual que el artículo 93 de la Ley 1437 de 2011.</p> <p>Por tal motivo queda en firme el Hallazgo con incidencia Administrativa y Disciplinaria para su posterior seguimiento en Plan de Mejoramiento</p>	X		X			

11	Se evidenció que la Empresa de Recursos Tecnológico (ERT) tiene un documento denominado “Plan de gestión ambiental 2010- 2019” sin embargo no tiene acto administrativo de adopción, observándose en la revisión general del documento que a pesar de estimar proyectos, actividades y metas, no fue incorporado al plan estratégico de la entidad 2012-2016, no tiene partida presupuestal correspondiente, por lo tanto la entidad no establece unos compromisos de orden financiero que permitan la operación de dicho plan; En visita ocular realizada a una de las bodegas de la institución se encuentran almacenados inservibles en un lugar no adecuado para este tipo de residuos como son routers, sin ningún orden y señalización de lo cual se puede inferir que el plan no ha sido puesto en ejecución, reflejando deficiente planeación de la entidad en el manejo de estos residuos que a largo plazo pueden generar un impacto en el medio ambiente.		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					
12	Referente a la integridad de la información, es deficiente por cuanto existen varios sistemas de información que procesan datos independientes como nomina, (tesorería, contabilidad), almacén e inventarios y otros, que al momento de obtener información oportuna y veraz se presentan diferencias que conllevan a hacer permanentes evaluaciones y reprocesar datos que están en contravía de los servicios de calidad de la ERT.	A los sistemas financieros de la ERT se les ha venido implementando unas interfaces entre ellos para que se integren. Estos son desarrollos que llevan bastante tiempo debido a que se deben realizar escenarios de pruebas antes de llevarlos a producción. Algunos módulos ya están integrados pero todavía faltan algunos. El área de Servicios Telemáticos sigue trabajando en esta implementación y espera a	La respuesta argumenta precisamente una planeación para llevar acabo todas las actividades que se requieren para subsanar las deficiencias del TIC, por tanto se mantiene la observación administrativa con la finalidad de hacer seguimiento y verificar su cumplimiento	x					

	<p>Respecto a la disponibilidad de la información los aplicativos con que cuenta ERT no han tenido actualización, por tanto carecen de mejoras y nuevas versiones que optimizarían las actividades y procesos de las áreas automatizadas.</p> <p>En cuanto a efectividad de la información, es deficiente el seguimiento a cumplimiento de los programas y planes definidos por el área para que los resultados proyectados sean los esperados.</p> <p>En cuanto a la eficiencia, es deficiente la evaluación y seguimiento de las actividades programadas para que los grados de satisfacción de los usuarios.</p> <p>Con respecto a la seguridad y confidencialidad, falta documentar procesos procedimientos y actividades y falta de capacitación continua a todo el personal responsable de actividades relacionada con la administración e ingreso de información.</p> <p>Respecto a la Estructura y Organización de las TICS, es deficiente la asignación de recursos para el cumplimiento de objetivos, planes y metas del proceso de Sistemas de Tecnologías de la Información.</p>	mediados del próximo año estar con el 90% de integridad.							
13	Se evidencia deficiencia relacionada con el procedimiento de conciliaciones bancarias, se realizó verificación de una muestra de 6 meses en las cuales se presentaron partidas pendientes de conciliar en las siguientes cuentas:		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					

	(VER CUADRO CUERPO DEL INFORME) Con lo anterior se establece que la entidad no está realizando completamente el procedimiento, ya que no se observa que contabilidad esté cruzando información con tesorería para clarificar estas partidas a que conceptos corresponden.								
14	La cuenta de Deudores se encuentra subestimada por valor de \$46.0 millones, una vez confrontadas las cifras de Cartera con contabilidad generando con ello una inadecuada revelación de esta cuenta en los estados financieros.		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					
15	La cuenta de Propiedad, planta y equipo se encuentra sobreestimada por valor de \$15.707 millones, una vez confrontadas las cifras del módulo de activos fijos (SRF) con contabilidad, generando con ello una inadecuada revelación de esta cuenta en los estados financieros.		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					
16	En la cuenta de Propiedad Planta y Equipo se evidenció que la E.R.T no ha efectuado el avalúo técnico a los bienes muebles e inmuebles de la entidad. Observando que para la vigencia 2013 tomaron el valor Histórico para realizar el registro en esta cuenta, contraviniendo lo expresado en la Circular Externa 060 del 2005 de la Contaduría General de la Nación donde especifica cuáles son los bienes objeto de avalúo y los términos exigidos, lo que no permite reflejar la realidad económica y financiera de la entidad presentando incertidumbre por valor de \$1.110 millones en los estados financieros.		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	x					
17	Las cuentas por pagar se encuentran subestimadas por valor de \$66.3		La entidad no ejerció respuesta a la	x					

	millones, una vez confrontadas las cifras del balance general a nivel de terceros con el balance general con corte a 31 de Diciembre de 2013, generando con ello una inadecuada revelación de esta cuenta en los estados financieros.		observación, el hallazgo queda en firme.						
18	Se evidenció pago de intereses y sanciones en la vigencia 2013, Así: Esta situación se presentó por que la E.R.T no pagó dentro de los términos de tiempo el impuesto de industria y comercio en la ciudad de Palmira del periodo fiscal 2010 y de igual manera no realizó pago de las contraprestaciones correspondientes entre el 01 de Julio de 2011 al 30 de Junio de 2012, al Fondo de Tecnologías de la información y las comunicaciones del Ministerio de las TICS; con lo anterior se configura un presunto detrimento patrimonial por valor de \$28.290.000 contraviniendo lo expresado en el Artículo 6 de la ley 610 del 2000.		La entidad no ejerció respuesta a la observación, el hallazgo queda en firme.	X		X		X	\$ 28.290.000
	TOTAL PRESUNTAS OBSERVACIONES			18	0	2	0	1	\$28.290.000
	ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES								
No.	HALLAZGOS			NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS					
4	La planta de personal de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. "E.R.T." fue modificada mediante varias resoluciones como son: la Resolución 085 de Marzo 6 de 2012, Resolución 192 de Mayo 2 de 2012, Resolución 236 de Julio 3 de 2012, Resolución 288 de Julio 18 de 2012, Resolución 290 de Julio 20 de 2012, si bien la Junta Directiva le otorgó al gerente facultades por un término de seis meses para crear, suprimir, fusionar o modificar dependencias y cargos y expedir la escala de remuneración de los diferentes cargos a través del acta 187 del 21 de febrero de 2012, no se evidencio ningún estudio técnico, administrativo y financiero que soportará dichas modificaciones, generando como consecuencia una planta de personal que no es concurda con la nómina de la entidad y contratos laborales que no figuran dentro de esta misma planta, incumpliendo lo estipulado en el artículo 209 de la Constitución Política y los numerales 1 y 2 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.								

6	Al revisar la nómina del mes de Diciembre de 2012 se encontró que se les viene cancelando sueldos a diez (10) cargos que no están creados dentro de la planta de cargos de la entidad, ya que durante esta misma vigencia se realizaron diferentes ajustes a la misma, y la entidad no tiene consolidada la planta de cargos vigente, ocasionando dificultades en el momento de contratar personal, pues además se encontraron 10 cargos que al corte de la vigencia estaban vacantes, a continuación se describen los cargos a los que se les ha cancelado sin estar en la nómina (ver cuadro No 17) , Y los cargos evidenciados por el equipo auditor que están vacantes en la planta de cargos son los siguientes: coordinador de Control Interno analista de Proyectos Asistente de Servicio al Cliente coordinador Regional Centro coordinador Regional Norte ingeniero de Proyectos asistente Administrativo y Comercial Zonal auxiliar de Oficios Varios tecnólogo de redes de Acceso y Soporte tecnólogo de redes de Acceso y Soporte.	
7	En la vigencia 2012 se realizaron dos (2) contratos, uno a término indefinido bajo el cargo de Analista de Planeación y otro a término fijo inferior a un año bajo el cargo de Asistente de Mercadeo y Comercialización, estos no están creados dentro de la planta de personal y no están estipulado dentro del manual de funciones de la entidad, situación que no obedece a un estudio técnico que motivara o fundamentara la necesidad de contratar nuevos funcionarios, afectando la ejecución presupuestal de gastos de la entidad, con incrementos que no se justifican dentro de un proceso de austeridad económica que suscribió la entidad .	
20	La entidad para la vigencia 2012 no incorporó en sus cuentas por pagar el valor de \$354 millones que se describen en el cuadro adjunto, que corresponde a servicios contratados sin el lleno de sus requisitos y llevados posteriormente al comité de conciliaciones, generando inexactitud en las cuentas por pagar que presenta el Balance de Comprobación de Saldos y afectando la utilidad contable del ejercicio por los gastos dejados de contabilizar para el mismo periodo.	
22	Al analizar el documento contentivo de la Política de Contratación PO-283 mediante la cual la entidad realiza el proceso de contratación, en el numeral 3.16 relacionado con el Registro de Proponentes, establece que “la ERT tendrá un sistema de registro Interno de Proponentes para la Empresa. Quien desee contratar con la ERT-ESP deberá estar inscrito en él y que corresponde a la Secretaría Jurídica o quien haga sus veces el manejo del registro interno de proponentes, su actualización y el archivo de los documentos aportados, además el Gerente podrá discrecionalmente exigir a los oferentes la acreditación de su inscripción y clasificación en el registro de proponentes de la Cámara de Comercio, evento en el cual tal exigencia debe hacerse explícita en el oficio de invitación o en el formulario de condiciones”, por lo cual se solicitó información al respecto mediante oficio No.130.19.11-22 del 01 de octubre de 2013, recibiendo respuesta por parte de la Jefe Jurídica de la entidad en los siguientes términos: “...en la empresa no existe un sistema de registro interno de proponentes, en razón a lo anterior carecemos de un procedimiento donde se detallen los requisitos que deben cumplir los oferentes para tal fin”. Igualmente en el numeral 3.4.2. literal i) Etapa contractual, de la Política de Contratación, se establece que: “Durante la ejecución del contrato y cuando ello sea conveniente para el cumplimiento del objeto y de los fines propuestos en la contratación se podrá celebrar contrato adicional sin límite de tiempo y cuantía, siempre y cuando la adición sea justificada y cuente con los recursos debidamente acreditados, todo lo cual debe de quedar documentado y formara parte del contrato, evidenciándose lo contemplado en el artículo 40 de la Ley 80 de 1993 el cual establece que: “Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por	

	<p>ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales”. -Cabe destacar que el Numeral 3.4.3 del PO283 - Etapa pos-contractual, establece que:“...Serán responsables de adelantar los actos y acciones necesarias para el adecuado desarrollo de esta etapa, los interventores y/o supervisores designados o contratados para el efecto. -El informe final presentado por el contratista, recibido y avalado por informe final del interventor equivaldrá a la liquidación del contrato, precepto éste que desconoce lo reglado en la Ley 80 artículos 60, 61, 67 y ss, que establece que para liquidar un contrato se debe elaborar un acta la cual contiene: Las prestaciones y obligaciones cumplidas o no, su equivalencia, multas debidas o canceladas, se acordarán los ajustes, revisiones y reconocimientos a que haya lugar y constaran los acuerdos, conciliaciones y transacciones a que se llegaren para poner fin a las divergencias presentadas y poder declararse a paz y salvo. -La liquidación del contrato o convenio interesa no solo a la parte contratante sino al contratista, quien debe participar activamente en dicho proceso, por tanto a ninguna de las partes en un contrato o liquidación le está vedado proponer una fórmula de liquidación o un acta de liquidación que posteriormente de común acuerdo o si es del caso, unilateralmente, definirá la situación contractual. -De lo evidenciando en los párrafos anteriores se configura un presunto hallazgo de carácter administrativo y disciplinario al no encontrarse ajustados los estatutos de la entidad a las normas aplicables y vigentes.</p>	
25	<p>De la evaluación de los contratos se pudo evidenciar que: Los contratos números 033, 060, 062, se legalizaron posterior a su ejecución, configurándose como hechos cumplidos contraviniendo los artículos 21 y 22 del Decreto 115 de 1996 Contrato No. 033 – 2012 Se suscribió el contrato No.033 el 16 de agosto de 2012 con la empresa PROJET AND BUSINESS MANAGEMENT SAS por valor de \$ 222.436.500, cuyo objeto es el suministro instalación y configuración de equipos de cómputo necesarios para dotar las diferentes dependencias de la administración del Municipio de Facatativá – Convenio 0341 de 2012. A folio 53 se registra que se designa como Supervisor del contrato al Subgerente Comercial Carlos García Franco. En la minuta contractual (folio 165) en la cláusula Primera – OBJETO – se evidencia un Parágrafo Único que hace referencia al mantenimiento que realizara el contratista de forma inmediata a los equipos ya existentes en la Alcaldía, pero la forma de pago está sujeta solamente al valor del costo de la compra de los equipos. -El contrato inicio el 8 de septiembre de 2012 según acta suscrita por el supervisor y contratista, y de acuerdo a la cláusula cuarta de la minuta contractual. A folios 177 y 181 se evidencia acta de entrega de equipos y acta de recibo de mantenimiento, suscrita por: Cesar Granados, Profesional Universitario; Gustavo Alfonso Vargas Leyton, Supervisor Delegado por la Oficina Jurídica de la Alcaldía de Facatativá, Jorge Hernán Gómez Timana, Gestor Comercial ERT. A folios 182-184 se evidencia Acta de Interventoría/Supervisión del 5 de septiembre de 2012 suscrita por el Supervisor Delegado por la Oficina Jurídica de la Alcaldía de Facatativá, mediante la cual se certifica que en el desarrollo del contrato no se presentó ninguna irregularidad en la ejecución y desarrollo del convenio en su primera fase y se aprueba y autoriza el desembolso del 100 % del valor del contrato. -A folio 185 se evidencia Acta de Interventoría suscrita por el Subgerente Comercial Carlos Alberto García F., mediante la cual evalúa la ejecución del contrato y autoriza el pago al contratista y describe como fecha de inicio del contrato el 07 de septiembre de 2012 y fecha de terminación 21 de septiembre de 2012. A folios 186 – 191 se evidencia acta de recibo final del 21 de septiembre de 2012 suscrita por el Interventor Carlos Alberto García Franco mediante la cual se recibe a satisfacción el desarrollo del objeto contractual. Contrato 060-</p>	

	<p>2012.....Contrato No.062-2012Se suscribió el contrato 062 el 26 de diciembre de 2012 con el señor EDGAR GERMAN CRUZ CALDON por valor de \$32.754.920, cuyo objeto es el mantenimiento preventivo y correctivo de los aires acondicionados del data center de la Gobernación del Valle del Cauca. El servicio incluye la reposición de las partes defectuosas y de partes que por su uso sufran desgaste normal, cambios de filtros y cargas refrigerantes. Arreglo de condensadores. Implementación de un sistema de monitoreo y generación de alarmas. El 26 de diciembre de 2012 se designa como Supervisor al Subgerente Corporativo y Tics, Jacobo Nader Ceballos. El acta de inicio del contrato es del 26 de diciembre de 2012. El acta final del 31 de diciembre de 2012. La orden de pago es del 31 de diciembre de 2012 y la póliza es del 04 de enero de 2013.</p>	
33	<p>Al analizar las actas de conciliación realizadas en la vigencia 2012 por el Comité de Conciliación y Defensa Judicial creado mediante Resolución No.397 del 19 de febrero de 2001, se evidencia que se están llevando a cabo conciliaciones de actividades que se han realizado sin tener contrato u orden de servicio presuntamente legalizando hechos cumplidos, o, existiendo contrato y estando dentro de la vigencia igualmente se han llevado a conciliación, desatendiendo la figura como tal, ya que los comités de conciliación tienen establecidas sus funciones en el Decreto 1716 de 2009. Igualmente las cuentas por pagar se constituyeron sin que existiera una debida apropiación presupuestal incumpliendo lo estipulado en el artículo 13 del Decreto 115 de 1996 modificado por el artículo 10 del Decreto 4836 del 2011. La entidad mediante oficio G-01019 del 09 de octubre de 2012 responde a la observación arriba descrita manifestando que “no se configura como tal toda vez que el Comité de Conciliación ha actuado dentro del marco legal de las funciones determinadas en el Decreto 1716 de 2009, toda vez que en su artículo 16 determina que: “El Comité de Conciliación es una instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses de la entidad”.....- ALVARO ANTONIO OSORIO CARDONA: Gestión de recuperación de cartera en el municipio de Buenaventura. Periodo: Septiembre a noviembre de 2012 - \$15.006.575, valor comisión \$1.580.712. - GILDARDO BONNET GOMEZ: Concepto: Gestión de recuperación de cartera en el municipio de Buenaventura. Periodo: Octubre a noviembre de 2012 - \$5.021.753, valor comisión \$483.603. - PAOLA CORRALES GARCIA: Concepto: Gestión de recuperación de cartera en el municipio de Buga. Periodo: Octubre a diciembre de 2012 - \$39.208.719, valor comisión \$4.026.703. Conciliaciones causadas en la vigencia 2012 pendientes de cancelar, las cuales no fueron reportadas en las cuentas por pagar para la vigencia 2013 ya que no contaban con orden de servicio soporte: - JOFRE GAMBOA: Reconocimiento de los servicios prestados por el convocado y el pago de los mismos, por valor de \$45.284.168. - JUAN CARLOS CORREA: Reconocimiento de los servicios prestados por el convocado y el pago de los mismos, por valor de \$14.986.800. - JULIAN DARIO CASTRO: Pago canon nodo pradera por cambio de arrendador por valor de \$1.669.480. - BIOMECOL LTDA.: Reconocimiento de los servicios prestados por el convocado y el pago de los mismos, por valor de \$43.334.000. - SERVITRONICS LTDA. Reconocimiento de los servicios prestados por el convocado y el pago de los mismos, por valor de \$22.799.783. - HAROLD HUMBERTO HOLGUIN FIGUEROA: Reconocimiento de los servicios prestados por el convocado y el pago de los mismos, por valor de \$17.798.924. - ORLANDO ALBERTO RODRIGUEZ CABRERA: Reconocimiento de</p>	

	los servicios prestados por el convocado y el pago de los mismos, por valor de \$34.002.400. - ALVARO OSORIO: Pago de servicios para recuperación de cartera de Cartago prestados sin soporte contractual por valor de \$1.580.712. Conciliaciones realizadas por concepto de agotamiento del rubro presupuestal y necesidad de continuar con el servicio: - AVANZA COLOMBIA SAS: Conciliar pago de los servicios prestados con base en que el rubro se agotó y es necesario continuar con el servicio, se anexa justificación para someterlo a Comité, por valor de \$321.869.294. - ACCION S.A.: Conciliar pago de los servicios prestados con base en que el rubro se agotó y es necesario continuar con el servicio, por valor de \$219.497.934. - ACCIONES Y SERVICIOS S.A.: Conciliar pago de los servicios prestados con base en que el rubro se agotó y es necesario continuar con el servicio, por valor de \$51.555.263. En el Presupuesto para el 2012 se aprobó una partida de \$1.157.120.459, provisionada para sentencias y conciliaciones, de los cuales se causaron \$1.156.904.112 y se pagaron \$499.699.607.	
	PLANES ANTERIORES	
2	Inversión realizada en el Proyecto DATA CENTER, según información de la Contraloría, no ha generado los ingresos esperados y por el contrario ha generado gastos que inciden afectaciones fiscales	
6	El aplicativo de nómina presenta inconsistencias.	
10	EL proceso utilizado en el “aplicativo y/o programa denominado nómina”, ha venido presentando inconsistencias por falta de seguimiento, control y autocontrol de los funcionarios encargados.	