



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

150 -19.11

**INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**ALUMBRADO PÚBLICO AL MUNICIPIO DE JAMUNDÍ
VIGENCIA 2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali**

**DTIF – CDVC No. 97
Junio de 2015**



Contralor Departamental del Valle del Cauca Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Directora Técnica de Infraestructura Física Viviana Castillo Ruiz

Equipo Auditor:

Auditor Jaime Hernán Vergara Castrillón

Auditor Fernando Duque Monsalve

Tabla de Contenido

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	5
3. DEFINICION ALUMBRADO PÚBLICO	12
3.1. QUE ES EL ALUMBRADO PÚBLICO.	12
3.2. NORMATIVIDAD QUE REGULA EL ALUMBRADO PÚBLICO.....	12
3.3. DE LOS ORGANOS QUE INTERVIENEN EN LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.	14
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	16
4.1 CONTROL DE RESULTADOS	16
4.1.1 Factores Evaluados.....	16
4.1.1.1 Factor: Planes, Programas y Proyectos.	16
4.2 CONTROL DE GESTIÓN	19
4.2.1 Factores Evaluados.....	19
4.2.1.1 Factor: Gestión Contractual	19
4.2.1.1.3. Inventarios del Alumbrado Público	29
4.2.1.2 Factor: Legalidad	53
4.2.1.3 Factor: Control Fiscal Interno.....	54
4.3 CONTROL FINANCIERO	55
4.3.1 Factores Evaluados.....	55
4.3.1.1 Factor: Gestión presupuestal.....	56
4.3.1.2 Factor: Gestión financiera	58
5. ANEXOS	67
5.1 CUADRO DE HALLAZGOS	67

1. HECHOS RELEVANTES

La facultad de imponer un impuesto, para la prestación del servicio de alumbrado público, ha sido otorgada a los Concejos Municipales, desde el 30 de noviembre del año 1915, en virtud de la expedición de la ley 84 de 1915. Desde entonces, se le ha permitido a los Concejos Municipales imponer el respectivo tributo, para subvencionar los gastos generados en su prestación. No obstante, la precitada ley ha sido objeto de varias demandas de inconstitucionalidad, cuyos fallos, hasta el momento, han declarado la asequibilidad de la misma, encontrándose actualmente en plena vigencia.

Hasta el año 1995, el manejo energético del país, que comprendía la generación, la distribución y la administración de la misma, estuvo a cargo del Estado. Pero, en virtud de los impactos negativos generados por los cambios climáticos y por las circunstancias políticas, económicas y culturales que atravesaba el país, se dificultó la capacidad del Estado para atender un servicio que demandaba ingentes esfuerzos. Por este motivo, el gobierno de turno impuso fuertes medidas de racionamiento, que impulsaron la creación de diferentes reformas de carácter político, económico, administrativo y burocrático, que produjeron como consecuencia, la expedición de las leyes de servicios públicos domiciliarios y de energía eléctrica, es decir, la ley 142 y 143 de 1994.

Uno de los factores novedosos que se reportaron, fue la participación del sector privado en el mercado energético. La pretensión era lograr una mayor eficiencia y promover la sana competencia en condiciones de calidad bajo la vigilancia, el control y la regulación del Estado, que como mandato constitucional debe hacer cumplir, mediante la implementación de mecanismos que propendan por la materialización de los fines estatales.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

Jhon Freddy Pimentel Murillo

Alcalde Municipal

Jamundí – Valle

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral modalidad Especial a la Alcaldía Municipal de Jamundí Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el área actividad o proceso examinado (Concesión de Alumbrado Público). La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado (Concesión de Alumbrado Público) y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de

trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Control de Resultados

Factor: Planes Programas y Proyectos

Planes, Programas y Proyectos asociados al alumbrado público, que lograron ser identificados en el Plan de Desarrollo periodo institucional 2012-2015.

MUNICIPIO JAMUNDI	
PLAN DE DESARROLLO 2012 - 2015	
PROSPERIDAD MUNICIPAL	
EJE ESTRATEGICO 3	JAMUNDI EN CONVIVENCIA ARMONICA CON SU MEDIO AMBIENTE.
SECTOR	OTROS
OBJETIVOS ESTRATEGICOS	Implementar el Plan Maestro de Servicios Públicos Domiciliarios en articulación con las empresas prestadoras, garantizando el funcionamiento de los comités de control ciudadano y optimizando la calidad, y cobertura urbana y rural
PROGRAMAS	Plan maestro de servicios públicos
Metas de Resultado	Plan maestro implementado en un 100%
1- SubProgramas	Ampliación de redes para mejorar cobertura y calidad de la prestación
Metas Producto	Resolver un 10% del déficit identificado
2- SubProgramas	Organización y funcionamiento de comités de control social
Metas Producto	Organización y funcionamiento de comités de control social. Tres comités constituidos
3- SubProgramas	Garantizar el mejoramiento de la eficiencia operativa con tarifas razonables
Metas Producto	Garantizar el mejoramiento de la eficiencia operativa con tarifas razonables Mayores niveles de Calidad y Cobertura

FUENTE: Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Control de Gestión

Factor: Gestión contractual

El municipio suscribió el contrato para la prestación y desarrollo de las actividades complementarias de administración, operación, mantenimiento y repotenciación de la infraestructura eléctrica del sistema de alumbrado público número 008 de 1.998 PE 0017 BIS de 1.998.

El procedimiento utilizado para la selección del contratista fue el del artículo segundo inciso cuarto de la resolución CREG 043 del 23 de octubre de 1.995, la cual establece que los municipios podían contratar con los entes que estaban en ese momento prestando el servicio, el municipio podrá realizar el mantenimiento y expansión por su propia cuenta o mediante convenio o contrato celebrado con la misma empresa de servicios públicos que le suministre la energía eléctrica, en este caso EPSA.

Condiciones Técnicas;

Conforme al procedimiento se realizó la revisión de los inventarios del alumbrado público consistente en una relación contenida en el censo del alumbrado, el cual es insumo para la gestión del servicio porque de acuerdo con este se factura, se tiene en cuenta la expansión, el trabajo de mantenimiento y adecuación del sistema de AP.

Se expusieron los indicadores de eficacia en la iluminación, eficiencia en la atención del mantenimiento y efectividad en la suma del ejercicio de los anteriores indicadores con el fin de saber el porcentaje de conformidad del servicio de acuerdo a la ponderación de los concesionarios.

Se realizó el reconocimiento de los procedimientos de operación, mantenimiento y administración del contrato de concesión por el cual se establecen los criterios de los indicadores de gestión y la calidad del servicio conjuntamente con las expansiones del sistema de alumbrado.

Se examinó la adaptación de los procedimientos tecnológicos dictados en el reglamento técnico de iluminaciones en alumbrado público RETILAP por el concedente y el concesionario el cual deben hacer un ajuste a sus componentes de unidades constructivas y al seguimiento y control del ejercicio del alumbrado público en la medida que así lo exija el avance tecnológico. Relativo a las labores del interventor se hizo énfasis al seguimiento y los informes del servicio de alumbrado público.

Factor: Control Fiscal Interno

Para el caso de control fiscal interno se diseñaron preguntas asociadas a la prestación del servicio de Alumbrado Público, en las áreas evaluadas.

Control Financiero

Factor: Gestión presupuestal

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado %
Alumbrado Público	2.026.793.344	3.048.653.905	100
Totales	2.026.793.344	3.048.653.905	100

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Jamundí 2014

Elaborado: Comisión de Auditoría

Factor: Gestión financiera

El flujo de caja y demás proyecciones ya fueron evaluados y sancionados por la Contraloría General de la Republica.

Costos en la Prestación del Servicio de Alumbrado Público

Por lo anterior se evaluaron los ingresos y costos tal como se detalla en los siguientes cuadros:

JAMUNDÍ ALUMBRADO PÚBLICO 2014												
Meses	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RECAUDADO 2014	258.885.497	233.952.778	256.593.215	253.716.572	267.907.874	238.612.021	272.565.614	259.029.866	268.317.210	266.195.842	257.676.910	278.622.880
PAGO ENERGIA EPSA	91.462.090	91.827.310	93.136.790	95.722.030	94.278.880	94.893.990	98.770.580	96.561.960	97.482.520	97.988.280	99.709.670	99.946.070
CUENTA DE AHORROS EPSA	167.423.407	142.125.468	163.456.425	157.994.542	173.628.994	143.718.031	173.795.034	162.467.906	170.834.690	168.207.562	157.967.240	178.676.810

Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía Municipal de Jamundí 2014

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio Jamundí

Elaborado: Comisión de Auditoría

ALCALDÍA MUNICIPAL DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA			
Meses	Vigencia 2014		
	Valores Facturados EPSA E.S.P	Ingresos Recaudados EPSA E.S.P	Variación entre los Valores Facturados y Recaudados
Enero	249.367.212	258.885.497	9.518.285
Febrero	253.575.376	233.952.778	(19.622.598)
Marzo	258.148.114	256.593.215	(1.554.899)
Abril	259.876.737	253.716.572	(6.160.165)
Mayo	262.593.539	267.907.874	5.314.335
Junio	264.281.035	238.612.021	(25.669.014)
Julio	264.725.693	272.565.614	7.839.921
Agosto	266.068.163	259.029.866	(7.038.297)
Septiembre	268.317.210	268.317.210	-
Octubre	269.322.870	266.195.842	(3.127.028)
Noviembre	270.950.928	257.676.910	(13.274.018)
Diciembre	278.622.880	278.622.880	-
Total Facturado	3.165.849.757		
Total Recaudado		3.112.076.279	
<i>Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Jamundí Valle</i>			

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio Jamundí

Elaborado: Comisión de Auditoría

En el trabajo de Auditoría se presentaron limitaciones relacionadas con el suministro de la información por parte del ente territorial, ya que en la Alcaldía no reposaban algunos de los archivos técnicos correspondiente a la vigencia auditada los cuales fueron requeridos y trasladados por el concesionario.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe, lo que se **encontró debidamente soportado**.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión realizada por el Municipio de Jamundí en la Administración para la prestación del servicio de Alumbrado Público, es Favorable con Observaciones por cuanto cumplen parcialmente con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia), como consecuencia de los siguientes hechos:

Componente Control de Resultados

El plan de desarrollo del Municipio de Jamundí 2012 - 2015, aunque presentó una modificación para incorporar el servicio de Alumbrado Público; el proceso auditor, no pudo evidenciar que se contemplara de manera puntualizada el desarrollo de esta actividad; tampoco existen otros planes que se deriven de éste con metas a corto y largo plazo; así mismo carece de indicadores que le sirva de herramienta para medir y evaluar la gestión de las actividades desarrolladas, conexas al sistema de alumbrado público.

Existe deficiencia en los mecanismos de control relacionados con el seguimiento por parte de la administración municipal a las labores de prestación del servicio del alumbrado público tanto del concesionario, como a las de interventoría con relación a la vigencia auditada; ya que no se evidenciaron registros de las actuaciones realizadas.

Aun no se han identificado los riesgos que se puedan causar, en desarrollo de la prestación del servicio de Alumbrado Público, y por ende el cumplimiento del contrato de concesión.

Componente Control de Gestión

En la parte técnica existen deficiencias en el seguimiento y control técnico por parte del municipio a las labores realizadas por la interventoría, el prestador del servicio de alumbrado y el de suministros de la energía con relación al año 2014; ya que no se evidencian soportes de las actuaciones realizadas.

Realizada la evaluación de los mecanismos de control interno establecidos por la Administración Municipal para garantizar la prestación del servicio de alumbrado público durante la vigencia auditada, arrojó una calificación que lo ubica en un rango **Con Deficiencia**; esto sustentado en las observaciones contenidas en cada una de las líneas de auditoría, en donde se evidencia la debilidad encontrada en los mismos.

Componente Control Financiero

El Municipio de Jamundí no hizo ninguna inversión o participación financiera, ya que suscribió un contrato de alumbrado público, quien invirtió un capital inicial de \$1.033.675.274, mediante el contrato No. 138 de 1997 por un término de 20 años,



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

donde el municipio está a la espera que se le entreguen unos excedentes, que benefician a la población de Jamundí.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron nueve (9) hallazgos Administrativos, los cuales se trasladarán para los planes de mejoramiento.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el informe. El Plan de Mejoramiento se debe ser registrar en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución Reglamentaria 100-28.02 12 de Octubre 8 de 2013.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas 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.

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

3. DEFINICION ALUMBRADO PÚBLICO

3.1. QUE ES EL ALUMBRADO PÚBLICO.

De acuerdo con lo dispuesto en el Decreto 2424 de 2006 y Resolución CREG 123 de 2011, el alumbrado público es un servicio público no domiciliario con el que se proporciona iluminación a espacios públicos, bienes de uso público y de circulación, de tránsito vehicular o peatonal; dentro de un perímetro, urbano y rural de un municipio o un distrito.

Para prestar el servicio de alumbrado público, además del suministro de energía, se requiere ejecutar las actividades de administración, operación, mantenimiento, modernización, reposición y expansión del sistema.

3.2. NORMATIVIDAD QUE REGULA EL ALUMBRADO PÚBLICO.

El servicio de alumbrado público viene siendo regulado, desde el siglo XIX, según lo estipulado en la ley del 11 de marzo de 1825, la cual consagraba que “toca a las municipalidades procurar la comodidad de los pueblos y para ello cuidarán: (...) cuarto: que estén enlosadas las aceras, empedradas y alumbradas las calles en las ciudades y poblados en que pudiese verificarse (...)”.

Posteriormente, la ley de 18 de abril de 1826 y la ley, del 3 de junio de 1848, son reiterativas al señalar como “atribuciones y deberes exclusivos de la cámara provincial: Dar reglas generales para la construcción de nuevas poblaciones y para el arreglo de las plazas, calles, paseos, fuentes y alumbrado público de las mismas poblaciones y de las existentes”. Con la ley 84, de 1915, se faculta a los concejos municipales de todo el país, a crear el impuesto de alumbrado público, organizar su cobro y su recaudo, pues dicha facultad sólo la tenía Bogotá, en virtud de la ley 97, del 24 de noviembre de 1913.

Con el fin de reducir el consumo de energía eléctrica y mejorar la eficiencia de los SAP (sistema de alumbrado público) en el país, el Ministerio de Minas y Energía y el Instituto de Ciencias Nucleares y Energías Alternativas –INEA - presentaron la Directiva Nacional de marzo 31 de 1995 denominada “PLAN DE REDUCCIÓN DEL CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN ALUMBRADO PÚBLICO”.

En el año 2001, se expide la ley 697, mediante la cual se declara el Uso Racional y Eficiente de la Energía (URE) y se promueve la utilización de energías alternativas. Pero, dada la necesidad de establecer una normatividad propia que se encargara de regular el servicio de alumbrado público, el Ministerio de Minas y Energía, expidió el Decreto 2424 de julio 18 de 2006, el cual regula la prestación del servicio de alumbrado público y las actividades que realicen los prestadores de ese servicio. Además, reitera que los municipios, o distritos, son los responsables de la prestación del servicio de alumbrado público. Estos podrán prestar, directa o indirectamente, a través de empresas de servicios públicos domiciliarios u otros prestadores del servicio de alumbrado público. En este caso, cuando la prestación es directa, el municipio es el que asume la responsabilidad del servicio, aunque el operador sea un tercero quien lo ejecuta mediante la celebración de un contrato regido por el Estatuto General de la Contratación Pública y las demás normas que lo complementan. Cuando la prestación es indirecta, el municipio contrata con entidades públicas, privadas o mixtas. Estas, tendrán la titularidad y la responsabilidad del servicio.

Actualmente las normas vigentes que rigen la prestación del servicio del alumbrado público son las siguientes:

MARCO NORMATIVO	
LEYES	
Ley 97 de 1913	Asigna la facultad para crear un impuesto sobre el alumbrado público para Bogotá.
Ley 84 de 1915	Amplió la facultad asignada a Bogotá para todos los municipios del país.
Ley 136 de 1994	Establece en el numeral 1 del artículo 3 que le corresponde al municipio prestar los servicios públicos que determine la ley.
Ley 697 de 2001	Fomenta el uso racional y eficiente de la Energía URE, en todos los aspectos de la economía nacional.
Ley 1150 de 2007	Art. 29 reglamenta el contrato de concesión de alumbrado público.
DECRETOS	
D. 2424 de 2006	Reglamenta la prestación del servicio de alumbrado público.
RESOLUCIONES	
Ministerio de Minas y Energía R. 181331 de 2009	Expidió el Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público, RETILAP
Ministerio de Minas y Energía R. 180265 de 2010	Modifica Resolución MME. 181331 de 2009
Ministerio de Minas y Energía R. 180540 de 2010	Modifica Resolución MME. 181331 de 2009
Ministerio de Minas y Energía R. 181568 de 2010	Modifica Resolución MME. 181331 de 2009
Ministerio de Minas y Energía R. 182544 de 2010	Modifica Resolución MME. 181331 de 2009

Fuente: Cartilla – Alumbrado Público – CREG Comisión de Regulación de Energía y Gas

DESARROLLO REGULATORIO	
Resolución CREG 123 de 2011	Aprueba la metodología para la determinación de los costos máximos que deberán aplicar los municipios o distritos, para remunerar a los prestadores del servicio así como el uso de los activos vinculados al sistema de alumbrado público.
Resolución CREG 122 de 2011	Regula el contrato y el costo de facturación y recaudo conjunto con el servicio de energía del impuesto creado por la Ley 97 de 1913 y 84 de 1915 con destino a la financiación del servicio de alumbrado público.
Resolución CREG 005 de 2012	Modifica la Resolución CREG 122 de 2011 con respecto a la fórmula del costo de facturación y recaudo.

Fuente: Cartilla – Alumbrado Público – CREG Comisión de Regulación de Energía y Gas

La Resolución CREG 122 de 2011 modificada por la Resolución CREG 005 de 2012, regula el contrato y el costo de facturación y recaudo del impuesto creado por la Ley 97 de 1913 y 84 de 1915 con destino a la financiación del servicio de alumbrado público.

La norma se aplica exclusivamente al contrato y/o convenio que se suscriba para realizar la facturación conjunta y el recaudo del impuesto de alumbrado público y los costos respectivos. Esta la deben aplicar las empresas prestadoras de servicio público domiciliario, los municipios y/o distritos que empleen la modalidad de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público de manera conjunta con el servicio de energía eléctrica domiciliaria.

Cada municipio y/o distrito es el responsable de seleccionar al contratista encargado de la facturación y recaudo conjunto del impuesto de alumbrado público. Independientemente de la modalidad de contratación que emplee el municipio o distrito para contratar la facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público, éste deberá observar el costo máximo de referencia establecido en la Resolución CREG 122 de 2011 y CREG 005 de 2012.

3.3. DE LOS ORGANOS QUE INTERVIENEN EN LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO.

Los actores en la prestación del servicio de alumbrado pública son los siguientes:

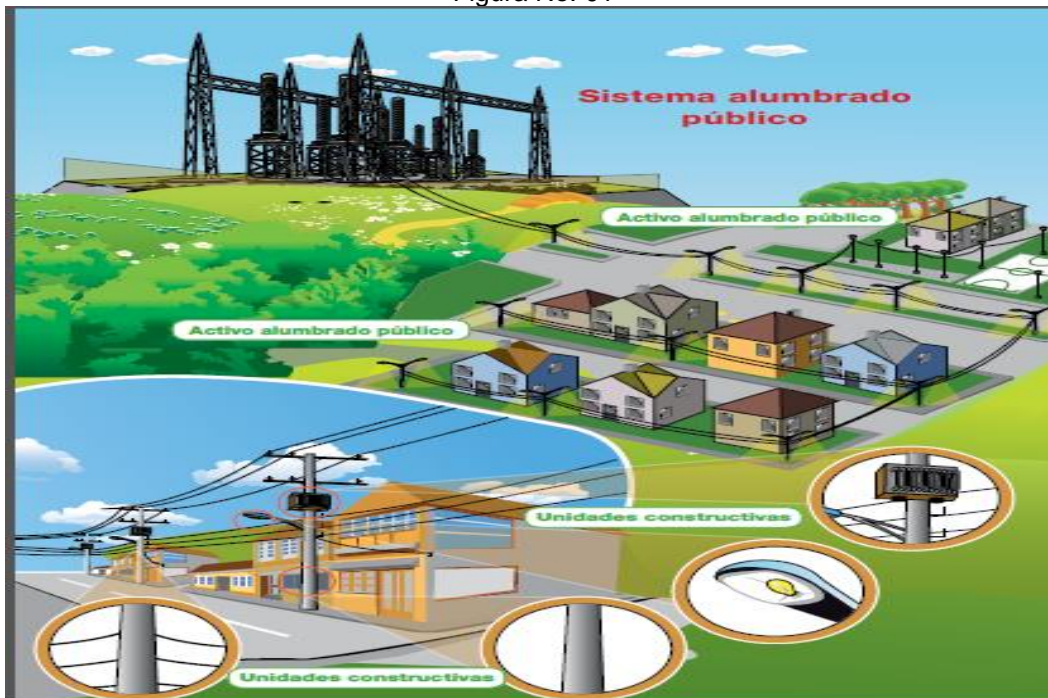
- La CREG es una entidad eminentemente técnica y su objetivo es lograr que los servicios de energía eléctrica, gas natural, gas licuado de petróleo (GLP) y combustibles líquidos se presten al mayor número posible de

personas, al menor costo posible para los usuarios y con una remuneración adecuada para las empresas que permita garantizar calidad, cobertura y expansión.¹

- Concejos Municipales, encargados de crear el impuesto de alumbrado público, organizar su cobro y su recaudo cuando el servicio de alumbrado público se financia a través de impuesto.
- Municipios y/o Distritos como responsables de la prestación del servicio del alumbrado público en su jurisdicción.

La Ley 1386 de 2010 prohíbe que las entidades territoriales deleguen, a cualquier título, la administración de los diferentes tributos a particulares, por tal razón debe definirse muy bien las obligaciones de las empresas prestadoras de servicios públicos frente al impuesto del alumbrado público.

Figura No. 01



Fuente: Cartilla – Alumbrado Público – CREG Comisión de Regulación de Energía y Gas

¹ <http://www.creg.gov.co/index.php/es/creg/quienes-somos/historia>

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 CONTROL DE RESULTADOS

4.1.1 Factores Evaluados.

La auditoría dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Planes, Programas y Proyectos, cuyo resultado se describen a continuación:

4.1.1.1 Factor: Planes, Programas y Proyectos.

El Plan de Desarrollo es un instrumento de planificación permanente, que contiene las políticas, estrategias y horizontes de las acciones e inversiones que deberá realizar o promover la Administración Municipal, para orientar su desarrollo social, físico, económico, ambiental, institucional y territorial y alcanzar las metas que en los acuerdos se señalan, a fin de mejorar la calidad de vida de la población de Jamundí y proyectar el Municipio en un contexto regional y nacional.

Mediante Acuerdo No. 09 de Mayo 31 de 2012, al Municipio de Jamundí le fue aprobado El Plan de Desarrollo “Prosperidad Municipal”, para el periodo 2012 – 2015.

Conforme a la información rendida en RCL (Rendición de Cuentas en Línea), el Plan de Desarrollo del Municipio de Jamundí, no se evidencia que la administración municipal tenga contemplado la prestación del servicio del alumbrado, no se incluyen acciones o actividades relacionadas con el sistema de Alumbrado Público.

Véase el siguiente cuadro.

Cuadro no. 01

MUNICIPIO JAMUNDI	
PLAN DE DESARROLLO 2012 - 2015	
PROSPERIDAD MUNICIPAL	
EJE ESTRATEGICO 3	JAMUNDI EN CONVIVENCIA ARMONICA CON SU MEDIO AMBIENTE.
SECTOR	OTROS
OBJETIVOS ESTRATEGICOS	Implementar el Plan Maestro de Servicios Públicos Domiciliarios en articulación con las empresas prestadoras, garantizando el funcionamiento de los comités de control ciudadano y optimizando la calidad, y cobertura urbana y rural
PROGRAMAS	Plan maestro de servicios públicos
Metas de Resultado	Plan maestro implementado en un 100%
1- SubProgramas	Ampliación de redes para mejorar cobertura y calidad de la prestación
Metas Producto	Resolver un 10% del déficit identificado
2- SubProgramas	Organización y funcionamiento de comités de control social
Metas Producto	Organización y funcionamiento de comités de control social. Tres comités constituidos
3- SubProgramas	Garantizar el mejoramiento de la eficiencia operativa con tarifas razonables
Metas Producto	Garantizar el mejoramiento de la eficiencia operativa con tarifas razonables Mayores niveles de Calidad y Cobertura

FUENTE: Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Equipo Auditor

Que mediante acuerdo No. 009 de abril 11 de 2014, la administración municipal de Jamundí Incorpora al Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “PROSPERIDAD MUNICIPAL”, el servicio de Alumbrado Público, el cual tiene como objetivo entre otros, mejorar la seguridad, movilidad y la calidad de vida de los habitantes del mismo, así como permitir el desarrollo de actividades recreativas, reducir el riesgo de accidentalidad vial y renovar la imagen turística del municipio de Jamundí.

Vea el siguiente cuadro.

Cuadro No. 02

PLAN DE DESARROLLO 2012 - 2015 - MUNICIPIO DE JAMUNDI	
MODIFICACION - ACUERDO NO. 009 DE ABRIL 11 DE 2014	
"PROSPERIDAD MUNICIPAL"	
EJE ESTRATEGICO 3	JAMUNDI EN CONVIVENCIA ARMONICA CON SU MEDIO AMBIENTE.
SECTOR	Servicios Públicos
PROGRAMAS	Alumbrado Publico (codigo 3.12)

FUENTE: Alcaldía Municipal

Elaboró: Equipo Auditor

Con relación a este cuadro, la Secretaria de Planeación y Coordinación tiene inscrito en el Banco de Proyectos, el Proyecto “*Concesión del Alumbrado Público del Municipio de Jamundí Valle del Cauca*” con número de radicación 14-1-76-364-0065 fechado el 16 de Junio de 2014, proyecto que pretende articular con el Plan de Desarrollo 2012 – 2015.

Una vez revisado y evaluado el plan de acción 2014 de la Secretaría de Infraestructura Física, responsable del avance al Plan de Desarrollo respecto Alumbrado Público y, teniendo en cuenta la incorporación al Plan de Desarrollo del proyecto antes mencionado; se observó, que no presenta ningún avance en el Servicio de Alumbrado Público al 31 de Diciembre de 2014, que permita a la comisión auditora, conceptuar sobre la gestión realizada debido a que la Administración no ejecutó recurso para este tipo de inversión, dado la existencia del contrato de Alumbrado Público que viene desarrollando la Empresa de Energía del Pacífico EPSA S.A.

Por lo anterior, la comisión auditora conceptúa que la administración municipal no tiene contemplado de manera puntualizada el tema de la prestación del servicio del alumbrado público que se presta a través del contrato de Concesión en el Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “Prosperidad Municipal”, donde la parte general Estratégica debe hacer referencia expresa a la importancia y el impacto que tiene para el municipio de *Jamundí*, el desarrollo de proyectos que deben estar incluidos en el Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo.

Esta situación, se genera por la ausencia de mecanismos de control, que conllevan a que no se tenga toda la información con respecto al desarrollo del sistema de Alumbrado y no se desplieguen acciones por parte del ente territorial, con el fin de garantizar un eficiente servicio público y el buen manejo de los recursos que se generan a través del impuesto del Alumbrado Público IAP.

Hallazgo Administrativa No. 01

EL Plan de Desarrollo Municipal de *Jamundí* 2012 - 2015 “Prosperidad Municipal”, y en los Planes de Acción por dependencias, no tienen contemplado de manera puntualizada el tema de la prestación del servicio del alumbrado público (planes, programas, proyectos, acciones o actividades relacionadas con el sistema de Alumbrado Público).

Situación que se origina, porque la administración municipal no ha identificado las diferentes actividades correspondientes a la administración del Alumbrado Público, no ha analizado las relaciones que estas guardan entre sí, tampoco ha identificado los riesgos que puedan generar un impacto considerable en la satisfacción de las necesidades y expectativas de calidad de los usuarios.

Esto conlleva a que la administración municipal no mide y desconoce el impacto que generó ejecutar obras en el sistema de alumbrado público a través del Contrato de Concesión, ni el mejoramiento social que en virtud de la prestación del Alumbrado Público realizó en el Municipio.

Lo anterior se fundamenta en que los Planes de Desarrollo que elaboran las entidades territoriales (herramienta de planificación estratégica), pretenden asegurar el uso eficiente de los recursos del Sistema de Alumbrado Público (IAP)².

4.2 CONTROL DE GESTIÓN

4.2.1 Factores Evaluados.

La auditoría dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Gestión Contractual, cuyo resultado se describe a continuación:

4.2.1.1 Factor: Gestión Contractual

El municipio de Jamundi con respecto al contrato de alumbrado público suscribió el contrato para la prestación y desarrollo de las actividades complementarias de administración, operación, mantenimiento y repotenciación de la infraestructura eléctrica del sistema de alumbrado público número 008 de 1.998 PE 0017 BIS de 1.998.

Este contrato lo suscribió y venía ejecutando hasta el 29 de Diciembre de 2.014 con EPSA, su valor se realizó de manera indeterminada, como plazo se estipuló en veinte años, fue suscrito en marzo treinta de 1.998. El procedimiento utilizado para la selección del contratista fue el del artículo segundo inciso cuarto de la resolución CREG 043 del 23 de octubre de 1.995, la cual establece que los municipios podían contratar con los entes que estaban en ese momento prestando el servicio, el municipio podrá realizar el mantenimiento y expansión por su propia cuenta o mediante convenio o contrato celebrado con la misma empresa de servicios públicos que le suministre la energía eléctrica, en este caso EPSA.

Este contrato no se realizó bajo los parámetros de la ley 80 de 1.993, el cual debía de hacerse con la modalidad de selección de contratación por licitación pública.

Ahora bien la naturaleza jurídica del contrato es de concesión al ser su término o plazo a veinte años, pero su tipología la entidad la reputa como de prestación y

² Impuesto de Alumbrado Público

desarrollo de las actividades complementarias de administración, operación, mantenimiento y repotenciación de la infraestructura eléctrica del sistema de alumbrado público, lo cual en todo caso no se reporta en su tipología contractual como de concesión, y más bien por la estructura que le dan lo analogan a prestación de servicios, pero en todo caso la minuta del contrato no establece con exactitud el tipo de contrato realizado, pero en el caso de prestación de servicios, de acuerdo al plazo pactado no encuadra en esta tipología contractual ya que el termino no está dado en un tracto sucesivo permanente tan largo para este tipo de contratos, este tipo de contrato como fue suscrito, solo está encuadrado en la Resolución CREG 043 de 1.995.

Igualmente no se regula como convenio, así en todo caso el procedimiento contractual o la modalidad de selección es el procedimiento de la regla general del estatuto general de contratación de la administración pública, que es la licitación pública que hace en este caso como el régimen jurídico a seleccionar de acuerdo a la Ley 80 de 1.993 a esa fecha, lo que se ve realmente es que se hizo una contratación directa, e igualmente la tipología contractual tiene que ser la de concesión, no la utilizada por el ente territorial, por lo tanto se colige la siguiente inconsistencia:

Hallazgo Administrativa No.02

El proceso precontractual que dio lugar a la suscripción del contrato del sistema de alumbrado público número 008 de 1.998 PE 0017 BIS de 1.998 en el municipio de Jamundi, se procesó y se realizó con una selección, tipología, y normatividad equivocada, (Administración, Operación, Mantenimiento) porque la naturaleza jurídica no es la acorde en la regulación del estatuto general de la contratación pública, la cual es contrato de concesión y selección por licitación pública, es de obligatorio cumplimiento, lo que dio lugar a transgredir el principio de transparencia del estatuto de la contratación pública, lo que llevo a infringir presuntamente la Constitución política en su artículo 209, Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.

Pero sobre este contrato además se puede decir que fue modificado y reformado el 01 de julio de 2.003, ya que en ese momento el municipio adeudaba a EPSA La suma de \$3.161.975.483 por concepto de déficit económico del contrato, ante la imposibilidad de pago del municipio de Jamundi de los valores establecidos en el contrato, las partes acordaron reducir el valor del déficit a \$756.404.681 para lo cual se hizo necesario modificar las condiciones económicas, técnicas y

financieras del citado contrato, en el sentido de garantizar el pago del déficit y el equilibrio financiero durante el termino restante de su ejecución, por ello el municipio y EPSA decidieron reformar y re-acordar el contrato original, cuyo objeto es la instalación, repotenciación, mantenimiento y administración de la infraestructura y elementos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Jamundi, transferir a EPSA el valor de la tasa de alumbrado público cobrada directamente en el impuesto predial a los propietarios de los lotes sin urbanizar, de conformidad con lo establecido en la cláusula octava del presente contrato, el municipio autoriza a EPSA para recaudar la tasa de alumbrado público a aquellos usuarios atendidos por otros comercializadores diferentes a EPSA siempre y cuando el municipio obtenga directamente de las empresas comercializadoras que prestan el servicio público domiciliario de energía eléctrica en el municipio de Jamundi la información que se requiera para la aplicación de la tasa de alumbrado público vigente, o en su defecto ordene o ejerza las acciones legales pertinentes con el fin de que estas empresas suministren mensualmente la información necesaria a EPSA E.S.P. para que esta pueda facturar y recaudar la tasa de alumbrado público. El 30 de agosto de 2.003 las partes, municipio y EPSA realizan un inventario actualizado físico de bienes, el cual se actualizara cada cinco años por las partes en la última semana del mes de junio en lo cual se levantara acta firmada por las partes. El municipio pagara a EPSA la remuneración del contrato con las transferencias de los remanentes del recaudo de la tasa de alumbrado público que realice EPSA en virtud del contrato de suministro de energía para alumbrado público número 138 de 1.997 del 04 de septiembre de 1.997, el municipio autoriza a EPSA para que utilice el remanente mensual de que se trata para el pago del presente contrato, se elimina en el manejo económico del contrato el anexo número uno flujo financiero del proyecto y el anexo numero dos modelo económico y sus bases de proyecciones en consideración a que el municipio y EPSA suscribieron acuerdo de pago número GRS-002-02 del 14 de junio de 2.002 por la suma de \$756.404.681 por déficit desde el 30 marzo de 1.998 hasta el 30 de abril de 2.002, valor que será pagado en cuarenta y ocho cuotas mensuales, en esta modificación, la vigilancia y seguimiento de la ejecución por parte de EPSA será a cargo del departamento de alumbrado público y por el municipio a cargo de la secretaria de infraestructura física o quien se delegue, la interventoría se pagara a partir del mes de abril de 2.003. Si el municipio incumple se terminara el contrato y EPSA podrá cobrar perjuicios. Esta modificación se legaliza y perfecciona el 01 de julio de 2.003. En todo caso a pesar de la modificación el problema financiero subsistió, lo que determina que los cambios y modificaciones hechos al contrato no tuvieron el efecto que se pretendía.

Existe un acta de terminación bilateral de los contratos números 138 de 1.997 y 008 de 1.998 (PE 0017 Bis de 1.998) Firmados entre el municipio de Jamundi y EPSA. En esta acta se plantea que todos aquellos contratos de alumbrado público cuya suscripción no tuvo por fundamento la Ley 1150 de 2.007 y demás normas complementarias, se regirán en todos sus aspectos, incluida la etapa de liquidación por lo establecido en la Ley 80 de 1.993, el consejo de estado se ha pronunciado sobre el régimen jurídico de estos contratos de alumbrado público para resaltar su sometimiento a las normas generales de contratación pública, sometimiento de la actividad a las normas de derecho público, el servicio de alumbrado público se rige por las normas de derecho administrativo, circunstancia que no varía cuando su prestación es asumida por particulares, esta conclusión se desprende de lo establecido en el artículo tercero del decreto 2424 de 2.006 en el cual se dispone que todos los contratos relacionados con la prestación de servicio de alumbrado público, que celebren los municipios o distritos con los prestadores del mismo se regirán por las disposiciones contenidas en el estatuto general de contratación pública, ratificando esta concepción la Ley 1150 de 2.007 en su artículo 29 aclaro que estos contratos eran de concesión, y que no solo estaban sujetos a la Ley 80 de 1.993, sino que además, debían diferenciarse nítidamente de los contratos de compra de energía con destino al mismo servicio de alumbrado público, regidos estos, a diferencia de aquellos por las Leyes 142 y 143 de 1.994. Que el artículo 29 de la Ley 1150 de 2.007 estableció los elementos que se deben cumplir en los contratos estatales de alumbrado público, como se dijo que en todos los contratos en que los municipios o distritos entreguen en concesión la prestación del servicio de alumbrado público a terceros, deberán sujetarse en todo a la Ley 80 de 1.993, contener las garantías exigidas en la misma, incluir la cláusula de reversión de toda la infraestructura administrada, construida o modernizada, hacer obligatoria la modernización del sistema, incorporar en el modelo financiero y contener el plazo correspondiente en armonía con ese modelo financiero. Así mismo tendrán una interventoría idónea. Se diferenciara claramente el contrato de operación, administración, modernización, y mantenimiento de aquel a través del cual se adquiera la energía eléctrica con destino al alumbrado público, pues este se regirá por las Leyes 142 y 143 de 1.994. La CREG regulará el contrato y el costo de facturación y recaudo conjunto con el servicio de energía de la contribución creada por la Ley 97 de 1.913 y 84 de 1.915 con destino a la financiación de este servicio especial inherente a la energía. Los contratos vigentes a la fecha de la presente Ley, deberán ajustarse a lo aquí previsto. En el contrato las partes acordaron que el término de duración de cada uno de los mencionados contratos sería de 20 años y pactaron la posibilidad

de terminarlos anticipadamente por mutuo acuerdo. Teniendo en cuenta el mandato establecido en las normas mencionadas y las dificultades asociadas al eventual ajuste de los contratos, las partes se cruzaron información relacionada con los posibles mecanismos de solución, optando definitivamente por hacer uso de la facultad contractual de terminarlos anticipada y bilateralmente a partir del 31 de enero de 2.015, en el cual se hará inventario de bienes, finiquito de cuentas, soportes de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público, mes a mes desde enero de 2.006 hasta noviembre de 2.014, facturas de administración operación y mantenimiento y materiales de iluminación desde mayo de 2.006 hasta noviembre de 2.014, facturas por suministro de energía para el sistema de alumbrado público del municipio desde enero de 2.006 hasta noviembre de 2.014, listado de bienes reversibles a ser devueltos al municipio actualizado a 2.014, flujo económico de los contratos números 138 de 1.997 y 008-98 con los correspondientes ajustes, actualizados a 31 de Diciembre del 2.014.

El municipio de Jamundí suscribe el contrato de concesión para el sistema de alumbrado público número 34-14-01-775 del 29 de Diciembre de 2.014, el objeto se refiere a la prestación del servicio de alumbrado público incluidas las actividades de inversión, modernización, rehabilitación, operación, mantenimiento, reposición del sistema de alumbrado público municipal y administración y gestión de dicho servicio en el municipio, igual su plazo que el anterior es de veinte años, el contrato se suscribió el 29 de Diciembre de 2.014, se realizó por licitación pública número 011 de 2.014, se adjudica por acto administrativo motivado número 1090 del 26 de Diciembre de 2.014, tiene cláusula de reversión, su acta de inicio es del veinte de febrero de 2.015, pero se suspende el veintitrés de febrero de 2.015, la razón que esgrime la administración municipal para suscribir este contrato sin haber terminado el anterior se debe a que el municipio ha recibido demasiadas observaciones por el contrato número 008 /98 PE 0017 BIS de 1.998, ya que su modelo de operación del sistema de alumbrado público no se adecua administrativamente, y ha sido perjudicial desde el punto de vista financiero para el ente territorial, por ello el municipio realizó con el contratista EPSA el proceso de terminación por mutuo acuerdo del contrato que existía, el municipio considera que requiere de la contratación de un estudio que le requiera dar claridad de las condiciones del anterior contrato, sin embargo firma uno nuevo, suscribe un acta de terminación bilateral, firma acta de inicio, aunque lo suspende, pero todavía no ha procedido a liquidar el contrato anterior.

En cuanto a la contratación de facturación y recaudo la entidad no suscribe en forma autónoma e independiente un contrato, pero anexa facturas y su respectivo

recaudo de los años 2.012-2.013-2.014. Se adjuntan estas, igualmente sobre el contrato de transacción y terminación por mutuo acuerdo de los contratos números 138-97 y 008 de 1.998 (PE 0017 BIS de 1.998) Para la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Jamundi, para el inventario de bienes revertirles, los postes que se encuentran en barrios, corregimientos, con sus respectivas direcciones y también en las veredas en donde se encuentran, el sector y la altura, también se anexa el flujo económico de los contratos números 138-97 y número 008 de 1.998 (PE 017 BIS de 1.998) Para la prestación del servicio público de alumbrado público en el municipio de Jamundi.

EPSA realiza Informe del recaudo del alumbrado público. En este se realiza la contabilización del sistema facturado y recaudado, se determina desde el año 1.997 hasta el año 2.014.

Al no realizar un contrato independiente sobre facturación y recaudo, la entidad le entrega a EPSA la facultad de ser esta quien coloca las condiciones jurídicas y financieras en cuanto a la facturación y recaudo del sistema de alumbrado público.

Paralelo al contrato de operación del sistema de alumbrado público, se suscribe el contrato de suministro de energía eléctrica número 138 de 1.997, en este contrato va implícita la facturación y el recaudo por parte de la distribuidora de energía de Jamundi, complementarias a las del suministro de energía, igual fue configurado para veinte años, se contrata de acuerdo a las Leyes 142 y 143 de 1.994, la Resolución 043 de 1.995 en su artículo segundo inciso quinto dice que el suministro de la energía eléctrica para el servicio de alumbrado público es responsabilidad de la empresa distribuidora o comercializadora con quien el municipio acuerde el suministro mediante convenios o contratos celebrados con tal finalidad, la misma resolución en el inciso final de su artículo segundo dice que el municipio podrá realizar el mantenimiento y al expansión por su propia cuenta o mediante convenio o contrato celebrado con la misma empresa de servicios públicos que le suministre la energía eléctrica; El contrato podrá terminarse anticipadamente por acuerdo entre las partes, el contrato podrá cederse a EPSA por alguna disolución que este tenga. Este contrato no designo supervisor.

El costo del consumo del suministro de energía, para el sistema de alumbrado público, se financia con el recaudo del impuesto al alumbrado público el cual fue establecido y aprobado por el concejo municipal mediante acuerdo 085 de Diciembre 09 de 1.996 y posteriormente modificado mediante el acuerdo número

006 de febrero 09 de 1.998, el concejo municipal ha modificado en varias oportunidades, las condiciones y la tabla del impuesto al alumbrado público. Mediante el acuerdo 017 del 28 de agosto de 2.009, el concejo municipal estableció las condiciones y las tarifas para el cobro del impuesto a alumbrado público, el cual se encuentra vigente al día de hoy.

Se sesionan los derechos y obligaciones de la distribuidora de energía eléctrica de Jamundi Ltda. En el contrato de suministro de energía eléctrica para el sistema de alumbrado público número 138 de 1.997 del 04 de septiembre de 1.997 en favor de la empresa de energía del pacífico S.A. E.S.P.

Así como la facturación y el recaudo de la tasa de alumbrado público, en el municipio de Jamundi, formalizado entre este y la distribuidora de energía eléctrica del ente territorial, en consecuencia EPSA en su calidad de cesionaria declara y garantiza que dispone y posee la capacidad técnica y administrativa necesarias para cumplir a cabalidad el objeto del contrato y por lo tanto se obliga para con el municipio a cumplir con la totalidad de las obligaciones, términos y condiciones estipulados en el precitado contrato, el presente instrumento una vez aceptado por EPSA tiene validez frente a terceros, se realiza esta cesión el 29 de septiembre de 1.997.

Ya en relación con el contrato de suministro de energía eléctrica para el sistema de alumbrado público número 138 de 1.997. Incorpora también las actividades de facturación y recaudo del alumbrado público como complementarias a las del suministro de energía de acuerdo a la Ley 143 de 1.994 artículo 80, el plazo es de veinte años, de valor indeterminado, su régimen jurídico es el de las Leyes 142 y 143 de 1.994, el contrato podrá terminarse anticipadamente por acuerdo entre las partes, no registra supervisión en el contrato.

Se verifico que en relación con el cumplimiento de la normatividad y su aplicación asociada al servicio público de alumbrado, el Decreto 2424 de 2.006 no se ha implementado en la estructura del alumbrado público de Jamundi hasta 2.014 porque no ha incluido en su presupuesto todos los costos de la prestación del servicio de alumbrado público, la Administración, Operación, Mantenimiento, suministro de energía, expansión, interventoría, a esta no se le ha pagado desde 2.012 su contrato.

En cuanto a la aplicación de la Resolución CREG 122 de 2.011 y 005 de 2.012 facturación conjunta del impuesto de alumbrado público, estas regulan el costo

máximo de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público conjunto con el servicio de energía eléctrica. El valor de este servicio está determinado a partir de un índice, que corresponde a la fracción sobre el costo base de comercialización que remunera la elaboración y entrega al usuario final de la factura de energía eléctrica y su recaudo respectivo para cada comercializador, a esta fracción se le suma el valor a facturar del impuesto de alumbrado público multiplicado por el margen de intermediación, que corresponden a las tasas impositivas que le apliquen en cada municipio al contrato respectivo.

En conclusión el contrato que tiene el municipio firmado con EPSA para el suministro de energía contempla el servicio de facturación y recaudo, para ajustarlo a la CREG 122 DE 2.011 y a la 005 de 2.012, es necesario realizar un contrato adicional que contemple únicamente la facturación y recaudo en el cual se establezca el índice de este servicio para EPSA de acuerdo a su estructura de costos. Ahora bien dentro del marco del derecho tributario, aplicable a la gestión de recaudo del impuesto para el servicio de alumbrado público, puede la administración municipal adoptar la figura de la agencia de retención o recaudo de la renta, que es de forzosa aceptación por parte del colaborador designado. Esto no solo ahorraría una cifra significativa al modelo, además permitiría a la luz de la Ley, adelantar los procesos de fiscalización correspondientes.

Por acuerdo del concejo municipal número 020 del 22 de septiembre de 2.014 se establecen las normas relativas al impuesto para el servicio de alumbrado público en el municipio de Jamundi Valle del Cauca y se dictan otras disposiciones sobre el servicio de alumbrado público municipal, en este acuerdo se clasifican los sujetos pasivos y las tablas de cálculo del tributo, se clasifican en dos regímenes, los pertenecientes al régimen general son los contribuyentes residenciales, oficiales, industriales, comerciales y de servicios cuyo sistema de liquidación y pago del servicio de energía eléctrica correspondiente al sistema post-pago o prepago, y que no estén incluidos dentro de las consideraciones del régimen especial, en el régimen del grupo 1 corresponden los contribuyentes clasificados como usuarios regulados del servicio de energía eléctrica, dentro de este grupo se diferencian los usuarios residenciales de los no residenciales, los del régimen general grupo 2 son los contribuyentes clasificados como usuarios no regulados del servicio de energía eléctrica, así mismo existen los contribuyentes del régimen especial son aquellos realizan un esfuerzo mayor de tributación, en este régimen especial dentro del grupo A actividades de operaciones con moneda extranjera, cambios, envíos, recepción, deposito, actividades de giro remesas de moneda local y/o extranjera, actividades de compraventas y/o ventas con pacto de

retroventa, en el régimen especial grupo B son todos aquellos contribuyentes que pudiendo ser considerados usuarios no regulados del servicio de energía eléctrica, pueden acceder a este mediante modalidades de autogeneración o cogeneración en estos se encuentran cuerpo de bomberos, la defensa civil, la cruz roja y juntas de acción comunal. En todo caso se establece un límite máximo para todos los contribuyentes del régimen general y especial que nunca podrá exceder los 20 salarios mínimos como impuesto a su cargo por periodo facturado, en cuanto al sistema de recaudo el municipio entregara a los contribuyentes que no facturen dentro de la factura de energía eléctrica la liquidación y cobro respectivo del tributo de manera directa, en todos los demás casos por cobro con la factura de energía.

En todo caso no se anexo, ni se observó estudio previo para la concretización de los conceptos con que se realizó el acuerdo municipal que fija las tarifas del sistema de alumbrado público en Jamundi.

En cuanto a la implementación de la Resolución CREG 123 de 2.011, La administración municipal no ha calculado los costos máximos para remunerar la prestación del servicio de la Administración, Operación y Mantenimiento, por lo tanto no ha implementado la Resolución 123 del 2.011 que es la que regula los costos particulares determinables de cada unidad constructiva de alumbrado público, ya que no ha utilizado las herramientas metodológicas que le entrega dicha normatividad para la determinación de los costos máximos para la contratación del A.O.M.

Sobre el cumplimiento de la cláusula de reversión en el contrato del sistema de alumbrado público, En el contrato número 008 de 1.998 PE OO17 BIS de 1.998. El cual fue realizado con el procedimiento normativo de la CREG 043 de 1.995, no realizo la cláusula de reversión, la cual es muy importante ya que la reversión de los bienes en su tenor literal consiste en la devolución al municipio en este caso de Jamundi, de los bienes adscritos al servicio de alumbrado público en correcto estado de funcionamiento al finalizar el término del contrato, realmente se utiliza en los contratos de concesión de alumbrado público, pero como este contrato inicial de alumbrado público en Jamundi no se realizó como contrato de concesión, ni con los procedimientos de la licitación pública, esta cláusula no estuvo dentro del contenido de dicho contrato. Ahora bien revisando el contrato que se acaba de suscribir en el año 2.014, el 29 de Diciembre de 2.014, en su cláusula vigésima primera se pactó la reversión, el cual dice que para efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 19 de la Ley 80 de 1.993, en concordancia con lo estipulado en el artículo 65 de la Ley 143 de 1.994, las partes acuerdan que los

bienes a revertir al contratante son los que mediante inventario este entrega al concesionario para su utilización en la concesión materia del presente contrato, los cuales una vez finalizada la misma, serán devueltos al concedente. Los bienes no asociados a la infraestructura de iluminación y alumbrado público son los que constituye el haber propio del concesionario, los cuales no serán reversibles al concedente.

La situación anómala tendría que ver con la liquidación del primer contrato, que al no tener cláusula de reversión, como se va a cumplir la exigencia del contenido normativo de la cláusula, en la devolución de los bienes adquiridos en el contrato al municipio, además en buen estado.

En cuanto al proceso interventor en el sistema de alumbrado público se le entregó a una empresa especializada en la prestación de este servicio público no domiciliario, se han hecho seguimientos en el proceso de facturación y recaudo de la renta, como en el contrato de suministro de energía eléctrica, se han hecho observaciones, como también en su momento se ha escrito lo referente a realizar el contrato de concesión con sus características jurídicas, técnicas y financieras diferentes al contrato que se había suscrito en el año de 1.998, modificándolo para ajustarlo a la nueva normatividad vigente, ya que el de alumbrado público es un contrato regulado por el estatuto público de contratación. Por lo tanto el municipio requirió con un equipo humano que tuviera amplio conocimiento en el tema y dominio de los componentes del servicio de alumbrado público. En cuanto al costo de la interventoría está determinado en el 7.2 % sobre el recaudo del impuesto al alumbrado público, ese valor se indexaría con el IPC para los años subsiguientes, en el momento se pudo evidenciar que no se le han erogado sus respectivos pagos.

Se evidencio que la interventoría no pudo ahondar en su trabajo en la supervisión financiera producto del recaudo del impuesto al alumbrado público a los lotes, porque la administración municipal no suministra la información a la interventoría.

Hallazgo Administrativa No.03

La carpeta contractual del contrato de interventoría no estaba foliada, ni tampoco se encontraban todos los documentos del proceso interventor, por existir desorden documental en el registro de la carpeta, lo que puede dar lugar a la pérdida de documentos importantes del proceso de ejecución del sistema de alumbrado público, como lo indica la norma general de archivo.

4.2.1.1.3. Inventarios del Alumbrado Público

A continuación se relaciona acumulado del censo de carga tanto urbano como rural que incluye el año 2014 realizado por el Municipio de Jamundí, EPSA; y el consumo cuya demanda en el mes de diciembre de 2014 fue de 242.157,51 Kwh.

Cuadro No. 03

Municipio	Descripción	Consumo mes (KWH)	Potencia más Reactancia (W)	Total Urbanas	Total Rural	Consumo
JAMUNDI	Metal Halide 250W	100,44	279,00	3	0	301
JAMUNDI	Metal Halide 400W	158,40	440,00	0	5	792
JAMUNDI	Mercurio 125W	49,32	137,00	4	1	247
JAMUNDI	Mercurio 250W	96,84	269,00	1	10	1.065
JAMUNDI	Mercurio 400W	153,72	427,00	4	0	615
JAMUNDI	Sodio 50W	20,16	56,00	29	0	585
JAMUNDI	Sodio 70W	29,16	81,00	3.459	1.552	146.092
JAMUNDI	Sodio 150W	60,84	169,00	1.153	385	93.572
JAMUNDI	Sodio 250W	100,44	279,00	548	127	67.797
JAMUNDI	Sodio 400W	158,40	440,00	254	99	55.915
JAMUNDI	Semaforo 15W LED	10,80	15,00	22	0	238
JAMUNDI FRONTERA TERRANOVA	Sodio 70W	29,16	81,00	91	0	2.654
JAMUNDI FRONTERA TERRANOVA	Sodio 150W	60,84	169,00	9	0	548
JAMUNDI FRONTERA TERRANOVA	Sodio 250W	100,44	279,00	11	0	1.105
JAMUNDI FRONTERA SIGLO XXI	Sodio 70W	29,16	81,00	43	0	1.254
JAMUNDI FRONTERA SIGLO XXI	Sodio 150W	60,84	169,00	7	0	426
JAMUNDI FRONTERA VILLA ELVIRA	Sodio 70W	29,16	81,00	15	0	437
JAMUNDI	Medidor # 2013006944 Senderos de Verde Horizonte				21	1.714
JAMUNDI	Medidor # 96404 Callejon Casuca				27	930
JAMUNDI	Medidor # 63054325 Parque de la Alegria Via a Potrerito, Sector Ingeominas.				41	1.015
JAMUNDI	Medidor # 63054307 Cgto. De Potrerito, Sector La Cascada				9	275
JAMUNDI	Medidor # 50494912 Via a Potrerito, Sector Escuela Carlos H. Sardi				18	540
JAMUNDI	Ajuste de días por novedades					1.927
SUBTOTALES				5.631	2.295	380.042
TOTAL LUMINARIAS				7.926		

Fuente: documentos carpetas del municipio Censo alumbrado.

Elaboró: Equipo Auditor

En el año 2014 se cuantificaron de forma general 7.926 lámparas, 5.631 en el sector rural y 2.295 Sector urbano, con un censo específico de cada zona y un consumo total de 380.042 Kwh.

El consumo total durante el año 2013 fue de 4.303.895 Kwh con 7.429 luminarias y en el año 2014 a diciembre 31 fue de 4.397.619 Kwh con 7.926 luminarias existentes, evidenciando un incremento por las expansiones de luminarias y las

condiciones demográficas con nuevas iluminaciones, como se puede observar en el comparativo de la energía entre el 2013 y 2014.

A la fecha no asiste la obligatoriedad sino la recomendación del Instituto Nacional de energías alternativas INEA y el RETILAP sobre el cambio de luminarias a unas más sofisticadas (LED) y el municipio llevó a cabo la proyección con la nueva concesión en el 2014 quedando a potestad de acuerdos entre el municipio y el concesionario para replantear la Repotenciación con la nueva tecnología en los 8 años a partir de la fecha. Es conocido que la EPSA ha invertido en expansión de alumbrado y registrado incrementos proporcionales cada mes.

Es importante anotar que el ahorro de la repotenciación se hizo al inicio de la concesión cuando se ejecutó el reemplazo de luminarias a Sodio.

El servicio de recolección de desechos contaminantes: bombillos, balastos, condensadores, arrancadores y fotoceldas, EPSA lo tiene contratado con la empresa INELCO. Por lo anterior INELCO reporta al municipio estos elementos siendo coherente con la norma ambiental para esta tarea.

Se evidencian indicadores normativos para medir la eficacia de las luminarias y la eficiencia de la respuesta del servicio de alumbrado público mediante un control de registros el cual se aplica en las actividades de mantenimiento correctivo y preventivo en atención de las solicitudes en procura de minimizar los costos en la operación; así mismo se verificó la eficacia de las luminarias conforme a este registro como sigue:

Cuadro No. 04

EFICACIA DE LAS LUMINARIAS MUNICIPIO DE EL JAMUNDI AÑO 2014	
TOTAL DE LUMINARIAS CENSADAS EN EL MUNICIPIO	7.926
TOTAL DE LUMINARIAS PRENDIDAS EN LAS HORAS DEL DIA	131
Porcentaje de luminarias encendidas durante el día	1,65%
TOTAL LUMINARIAS APAGADAS EN HORAS DE LA NOCHE	2.623
porcentaje de luminarias apagadas en horas de la noche	33,09%
EFICACIA DE LAS LUMINARIAS DURANTE EL AÑO 2014 EN %	65,25%

Fuente: informe de fallos (Concesionario)

La anterior evaluación se realiza de acuerdo a la cantidad de luminarias prendidas y apagadas que tuvo la mayor relevancia en el desarrollo de la operación y mantenimiento.

Conforme lo anterior el cálculo proporcional de cobertura corresponde para una población aproximada según el último censo del DANE de 160.000 habitantes del municipio de Jamundí es de 20:1 es decir por cada 20 habitantes corresponde una luminaria según la población; y se puede observar que en el año 2014 un **34,74%** de todas las luminarias presentaron fallas en cuanto a la iluminación, es decir que 55.584 habitantes aproximadamente durante el año 2014 se afectaron en términos de eficacia de las luminarias presuntamente debido a factores de calidad de energía, materiales o manejo de la asistencia técnica que se contempla en la común operación y el compromiso de los mantenimientos tanto preventivos, correctivos y programados, influyendo la calidad de los elementos suministrados a las Unidades Constructivas, la calidad de energía suministrada la cual no existe documento que evidencie un control de medición ni registradores de tensión al inicio y final del circuito de alumbrado, los eventos imprevistos o fallas temporales que no se prevén con inmediatez sino con el recorrido de los operarios mas las quejas, reclamos y solicitudes.

En este caso dio como resultado un **65,25%** de eficacia para mantener el funcionamiento de las luminarias durante la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Jamundí situación que traduce en falta de mecanismos apropiados frente a la ejecución del A.O.M. por parte de la EPSA.

SOBRE LA SEMAFORIZACIÓN

El contratista hasta la fecha tiene el servicio de mantenimiento, operación y administración de estos bienes los cuales mantienen y operan, condicionado por la CREG en su Resolución 043 de 1995 Artículo 1° en el cual se define el Servicio de Alumbrado Público.

4.2.1.1.4. Operación, Mantenimiento y Administración - O.M.A

Se define como el resultado cuantificado y calificado de la operación, Mantenimiento y Administración correspondientes a los activos del sistema de alumbrado público del Municipio constituidos por las siguientes actividades de gestión que implican indicadores de gestión conforme al servicio que se está prestando actualmente:

Con respecto a la Operación:

- Eficiencia en la Atención Prestada**

Durante este periodo de 2014 se obtuvo la respuesta a 3.878 solicitudes de servicio en un tiempo \leq a 72 horas y el porcentaje obtenido (que es la sumatoria de todas las atenciones promediadas que registra el concesionario en el formato de solicitudes y los informes de gestión) fue de **91,18%** ya que es el porcentaje de atención a la cantidad de solicitudes atendidas menores a 72 horas por la directiva de atención dentro de este tiempo. Se observaron **342** atenciones mayores a 72 horas que significa que el 8,82% no se atendió en el tiempo previsto para ello.

Cuadro No. 05

CONSOLIDADO PORCENTAJE TIEMPO DE RESPUESTA DE SOLICITUDES DE SERVICIO 2014 EPSA ESP				
MES	CANTIDAD DE SOLICITUDES PROM.	ATENCIÓN >3 DÍAS	ATENCION \leq3	PORCENTAJE TIEMPO DE RESPUESTA
ene-14	226	26	200	88,50
feb-14	339	22	317	93,51
mar-14	313	21	292	93,29
abr-14	286	31	255	89,16
may-14	399	36	363	90,98
jun-14	284	12	272	95,77
jul-14	330	25	305	92,42
ago-14	322	12	310	96,27
sep-14	384	4	380	98,96
oct-14	424	63	361	85,14
nov-14	286	49	237	82,87
dic-14	285	41	244	85,61
TOTAL	3878	342	3536	91,18

FUENTE: Registro de solicitudes e informes de daños EPSA S.A ESP

Fuente: información de registros del contratista EPSA.

Elaboró: Equipo Auditor

- Eficacia de las luminarias:** corresponde al número de luminarias fallando apagadas y prendidas con respecto al total del parque lumínico instalado. La eficacia real durante este periodo 2014, fue de **65,25%**, que relaciona 2.754 luminarias fallando de un total de 7.926 lámparas existentes; así mismo para calcular el porcentaje de las luminarias fallando se resta del total las registradas como directas o apagadas que es el 34,74%.
- Efectividad de la operación,** el Indicador de Efectividad obtenido durante este periodo 2014 fue calculado como lo muestra el cuadro siguiente, Donde Efectividad = (Eficacia x Peso) + (Eficiencia x Peso). Indica para

nuestro caso la relación de atención con respecto a las luminarias en fallo apagadas y prendidas.

Cuadro No. 06

CONSOLIDADO EFECTIVIDAD RESPUESTA OPERACIÓN DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO EN EL 2014		
Indicador	Peso %	Resultado
Eficacia	50%	32,63
Eficiencia	50%	45,59
Efectividad		78,22

Fuente: información de registros del contratista EPSA.

Elaboró: Equipo Auditor

Calidad del servicio:

La calidad en el servicio visualizada en términos de la sumatoria de los componentes: *Eficiencia en la atención + Eficacia en la iluminación*, se puede calificar conforme a este procedimiento como Regular en términos de efectividad de la operación:

Por lo anterior:

- La cantidad de 3.878 solicitudes y reclamos del sistema de alumbrado público para el año 2014 por 2.754 luminarias con fallas, frente a 7.926 luminarias censadas, corresponde a la proporción del 34,74%.
- La infraestructura del alumbrado se encuentra modernizada, en razón a que las luminarias son de sodio alta presión, metal halide, alternadas, fluorescentes, ornamentales y semáforos. La efectividad del servicio de alumbrado público es de 78,22% lo que traduce en una calificación Regular frente a la matriz presentada y con relación a los informes que el contratista remitió a la comisión auditora.

Conclusión:

Conforme a la Sección No. 580.1 del RETILAP se revisó el cumplimiento del **SIAP** Sistema de Información del alumbrado público y el contratista maneja un programa o base de datos que hace referencia al registro de atención de solicitudes de daños o eventualidades y reclamos de alumbrado público y de los componentes de la infraestructura.

Del aplicativo establecido para la atención de órdenes de servicios mensuales se seleccionó toda la vigencia 2014 de órdenes de servicio verificándose el registro de sus datos como fecha y hora de solicitud y atención, repuestos, causa de falla, tipo de mantenimiento, solicitante, etc.

Acorde con lo consignado en las órdenes de trabajo y con base en los informes de gestión generados por el concesionario, se concluye que los resultados obtenidos para el indicador de Eficiencia se encuentra establecido internamente por el contratista y en el compromiso contractual: Máximo tiempo de ejecución 72 horas para la atención.

Cobertura:

El Sector Urbano se encuentra cubierto por el Servicio de alumbrado Público constituido por redes de distribución secundaria con característica compartida y exclusiva para los parques y vías de entrada.

El análisis de la cobertura del municipio de Jamundí tiene que ver con la expansión del alumbrado público la cual se entiende como la colocación de toda luminaria nueva que genera cambio en la carga de consumo, se evidencia en documentos aportados por el contratista la siguiente expansión:

Plan de Expansión

En cumplimiento al Plan Anual de Servicios de Alumbrado Público, respecto a la expansión del sistema, la administración Municipal en la vigencia 2014 realizó cuatrocientos noventa y siete (497) actividades a través del contrato de Prestación de Servicios, el cual cuenta con una programación de acuerdo a la atención de solicitudes que se hace a través del SIAP (sistema de información de alumbrado público) destinados a la expansión, mantenimiento preventivo, reposición, y mantenimiento correctivo de las actividades relacionadas al sistema de alumbrado público, dando cumplimiento a las obligaciones contractuales y al RETILAP.

En desarrollo de la Expansión realizada durante la vigencia 2014, la Empresa de Energía del Pacífico EPSA E.S.P realizó la siguiente actividad mensualizada, que se detallan a continuación:

Cuadro No. 07

No.	DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO	FECHA DE COLOCACIÓN	BARRIO CGTO VEREDA	INSTALACION LUMINARIA POTENCIA w
1	Expansion	03-ene-14	VEREDA LAS PILAS	70
2	Expansion	03-ene-14	VEREDA LAS PILAS	70
3	Expansion	03-ene-14	VEREDA LAS PILAS	70
4	Expansion	03-ene-14	VEREDA LAS PILAS	70
5	Expansion	03-ene-14	VEREDA LAS PILAS	70
6	Expansion	13-ene-14	CL 12 # 3-102	150
7	Expansion	13-ene-14	DG 11 # 11-62	150
8	Expansion	14-ene-14	CL 2 FTE A LA "14"ALFAGUARA	150
9	Expansion	14-ene-14	CL 2 FTE A LA "14"ALFAGUARA	150
10	Expansion	14-ene-14	CL 2 FTE A LA "14"ALFAGUARA	150
11	Expansion	15-ene-14	CL 2 FTE A LA "14"ALFAGUARA	150
12	Expansion	15-ene-14	CL 2 VIA A LA 14 ALFAGUARA	150
13	Expansion	17-ene-14	DG 11 # 11-20	150
14	Expansion	18-ene-14	CL 11 # 2 A SUR -110	70
15	Expansion	20-ene-14	CRA 4 ENTRE CL 10 Y 11	150
16	Expansion	20-ene-14	CRA 4 ENTRE CL 10 Y 11	150
17	Expansion	20-ene-14	CRA 4 ENTRE CL 10 Y 11	150
18	Expansion	20-ene-14	CRA 4 ENTRE CL 10 Y 11	150
19	Expansion	20-ene-14	CRA 4 ENTRE CL 10 Y 11	150
20	Expansion	21-ene-14	CGTO QUINAMAYO	70
21	Expansion	21-ene-14	CGTO QUINAMAYO	70
22	Expansion	22-ene-14	CL 9 # 2 SUR-04	70
23	Expansion	23-ene-14	CGTO BELLA VISTA	70
24	Expansion	27-ene-14	CL 19 # 17-75	70
25	Expansion	28-ene-14	CRA 14 # 24-71	150
26	Expansion	28-ene-14	CRA 14 # 24-27	150

27	Expansion	28-ene-14	CRA 14 CL 24 ESQ.	150
28	Expansion	28-ene-14	JORGE E. GAITAN	70
29	Expansion	28-ene-14	JORGE E. GAITAN	70
30	Expansion	28-ene-14	JORGE E. GAITAN	70
31	Expansion	28-ene-14	JORGE E. GAITAN	70
32	Expansion	07-ene-14	VIA A POTRERITO	150
33	Expansion	07-ene-14	VIA A POTRERITO	150
34	Expansion	07-ene-14	VIA A POTRERITO	150
35	Expansion	07-ene-14	VIA A POTRERITO	150
36	Expansion	01-feb-14	DG 12A # 12A-91	70
37	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
38	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
39	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
40	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
41	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
42	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
43	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
44	Expansion	04-feb-14	VEREDA CHAGRES	70
45	Expansion	05-feb-14	CALLEJON CABLES	70
46	Expansion	06-feb-14	CGTO ROBLES	70
47	Expansion	06-feb-14	CGTO ROBLES	70
48	Expansion	06-feb-14	CGTO ROBLES	70
49	Expansion	06-feb-14	CGTO ROBLES	70
50	Expansion	06-feb-14	CGTO ROBLES	70
51	Expansion	13-feb-14	VEREDA CAÑITAS	70
52	Expansion	13-feb-14	VEREDA CAÑITAS	150
53	Expansion	14-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
54	Expansion	14-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
55	Expansion	14-feb-14	VIA RIVERAS DE LAS MERCEDES.	150
56	Expansion	15-feb-14	CGTO AMPUDIA	70
57	Expansion	15-feb-14	CGTO AMPUDIA	70
58	Expansion	18-feb-14	GLORIETA ENTRADA	150
59	Expansion	18-feb-14	GLORIETA ENTRADA	150
60	Expansion	18-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
61	Expansion	18-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
62	Expansion	18-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
63	Expansion	20-feb-14	CL 2 CRA 11 Y 12	150
64	Expansion	20-feb-14	CL 23 CRA 16	150
65	Expansion	20-feb-14	CL 23 CRA 16	150
66	Expansion	20-feb-14	CL 23 CRA 16	150

67	Expansion	20-feb-14	CL 23 CRA 16	150
68	Expansion	21-feb-14	CRA 18 CL 21	150
69	Expansion	21-feb-14	CRA 18 CL 21	150
70	Expansion	24-feb-14	CRA 15 # 23-03	150
71	Expansion	24-feb-14	VIA CHIPAYA	150
72	Expansion	25-feb-14	CGTO VILLA PAZ	70
73	Expansion	26-feb-14	CRA 10 # 4-07	150
74	Expansion	26-feb-14	CANCHAS MUNICIPALES	250
75	Expansion	26-feb-14	CANCHAS MUNICIPALES	250
76	Expansion	26-feb-14	CRA 12 # 7-40	70
77	Expansion	28-feb-14	CRA 11 # 2-09	150
78	Expansion	28-feb-14	SENDEROS DE VERDE	150
79	Expansion	04-feb-14	VIA P/CANA DG 12 Y 13	150
80	Expansion	04-feb-14	VIA P/CANA DG 12 Y 13	150
81	Expansion	04-feb-14	VIA P/CANA CON AV.	150
82	Expansion	04-feb-14	VIA P/CANA CON AV.	150
83	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
84	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
85	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
86	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
87	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
88	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
89	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
90	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
91	Expansion	19-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
92	Expansion	24-feb-14	VIA PANAMERICANA	150
93	Expansion	24-feb-14	VIA JAMUNDI - CALI	150
94	Expansion	24-feb-14	CRA 1AN CL6	150
95	Expansion	24-feb-14	CRA 1AN CL6	150
96	Expansion	24-feb-14	CRA 10 CL 26	150
97	Expansion	26-feb-14	VIA JAMUNDI - CALI	150
98	Expansion	26-feb-14	VIA JAMUNDI - CALI	150
99	Expansion	26-feb-14	VIA JAMUNDI - CALI	150
100	Expansion	26-feb-14	VIA JAMUNDI - CALI	150
101	Expansion	26-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
102	Expansion	26-feb-14	AV. CAÑASGORDAS	150
103	Expansion	27-feb-14	CRA 10 CL 19	150
104	Expansion	27-feb-14	CRA 10 CL 19	150
105	Expansion	27-feb-14	CRA 10 CL 24	150
106	Expansion	27-feb-14	CRA 10 CL 19	150

107	Expansion	07-mar-14	CGTO SAN ANTONIO	70
108	Expansion	07-mar-14	CGTO SAN ANTONIO	70
109	Expansion	07-mar-14	CGTO SAN ANTONIO	70
110	Expansion	10-mar-14	CL 8 B # 1-10	70
111	Expansion	11-mar-14	CRA 14A CL 22 Y 23	150
112	Expansion	12-mar-14	CGTO POTRERITO	70
113	Expansion	12-mar-14	CGTO POTRERITO	70
114	Expansion	13-mar-14	CRA 19 CL 9 Y 9A	70
115	Expansion	15-mar-14	CRA 3 # 7 A-15	70
116	Expansion	17-mar-14	CL 9 B # 1 B-07	150
117	Expansion	20-mar-14	CL 24 CRA 14A Y 15	150
118	Expansion	20-mar-14	CL 24 CRA 14A Y 15	150
119	Expansion	21-mar-14	VIA A CHIPAYA	150
120	Expansion	21-mar-14	VIA A CHIPAYA	150
121	Expansion	25-mar-14	CL 24 CRA 16 Y 17	150
122	Expansion	25-mar-14	CL 24 CRA 16 Y 17	150
123	Expansion	12-mar-14	CL 24 CRA 6 Y 17	70
124	Expansion	07-mar-14	CRA 10 CL 19 Y 20	150
125	Expansion	07-mar-14	CRA 10 CL 19 Y 20	150
126	Expansion	10-mar-14	AV. CAÑASGORDAS	150
127	Expansion	17-mar-14	CL 2 SERVITECA FARALLONES	150
128	Expansion	25-mar-14	VIA A POTRERITO	150
129	Expansion	25-mar-14	VIA A POTRERITO	150
130	Expansion	25-mar-14	VIA A POTRERITO	150
131	Expansion	25-abr-14	CRA 10 CL 25 Y 26	150
132	Expansion	25-abr-14	CRA 10 CL 25 Y 26	150
133	Expansion	28-abr-14	VIA CAÑASGORDAS	150
134	Expansion	28-abr-14	VIA CAÑASGORDAS	150
135	Expansion	28-abr-14	VIA CAÑASGORDAS	150
136	Expansion	28-abr-14	VIA CAÑASGORDAS	150
137	Expansion	29-abr-14	CRA 10 CL 25 Y 26	150
138	Expansion	29-abr-14	CRA 10 CL 25 Y 26	150
139	Expansion	14-abr-14	CGTO SAN ANTONIO	70
140	Expansion	14-abr-14	CGTO SAN ANTONIO	70
141	Expansion	14-abr-14	CGTO SAN ANTONIO	70
142	Expansion	14-abr-14	CGTO SAN ANTONIO	70
143	Expansion	14-abr-14	CGTO SAN ANTONIO	70
144	Expansion	28-abr-14	CRA 7 CL 25 Y 26	150
145	Expansion	28-abr-14	CRA 7 CL 25 Y 26	150
146	Expansion	29-abr-14	CL 7A # 1A-102	70

147	Expansion	17/03/14	K36SURCLL24	150
148	Expansion	17/03/14	CLL24K35SUR	70
149	Expansion	17/03/14	CLL24K35SUR	70
150	Expansion	17/03/14	CLL24K35SUR	70
151	Expansion	17/03/14	CLL24K35SUR	70
152	Expansion	17/03/14	CLL24K35SUR	70
153	Expansion	17/03/14	CLL24K35SUR	70
154	Expansion	17/03/14	CLL23#35SUR43	70
155	Expansion	17/03/14	CLL23#35SUR59	70
156	Expansion	17/03/14	CLL23#35SUR75	70
157	Expansion	17/03/14	K36SURCLL23	70
158	Expansion	17/03/14	CLL23#36SUR17	70
159	Expansion	17/03/14	CLL23#36SUR33	70
160	Expansion	17/03/14	CLL23#36SUR49	70
161	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL23	70
162	Expansion	17/03/14	CLL24K36ASUR	70
163	Expansion	17/03/14	CLL24K36ASUR	70
164	Expansion	17/03/14	CLL24K36ASUR	70
165	Expansion	17/03/14	CLL24K36ASUR	70
166	Expansion	17/03/14	CLL24K36SUR	70
167	Expansion	17/03/14	CLL24K36SUR	70
168	Expansion	17/03/14	CLL23K36SUR	150
169	Expansion	17/03/14	CLL23#35SUR76	70
170	Expansion	17/03/14	CLL23#35SUR60	70
171	Expansion	17/03/14	CLL23#35SUR44	70
172	Expansion	17/03/14	CLL23#36SUR18	70
173	Expansion	17/03/14	CLL23#36SUR34	70
174	Expansion	17/03/14	CLL23#36SUR50	70
175	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL22 B123	70
176	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL22B	70
177	Expansion	17/03/14	K3CASURCLL22B	70
178	Expansion	17/03/14	CLL22BK36SUR	70
179	Expansion	17/03/14	CLL22BK36SUR	70
180	Expansion	17/03/14	CLL22BK36SUR	70

181	Expansion	17/03/14	CLL22BK36SUR	70
182	Expansion	17/03/14	CLL22BK35SUR	70
183	Expansion	17/03/14	CLL22BK35SUR	70
184	Expansion	17/03/14	CLL22BK35SUR	70
185	Expansion	17/03/14	CLL22BK35SUR	70
186	Expansion	17/03/14	CLL22BK35SUR	70
187	Expansion	17/03/14	CLL22BK35SUR	70
188	Expansion	17/03/14	K35SURCLL22B	70
189	Expansion	17/03/14	K35SURCLL22AB5	70
190	Expansion	17/03/14	CLL22AK36SUR	150
191	Expansion	17/03/14	K36SURCLL22ABIS	150
192	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
193	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
194	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
195	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
196	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
197	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
198	Expansion	17/03/14	CLL22ABISK35SUR	70
199	Expansion	17/03/14	CLL22ABIS36SUR	70
200	Expansion	17/03/14	CLL22ABIS36SUR	70
201	Expansion	17/03/14	CLL22ABIS36SUR	70
202	Expansion	17/03/14	CLL22ABIS36SUR	70
203	Expansion	17/03/14	CLL22ABIS36SUR	70
204	Expansion	17/03/14	CLL22ABIS36SUR	70
205	Expansion	17/03/14	K36ACLL22ABIS	70
206	Expansion	17/03/14	K36ACLL22B	70
207	Expansion	17/03/14	CLL22A36SUR49	70
208	Expansion	17/03/14	CLL22A36SUR33	70
209	Expansion	17/03/14	CLL22A36SUR17	70
210	Expansion	17/03/14	CLL22A35SUR75	70
211	Expansion	17/03/14	CLL22A35SUR59	70
212	Expansion	17/03/14	CLL22A35SUR43	70
213	Expansion	17/03/14	K36SURCLL22A	150
214	Expansion	17/03/14	CLL22A#35SUR44	70
215	Expansion	17/03/14	CLL22A#35SUR	70

216	Expansion	17/03/14	CLL22A#35SUR60	70
217	Expansion	17/03/14	C22A#35SUR76	70
218	Expansion	17/03/14	CLL22A#36SUR18	70
219	Expansion	17/03/14	CLL22A#36SUR34	70
220	Expansion	17/03/14	CLL22A#36SUR50	70
221	Expansion	17/03/14	CLL22K36SUR	150
222	Expansion	17/03/14	CLL22AK35SUR44	70
223	Expansion	17/03/14	CLL22K35SUR44	70
224	Expansion	17/03/14	CLL22K35SUR60	70
225	Expansion	17/03/14	CLL22K35SUR60	70
226	Expansion	17/03/14	CLL22K35SUR76	70
227	Expansion	17/03/14	CLL22K35SUR76	70
228	Expansion	17/03/14	K35SURCLL22	70
229	Expansion	17/03/14	CLL22A36SUR18	70
230	Expansion	17/03/14	CLL22K36SUR34	70
231	Expansion	17/03/14	CLL22K36SUR50	70
232	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL22	70
233	Expansion	17/03/14	K36SURCLL22 Y 22A	150
234	Expansion	17/03/14	K36SURCLL22 Y 22A	70
235	Expansion	17/03/14	CLL21BK36ASUR	70
236	Expansion	17/03/14	CLL21BK36ASUR	70
237	Expansion	17/03/14	CLL21BK36ASUR	70
238	Expansion	17/03/14	CLL21BK36ASUR	70
239	Expansion	17/03/14	CLL21BK36ASUR	70
240	Expansion	17/03/14	CLL21BK36ASUR	150
241	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL21B	70
242	Expansion	17/03/14	CLL21BK35SUR	70
243	Expansion	17/03/14	CLL21BK35SUR	70
244	Expansion	17/03/14	CLL21BK35SUR	70
245	Expansion	17/03/14	CLL21BK35SUR	70
246	Expansion	17/03/14	CLL21BK35SUR	70
247	Expansion	17/03/14	CLL21B K35SUR	70

248	Expansion	17/03/14	K35SUR CLL21B	70
249	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR	150
250	Expansion	17/03/14	CLL21AK35SUR43	70
251	Expansion	17/03/14	CLL21AK35SUR59	70
252	Expansion	17/03/14	CLL21AK35SUR75	70
253	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR17	70
254	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR33	70
255	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR49	70
256	Expansion	17/03/14	K35SURCLL21A	70
257	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL21A	70
258	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21A	150
259	Expansion	17/03/14	CLL21A36ASUR	70
260	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR50	70
261	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR34	70
262	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR18	70
263	Expansion	17/03/14	CLL21AK36SUR	150
264	Expansion	17/03/14	CLL21AK35SUR76	70
265	Expansion	17/03/14	CLL21AK35SUR60	70
266	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR44	70
267	Expansion	17/03/14	CLL21AK35SUR	70
268	Expansion	17/03/14	K35SURCLL21	70
269	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
270	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
271	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
272	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
273	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
274	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
275	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
276	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
277	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
278	Expansion	17/03/14	CLL21K36ASUR	70
279	Expansion	17/03/14	CLL21K36ASUR	70
280	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL21BIS	70
281	Expansion	17/03/14	K36ASURCLL21BIS	70
282	Expansion	17/03/14	K35SURCLL21BIS	70

283	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21	150
284	Expansion	17/03/14	CLL21BISK36SUR	150
285	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21BIS	70
286	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21BIS Y A	70
287	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21BIS Y A	150
288	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	150
289	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
290	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	150
291	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
292	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21	70
293	Expansion	17/03/14	K36SURCLL21	70
294	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
295	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
296	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
297	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
298	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
299	Expansion	17/03/14	CLL21K36SUR	70
300	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR75	70
301	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR75	70
302	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR59	70
303	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR59	70
304	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR43	70
305	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR43	70
306	Expansion	17/03/14	CLL21K35SUR	70
307	Expansion	17/03/14	K35CLL21	70
308	Expansion	17/03/14	K35CLL21BISA	70
309	Expansion	17/03/14	K35CLL21BISA	70
310	Expansion	17/03/14	K35CLL21BIS4A	70
311	Expansion	17/03/14	CLL21BIS35SUR59	70
312	Expansion	17/03/14	CLL21BIS35SUR59	70
313	Expansion	17/03/14	CLL21BIS35SUR75	70
314	Expansion	17/03/14	CLL21BIS35SUR75	70
315	Expansion	02/05/14	VIA PANAMERICANA	150

316	Expansion	02/05/14	VIA PANAMERICANA	150
317	Expansion	05/05/14	VIA ENTRADA	150
318	Expansion	07/05/14	CRA 14 CL 11 Y 11A	150
319	Expansion	07/05/14	CRA 14 CL 11 Y 11 A	150
320	Expansion	19/05/14	CGTO GUACHINTE	70
321	Expansion	20/05/14	URB/ AMIGOS 2000	70
322	Expansion	20/05/14	URB/ AMIGOS 2000	70
323	Expansion	22/05/14	CL 4 SUR # 14-52	70
324	Expansion	27/05/14	CL 16 CRA 14 A Y 15	150
325	Expansion	27/05/14	CRA 14A # 16-76	150
326	Expansion	27/05/14	CRA 14 A # 16-36	150
327	Expansion	27/05/14	CRA 14 # 16-04	150
328	Expansion	30/05/14	CGTO SAN ANTONIO	250
329	Expansion	30/05/14	CGTO SAN ANTONIO	250
330	Expansion	30/05/14	CGTO SAN ANTONIO	250
331	Expansion	30/05/14	CGTO SAN ANTONIO	250
332	Expansion	04/06/14	VIA A CHIPAYA	150
333	Expansion	05/06/14	VIA A CHIPAYA	150
334	Expansion	11/06/14	CGTO VILLA PAZ	70
335	Expansion	11/06/14	CGTO VILLA PAZ	70
336	Expansion	14/06/14	CALLEJON EL PILOTO	70
337	Expansion	14/06/14	CALLEJON EL PILOTO	70
338	Expansion	17/06/14	CRA 8 CL 17 Y 18	250
339	Expansion	03/07/14	CRA 14 CL 16 Y 17	250
340	Expansion	03/07/14	CRA 14 CL 16 Y 17	250
341	Expansion	03/07/14	CRA 14 CL 16 Y 17	250
342	Expansion	03/07/14	CRA 14 CL 16 Y 17	250
343	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
344	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
345	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
346	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
347	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
348	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
349	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70

350	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
351	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
352	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
353	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
354	Expansion	10/07/14	CGTO VILLA COLOMBIA	70
355	Expansion	14/07/14	CRA 5 CL 21 ESQ.	70
356	Expansion	14/07/14	CRA 5 CL 21 ESQ.	70
357	Expansion	17/07/14	CRA 5 ESTE # 5 B-05	70
358	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
359	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
360	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
361	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
362	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
363	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
364	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
365	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
366	Expansion	23/07/14	CGTO SAN ANTONIO	70
367	Expansion	30/07/14	CRA 2 SUR CL 3 C Y 3 D	250
368	Expansion	30/07/14	CRA 2 SUR CL 3 C Y 3 D	250
369	Expansion	30/07/14	CRA 2 SUR CL 3 C Y 3 D	250
370	Expansion	30/07/14	CRA 2 SUR CL 3 C Y 3 D	250
371	Expansion	31/07/14	CGTO PASO LA BOLSA	70
372	Expansion	04/08/14	CGTO PASO LA BOLSA	70
373	Expansion	04/08/14	CGTO PASO LA BOLSA	70
374	Expansion	04/08/14	CGTO PASO LA BOLSA	70
375	Expansion	12/08/14	CGTO CHAGRES	70
376	Expansion	12/08/14	CGTO CHAGRES	70
377	Expansion	12/08/14	CGTO CHAGRES	70
378	Expansion	15/08/14	CL 23 CRA 10	150
379	Expansion	16/08/14	CGTO PUENTE VELEZ	70
380	Expansion	16/08/14	CGTO PUENTE VELEZ	70
381	Expansion	16/08/14	CGTO PUENTE VELEZ	70
382	Expansion	16/08/14	CGTO PUENTE VELEZ	70

383	Expansion	20/08/14	VIA PANAMERICANA	150
384	Expansion	20/08/14	VIA PANAMERICANA	150
385	Expansion	20/08/14	VIA PANAMERICANA	150
386	Expansion	22/08/14	AV. DEL SUR VIA LA BERRAQUERA	150
387	Expansion	26/08/14	CGTO POTRERITO	150
388	Expansion	26/08/14	CGTO POTRERITO	150
389	Expansion	26/08/14	CRA 10 # 24-14	150
390	Expansion	26/08/14	CRA 10 # 24-32	150
391	Expansion	26/08/14	TRV 5 D # 12-39	70
392	Expansion	27/08/14	CRA 2 # 10-03	150
393	Expansion	04/09/14	TRANV. 12 # 19-72	70
394	Expansion	05/09/14	CL 23 # 17-163	150
395	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	250
396	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	250
397	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	250
398	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	250
399	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	70
400	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	70
401	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	70
402	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	70
403	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	70
404	Expansion	19/09/14	VDA NUEVA VENTURA	70
405	Expansion	22/09/14	CRA 7 CL 9 ESQ.	150
406	Expansion	22/09/14	CRA 7 CL 9 ESQ.	150
407	Expansion	22/09/14	CRA 11 # 1-186	150
408	Expansion	22/09/14	CRA 11 # 1-174	150
409	Expansion	23/09/14	CJON CAZUCA	70
410	Expansion	23/09/14	CJON CAZUCA	70
411	Expansion	23/09/14	CJON CAZUCA	70
412	Expansion	23/09/14	CJON CAZUCA	70
413	Expansion	23/09/14	CJON CAZUCA	70
414	Expansion	23/09/14	CJON CAZUCA	70
415	Expansion	26/09/14	CRA 10 # 1-623	70

416	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	70
417	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	250
418	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	250
419	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	250
420	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	70
421	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	70
422	Expansion	29/09/14	CGTO LA LIBERIA	70
423	Expansion	02/10/14	CGTO ROBLES	70
424	Expansion	02/10/14	CGTO ROBLES	70
425	Expansion	09/10/14	CGTO SAN ANTONIO	70
426	Expansion	16/10/14	CRA 8 # 7-19	150
427	Expansion	16/10/14	CL 7 CRA 8 ESQ.	150
428	Expansion	16/10/14	CRA 8 CL 7	150
429	Expansion	16/10/14	CL 7 CRA 8 ESQ.	70
430	Expansion	16/10/14	CRA 2 CON CL 12A	150
431	Expansion	17/10/14	CL 11 # 2ASUR-196	70
432	Expansion	18/10/14	CGTO POTRERITO	70
433	Expansion	18/10/14	CGTO POTRERITO	70
434	Expansion	23/10/14	VEREDA EL GUABAL	150
435	Expansion	27/10/14	CRA 9 # 9-57	70
436	Expansion	27/10/14	CRA 5 # 7-13	150
437	Expansion	27/10/14	CRA 5 # 7-511	150
438	Expansion	27/10/14	CRA 5 # 6-45	150
439	Expansion	28/10/14	VEREDA LA VENTURA	70
440	Expansion	29/10/14	VIA CHIPAYA	150
441	Expansion	30/10/14	CRA 5 BIS SUR # 7-21	70
442	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
443	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
444	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
445	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
446	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
447	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
448	Expansion	07/11/14	VIA A CHIPAYA	150
449	Expansion	07/11/14	VIA COND LA S PALMAS	70

450	Expansion	11/11/14	CRA 2 # 9-13	150
451	Expansion	11/11/14	CRA 2 # 9-13	150
452	Expansion	11/11/14	CRA 2 # 9-13	150
453	Expansion	11/11/14	CRA 2 # 9-13	150
454	Expansion	11/11/14	CRA 2 # 9-13	150
455	Expansion	11/11/14	CRA 2 # 9-13	150
456	Expansion	11/11/14	CL 2 CRA 13A	150
457	Expansion	12/11/14	CRA 7 # 8-13	150
458	Expansion	14/11/14	CRA 10 A CL 1	150
459	Expansion	14/11/14	CRA 10 A CL 2	150
460	Expansion	14/11/14	CRA 10 A CL 3	150
461	Expansion	14/11/14	CRA 10 A CL 4	150
462	Expansion	14/11/14	CRA 10 A CL 5	150
463	Expansion	14/11/14	CRA 10 A CL 6	150
464	Expansion	15/11/14	CRA 2 CALLEJON VERY GOOD	150
465	Expansion	15/11/14	VIA CHIPAYA	150
466	Expansion	18/11/14	VIA COND. EL PRIVILEGIO	150
467	Expansion	20/11/14	CRA 11B # 1 C-02	70
468	Expansion	24/11/14	CRA 13 CL 2	150
469	Expansion	24/11/14	CRA 13 CL 2	150
470	Expansion	24/11/14	CRA 13 CL 2	150
471	Expansion	24/11/14	CRA 12 CL 2	150
472	Expansion	24/11/14	CRA 12 CL 2	150
473	Expansion	24/11/14	CRA 13A CL 2	150
474	Expansion	27/11/14	COND. JARDINES DE POTRERITO	150
475	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	151
476	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	152
477	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	153
478	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	154
479	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	155
480	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	156
481	Expansion	28/11/14	CRA 3 SUR CL 10 ESQ.	157
482	Expansion	05/12/14	VIA ESTADIO A SACHAMATE	150

483	Expansion	10/12/14	VIA ESTADIO A SACHAMATE	150
484	Expansion	12/12/14	CRA 18 CL 13 Y 14	150
485	Expansion	12/12/14	CRA 18 CL 13 Y 14	150
486	Expansion	12/12/14	CRA 18 CL 13 Y 14	150
487	Expansion	12/12/14	CRA 18 CL 13 Y 14	150
488	Expansion	12/12/14	CRA 18 CL 13 Y 14	150
489	Expansion	16/12/14	CL 15 A # 15-23	70
490	Expansion	23/12/14	CGTO PUENTE VELEZ	150
491	Expansion	23/12/14	CGTO PUENTE VELEZ	150
492	Expansion	23/12/14	CGTO PUENTE VELEZ	70
493	Expansion	24/12/14	CGTO VILLA PAZ	70
494	Expansion	24/12/14	CGTO VILLA PAZ	70
495	Expansion	24/12/14	CGTO VILLA PAZ	70
496	Expansion	24/12/14	CGTO VILLA PAZ	70
497	Expansion	29/12/14	CL 13 # 13A-25	70

Fuente: Documentos remitidos por el contratista EPSA

Elaboró: Equipo Auditor

Conforme al contrato de prestación del servicio de energía con la EPSA, “Determinación del Consumo”, está basada en la carga resultante de la cantidad de luminarias que se encuentran instaladas, este comparativo del consumo por facturación se hace debido a que la información que maneja el contratista es la misma que factura la EPSA por ser contratista y prestador del servicio de energía para el alumbrado el cual informa al municipio sobre el consumo calculado más las expansiones, cálculo que debe ser controlado también por el interventor e informado, pero no se observa los informes de interventoría ni se evidencian la autonomía de verificar las cantidades de fallas en la operación de las luminarias y confrontar los resultados velando por los intereses del municipio.

Con respecto al Mantenimiento:

Según el contratista, se aplican inspecciones diurnas y nocturnas y el mantenimiento se hace a través de una serie diagnósticos que conllevan diferenciar entre Preventivo, Correctivo y programado pero no se observa programa detallado para esta actividad:

No se observó físicamente la programación o programa de mantenimiento preventivo y correctivo RETILAP 580.2.1 SOBRE EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO. En el cual se establece las técnicas de diagnóstico y las políticas

de operación y mantenimiento del sistema de Alumbrado Público para cumplir con la materialización de las acciones y condiciones controlables, por lo tanto no se conoce el cálculo del factor de mantenimiento (esquema de mantenimiento) con el cual se realiza la programación preventiva y correctiva conforme a las condiciones técnicas del RETILAP; sin embargo se registraron actuaciones de atención mediante los formatos diligenciados denominados de mantenimiento y operación.

Mantenimiento Preventivo:

Según el contratista EPSA tiene un inspector que visita periódicamente el estado de las luminarias pero no se evidencia el programa.

El mantenimiento Correctivo:

Según las fichas técnicas de solicitudes, se está realizando con base en las peticiones las cuales consiste en reparar las luminarias que están apagadas en la noche, encendidas en el día, en corto, denunciadas en mal estado, accidentadas o presenten algún problema, por lo cual la atención se hace en términos de la orden de trabajo, sin embargo esta atención no evidencia informes que tengan en cuenta las deficiencias en los rangos de variación de tensión en el servicio de energía eléctrica, tampoco se observa informes de medición puntual de la tensión y luminosidad para mirar los valores en las diferentes horas de funcionamiento del servicio de alumbrado y aplicar los correctivos para el normal funcionamiento.

El mantenimiento Programado:

No se observa informes ni programa de este tipo de mantenimiento.

Conclusión:

Dentro de las condiciones técnicas no se evidencia un sistema de consulta a través de la web ni un sistema geo-referenciado a implementar con relación al atemperamiento del reglamento RETILAP Sección 580; así mismo no se observaron mediciones eléctricas en diferentes puntos de la red de los perfiles de tensión y niveles de armónicos y no se evidenciaron planos con los puntos y nodos que referencian mediciones.

No se observan los informes sobre las mediciones fotométricas para establecer parámetros de uniformidad general de niveles de luminancia/iluminancia de la

calzada y uniformidad longitudinal sobre la calzada que permitan medir la calidad de la iluminación y tampoco se observaron fichas técnicas de las luminarias.

En la solicitud de atención queda registro del mantenimiento preventivo y correctivo debido a que este se anota para ser atendido, por lo cual se interviene el estado de la luminaria y se aprovecha para realizar estos tipos de mantenimiento, instalaciones, reparaciones y otros según la relación de solicitudes pero no se observa el programa.

Con respecto a la Administración:

El plan de expansión del alumbrado público se socializó por parte de la EPSA y el municipio en concordancia con la interventoría, está relacionado con el artículo 5° del Decreto 2424 de 2006 que contempla entre otros la expansión en la parte rural y urbana del municipio como se vio anteriormente, a nivel de factibilidad y armonización con el plan de ordenamiento territorial y con los planes de expansión de otros servicios públicos, en cumplimiento de las normas técnicas y las alternativas de cumplimiento del programa URE de uso eficiente de energía que para tal efecto expide el Ministerio de Minas y Energía.

La expansión aquí tomada se extrajo de los registros de las solicitudes que lleva EPSA como ejercicio durante el año 2014 y la clase de luminarias a utilizar, detalles y propuesta de implementación técnica de elementos que cumplen con la norma, sin embargo carece de valoración de costos que permitan tener un panorama viable a los Planes del servicio de alumbrado público de conformidad con lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley 143 de 1994.

Hallazgo Administrativa No. 04

No se tiene un programa de mantenimiento preventivo planeado, debido a que no existe un criterio organizado para este mantenimiento, las acciones preventivas se hacen de forma subjetiva, de acuerdo al orden de las solicitudes y quejas.

Lo anterior no permite identificar de manera preventiva las causas de fallas potenciales del sistema y prevenir su ocurrencia mediante la utilización de técnicas de diagnóstico y administrativas.

El presente Hallazgo se fundamenta en el formato de atención a solicitudes como plan de mantenimiento realizado por el concesionario.

CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO TECNICO DE ALUMBRADO PÚBLICO RETILAP

Incluyendo al Contratista concesionario EPSA, y la Interventoría y la EPSA como prestadora del servicio de energía en cumplimiento de las especificaciones técnicas de alumbrado Público que se deben cumplir y en desarrollo del servicio de Alumbrado público se observó lo siguiente:

- Se habla de un programa de mantenimiento preventivo, correctivo y programado de acuerdo a la sección RETILAP 580.2.1 pero no se evidencia su información.
- No se observaron planos de la Red eléctrica que identifique cual es el trabajo a desarrollar. RETILAP 550, 610.6
- No se observó diseño de ubicación de luminarias dentro un plano de red eléctrica RETILAP 550, 610.6
- No se observan diseños Fotométricos y estudios periódicos de iluminación del alumbrado RETILAP 520.1
- No se observa evaluación de costos RETILAP 610.7
- No se evidencia sobre el sistema geo-referenciado que habla la norma RETILAP 610.6, 580.1, 700.2.
- Actualmente no se evidencia la página del concesionario con respecto a las atención a quejas y reclamos la cual debe de colgarse en plataforma web, y el sistema geo-referenciado RETILAP 580.1

Conclusión: No se observó la información sobre lo anterior, por lo tanto en estas actividades no se desarrolla el RETILAP.

ACTIVIDAD DE REPOSICIÓN DE LUMINARIAS

La infraestructura se encuentra modernizada, en razón a que las luminarias constantemente están siendo reemplazadas a sodio de alta presión, lo cual se traduce inicialmente en ahorro a los consumos exagerados de energía que se realizaron antes de la repotenciación que fue el comienzo del contrato de prestación del A.O.M. alumbrado público; sin embargo hasta la fecha los únicos ahorros de energía son los controles que pudieron hacer sobre las luminarias

encendidas durante la jornada del día y el control que pueda ejercer sobre la iluminancia para evitar cambios innecesarios.

4.2.1.2 Factor: Legalidad

Se realizó la evaluación del cumplimiento de las normas presupuestales y las asociadas al impuesto del alumbrado público, determinando que es **Con Deficiencias**.

De igual carácter se determinó por parte de la comisión auditora, publicar como se detalla en el presente informe.

Cuadro No. 08

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD DE JAMUNDÍ			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	88,5	0,40	35,4
De Gestión	39,7	0,60	23,8
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	59,2

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal – EGF
Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior se establece en que la entidad posee un manual de procedimientos para el área de contratación, donde no se realizan las etapas contractuales conforme a las normas, demostrando una serie de anomalías, se verán reflejadas en el cuerpo del informe.

Por parte del acatamiento de normas financiera en materia del servicio de alumbrado público la entidad cumple las disposiciones esenciales para su adecuado funcionamiento. (Ver cuestionario).

Cuadro No. 09

TOTAL CUMPLIMIENTO LEGALIDAD FINANCIERA		88,5	Observación
LEGALIDAD FINANCIERA			
Criterio	Puntaje Atribuido		
Cumplimiento normas contables			
Resolución 357 Julio-23-2008	2		
Resolución 354 Septiembre-5-2007	2		
Cumplimiento normas presupuestales			
Decreto 841 de 1990, Reglamenta la Ley 38 de 1989	1		
Decreto 111 Enero-15-1996	2		
Decreto 2424 de 2006, Art. 4	2		
El municipio elabora un plan anual del servicio de alumbrado público que contemple entre otros la expansión del mismo, a nivel de factibilidad e ingeniería de detalle, cumpliendo con las normas técnicas y de uso eficiente de energía.	2		
Decreto 2424 de 2006, Art. 11	2		
Ley 142 de 1994, servicios públicos domiciliarios en sus artículos 5 y 6	2		
Ley 143 de 1994 Por la cual se establece el régimen para la generación, interconexión, transmisión, distribución y comercialización de electricidad en el territorio nacional: en sus Artículos 44, 61, 62, 63 y 64	2		

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal – EGF

Elaboró: Equipo Auditor

4.2.1.3 Factor: Control Fiscal Interno

El artículo 9° de la ley 87 de 1993 a las oficinas de Control Interno, en calidad de componente del sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, le efectuó el encargo de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los demás controles, asesorando a la dirección en continuidad del proceso administrativo, la revaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos. No obstante, de los resultados de la auditoría se logró establecer que el ejercicio de las funciones de la oficina de Control Interno, presentó debilidades en relación con los mecanismos de control implementados por la administración, en particular con la prestación del servicio de alumbrado público.

Se emite una opinión **Con Deficiencia** 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, presentó un porcentaje del 59,2% con una calificación Con Deficiencia.

Cuadro No. 10

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	68,4	0,30	20,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	55,3	0,70	38,7
TOTAL		1,00	59,2

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal – EGF

Elaboró: Equipo Auditor

Hallazgo Administrativa No. 05

La oficina de Control Interno, presentó debilidades en relación con los mecanismos de control que debe implementar la administración respecto a la prestación del servicio de alumbrado público debido a:

- Ausencia de políticas, procedimientos y controles para realizar seguimiento al recaudo del Impuesto de Alumbrado Público IAP y a la prestación del servicio de Alumbrado Público AP.
- No se tiene identificado los riesgos propios en la prestación del servicio de alumbrado público.
- No se cuenta con indicadores que permitan medir la efectividad de los controles aplicados y del resultado de la gestión del servicio de alumbrado público.

Esta situación puede conllevar a la materialización de riesgos en la prestación de servicios y la no ejecución de los recursos puestos a disposición del sistema de alumbrado público de forma eficiente.

4.3 CONTROL FINANCIERO

4.3.1 Factores Evaluados.

La auditoría dentro de este componente, contiene el análisis realizado al factor Gestión Financiera, cuyo resultado se describen a continuación:

4.3.1.1 Factor: Gestión presupuestal

La Alcaldía Municipal de Jamundí Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1.996 y la ley 819 de 2003, los cuales regulan la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición de gasto público social.

Para la vigencia 2014, el presupuesto fue aprobado mediante acuerdo No. 0366 del 20 de diciembre de 2013, el cual incluye la partida presupuestal (sin situación de fondos) de alumbrado tal como se detalla a continuación:

El Municipio de Jamundí es el responsable de la prestación del servicio de Alumbrado Público de manera directa o indirecta. Se confirmó que el municipio creó la apropiación presupuestal de ingresos y gastos para el año 2014, por valor de **\$3.048.653.905**, sin situación de fondos, correspondiente al impuesto de alumbrado público que está consagrado en el artículo 4º del decreto 2424 del 18 de julio del año 2006. (Ver Cuadro).

Ejecución Ingresos

Cuadro No. 11

Nombre	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	%
Alumbrado Público SSF	\$ 2.026.793.344	\$ 3.048.653.905	\$ 3.048.653.905	100
<i>Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Alcaldía Municipal Jamundí 2014</i>				

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Ejecución de Egresos

Cuadro No. 12

Nombre	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Obligaciones	%
Alumbrado Público SSF	\$ 3.048.653.905	\$ 3.048.653.905	\$ 3.048.653.905	100
<i>Fuente: Ejecución Presupuestal de Egresos Alcaldía Municipal Jamundí 2014</i>				

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Es de aclarar que por medio de los decreto No. 294 del 20 de octubre por \$165.196.612, No. 301 del 23 de octubre por \$266.195.842 y No. 342 del 22 de diciembre del 2014 por \$590.468.107, se adiciono unos recursos presupuestales de ingresos y de gastos del municipio, por valor mayor recaudado en el servicio de alumbrado público, para así finalizar la vigencia fiscal 2014, con un presupuesto definitivo de \$3.048.653.905.

Analizados los diferentes momentos de programación, elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto, se concluye que están acordes a la normatividad vigente.

Por lo anterior se emite una opinión **Eficiente** con un puntaje atribuido de **86,4%** para la vigencia 2014.

Cuadro No 13

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL DE JAMUNDÍ	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	86,4
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	86,4

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal – EGF

Elaboró: Equipo Auditor

4.3.1.2 Factor: Gestión financiera

La alcaldía Municipal de Jamundí Valle no tiene bajo su control el modelo financiero pactado en el contrato No. 138 de 1997; por lo anterior se realiza el siguiente análisis fundamentado en los ingresos y costo reportado por la entidad “EMPRESAS DE ENERGÍA DE EL PACIFICO S.A E.S.P EPSA E.S.P”, contenido en la información suministrada y que reposa en la Secretaria de Hacienda.

A continuación distinguiremos los costos e ingresos facturados por la prestación del servicio:

Ingresos

A continuación distinguiremos los costos e ingresos facturados por la prestación del servicio que hace EPSA E.S.P, donde se observan que los ingresos recaudados frente a lo equivalente de la tarifa de alumbrado público por la EPSA E.S.P, según contrato **No. 138/97** del Municipio de Jamundí Valle, conforme lo establece el artículo 9 del decreto 2424 de 2006. “Los Municipios o distritos que hayan establecido el impuesto de alumbrado público podrán cobrarlo en las facturas de los servicios públicos, únicamente cuanto éste equivalga al valor del costo en que incurre por la prestación del mismo. La remuneración de los prestadores del servicio de alumbrado público deberá estar basada en costos eficientes y podrá pagarse con cargo al impuesto sobre el servicio de alumbrado público que fijen los municipios o distritos.” (Ver Cuadro).

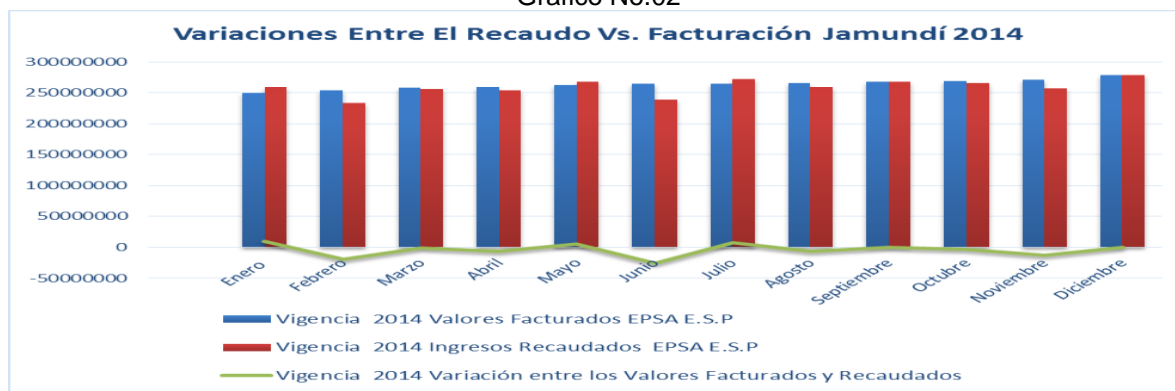
Cuadro No. 14

ALCALDÍA MUNICIPAL DE JAMUNDÍ VALLE DEL CAUCA			
Meses	Vigencia 2014		
	Valores Facturados EPSA E.S.P	Ingresos Recaudados EPSA E.S.P	Variación entre los Valores Facturados y Recaudados
Enero	249.367.212	258.885.497	9.518.285
Febrero	253.575.376	233.952.778	(19.622.598)
Marzo	258.148.114	256.593.215	(1.554.899)
Abril	259.876.737	253.716.572	(6.160.165)
Mayo	262.593.539	267.907.874	5.314.335
Junio	264.281.035	238.612.021	(25.669.014)
Julio	264.725.693	272.565.614	7.839.921
Agosto	266.068.163	259.029.866	(7.038.297)
Septiembre	268.317.210	268.317.210	-
Octubre	269.322.870	266.195.842	(3.127.028)
Noviembre	270.950.928	257.676.910	(13.274.018)
Diciembre	278.622.880	278.622.880	-
Total Facturado	3.165.849.757		
Total Recaudado		3.112.076.279	
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Jamundí Valle			

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Se observa en el cuadro anterior que el valor pendiente a recaudar en los meses de febrero, marzo, abril, junio, agosto, octubre y noviembre del año 2014 fue de **(\$76.446.019)**, mientras que en los meses de enero, mayo y julio del 2014, registra mayor recaudado de **\$22.672.541**.

Grafico No.02



Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Se observa en la anterior grafica que los valores totales facturados fueron de \$3.165.849.757, frente a los totales valores recaudados fueron de \$3.112.076.279, quedando un saldo pendiente al final de la vigencia de **(\$53.773.478)**, teniendo presente que la administración municipal no es el encargado de realizar el recaudo del impuesto del alumbrado público, sino la EPSA E.S.P.(Ver Cuadro).

Cuadro No. 15

Total Facturado Por EPSA E.P.S	3.165.849.757
Total Recaudado EPSA E.S.P	3.112.076.279
Saldo	(53.773.478)
Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Jamundí Valle	

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Hallazgo Administrativa No. 06

La administración Municipal Jamundí desconoce el valor total en el ingreso por concepto de Impuesto de Alumbrado Público, debido a que no realiza seguimiento y control a los recaudos realizados por la Empresas De Energía Del Pacífico S.A E.S.P EPSA E.S.P, entidad encargado del recaudo de este impuesto de conformidad con lo pactado en el contrato 138 de 1997.

Lo anterior genera que exista ausencia de información para la toma de decisiones de tipo financiera en desarrollo del contrato, constituyéndose en un riesgo para la materialización de un desequilibrio en contra del municipio.

Lo anterior se fundamenta en las obligaciones pactadas en el contrato No. 138/1997.

Cartera del Alumbrado Público

El Municipio de Jamundí ha ido depurado la cartera del impuesto de alumbrado público, de manera significativa en las vigencias fiscales 2013 y 2014, pero siguen clientes morosos, indicando que el cobro de la cartera debe ser más efectivo. (Ver Cuadro).

Cuadro No. 16

ALCALDÍA MUNICIPAL DE JAMUNDÍ VALLE					
Vigencias Fiscales					
	2012		2013		2014
Valores	167.784.194		6.404.103		7.303.981
Total General					181.492.278
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Jamundí Valle 2014					

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Hallazgo Administrativo No. 07

Durante la vigencia 2014 el municipio de Jamundí Valle, no adelanto gestión de cobro respecto de la cartera del impuesto de alumbrado público. Situación que incumple la prevalencia del interés general, en cuanto a dichos recursos que se necesitan para cumplir efectivamente con la prestación de este servicio, debido a la falta de control y vigilancia por parte del municipio. Igualmente la gestión de cobro es pequeña que está en cabeza de la secretaria de hacienda quien debe ejecutar esta labor, así incrementan los ingresos de este impuesto y reduce la cartera moroso.

Lo anterior, debido a falta de gestión para asumir directamente el recaudo o la contratación del mismo; lo que genera menores ingresos del impuesto de alumbrado público.

Consumo del Alumbrado Público

El municipio y la empresa de energía acuerdan una tarifa de suministro, con el fin de tener certeza cuál es el consumo de energía eléctrica del municipio de Jamundí, que destina al alumbrado público, donde se presentan unas variables altas en los meses de junio, octubre, noviembre y diciembre de la vigencia 2014, comparado con los demás meses. (Ver Cuadro)

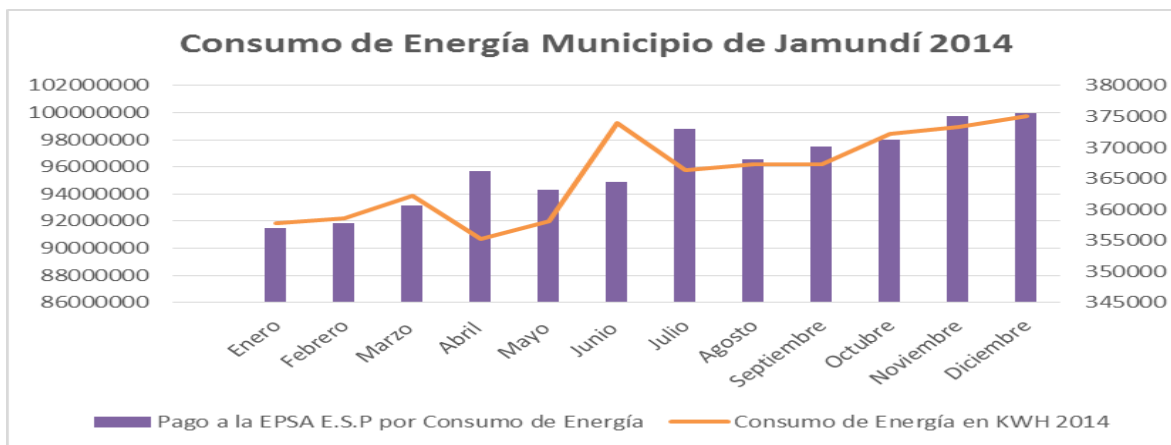
Cuadro No. 17

Meses	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Pago a la EPSA E.S.P por Consumo de Energía	91.462.090	91.827.310	93.136.790	95.722.030	94.278.880	94.893.990	98.770.580	96.561.960	97.482.520	97.988.280	99.709.670	99.946.070
Consumo de Energía en KWH 2014	357.810	358.539	362.298	355.283	358.051	373.932	366.401	367.356	367.356	372.168	373.360	375.065
Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía de Jamundí Valle												

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Grafica No. 03



Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí
Elaboró: Equipo Auditor

Se puede verificar en la anterior gráfica que el suministro de energía eléctrica creció durante toda la vigencia 2014, pasando de un consumo de 357.810 kwh a 375.065 kwh, obteniendo un aumento en el consumo de 17.255 kwh para la vigencia auditada, que corresponde a un aumento del **4,60%** del consumo de energía y un valor que se debita la EPSA E.S.P de **\$1.151.780.170**, quien es la encargada de la facturación, recaudo y abastecimiento del servicio del alumbrado público, en el contrato No. 008./98 (PE 0017BIS de 1998), que cumple con lo que se establece la resolución 043 del 23 de octubre del año 1995 en su artículo 1º, en unos de sus puntos **“*Suministro. Es la cantidad de energía eléctrica que el municipio o distrito contrata con una empresa de servicios públicos para dotar a sus habitantes del servicio de alumbrado público*”.**

La Inversión

La alcaldía municipal de Jamundí suscribió un contrato de alumbrado público **No. 137/98** del 4 de septiembre de 1997, el cual va ejecutar las acciones para la modernización, expansión del sistema de alumbrado público y prestación del servicio al municipio, estableció una inversión inicial de **\$ 1.033.675.274**, pagadas de la siguiente forma. (Ver cuadro)

Cuadro No. 18

Meses	INVERSIÓN
Enero del 1998	172.279.212
Febrero del 1998	172.279.213
Marzo de 1998	172.279.213
Abril de 1998	172.279.213
Mayo de 1998	172.279.213
Junio de 1998	172.279.213
Total Inversión Inicial	1.033.675.277
<i>Fuente: Secretaría de Hacienda Mpio de Jamundí 2014</i>	

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Inventarios

El municipio de Jamundí Valle, tiene unos inventarios pertenecientes al sistema de alumbrado público relacionados de la siguiente manera: (Ver Cuadro).

Cuadro No. 19

ALCALDIA MUNICIPAL DE JAMUNDÍ			
Inventario de Activos Alumbrado Público			
Item	Descripción	Cantidades	Valor
1	Postes	1018	587.367.196
2	Transformadores	32	62.432.680
3	Luminarias	7291	2.991.674.240
4	Cables	22500	202.490.000
5	Reveladores	14	3.500.000
Costo Total del Inventario			3.847.464.116
<i>Fuente: Almacenista General Municipio de Jamundí 2014</i>			

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Deuda del Alumbrado Público

Mediante información suministrada por la Contadora del Municipio de Jamundí Valle, no presenta deuda por pagar por concepto del Servicio de Alumbrado Público a la EPSA E.S.P, donde revisados los registros y saldo contables a

diciembre 31 de 2014, la *EPSA E.S.P*, tienen unos excedentes por devolver al municipio de **\$1.290.157.370**.

Hallazgo Administrativo No. 08

Se evidencia que los saldos y reportes contables propios de la Alcaldía Municipal, frente a los informes y saldos expuestos por la empresa de energía *EPSA E.P.S*, no son razonables con la realidad, presentando una inconsistencia de **\$73.764.554**, valor mayor registrada en la contabilidad de la administración municipal. Incumpliendo lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, principios contables como lo indica sus artículos 116. Registro, 118. Asociación y 122. Revelación. Lo anterior demuestra una inseguridad para el manejo de dichos excedentes. (Ver Cuadro)

Cuadro No. 20

		Saldos a 31 de Diciembre del 2014			
Excedente Registros Contables			Excedente en Bancos de la EPSA		
1.290.157.370				1.216.392.816	
Diferencia		73.764.554			
<i>Fuente: Secretaría de Hacienda de Jamundí 2014</i>					

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Costos en la Prestación del Servicio de Alumbrado Público

La Facturación, recaudo y custodia del impuesto de alumbrado público del Municipio de Jamundí Valle, lo efectúa a través de un tercero "*EPSA E.S.P*", tal como lo establece la resolución CREG 005 de 2012, el cual está demostrado por los subsiguientes elementos. (Ver Cuadro).

Cuadro No. 21

JAMUNDÍ ALUMBRADO PÚBLICO 2014												
Meses	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RECAUDADO 2014	258.885.497	233.952.778	256.593.215	253.716.572	267.907.874	238.612.021	272.565.614	259.029.866	268.317.210	266.195.842	257.676.910	278.622.880
PAGO ENERGIA EPSA	91.462.090	91.827.310	93.136.790	95.722.030	94.278.880	94.893.990	98.770.580	96.561.960	97.482.520	97.988.280	99.709.670	99.946.070
CUENTA DE AHORROS EPSA	167.423.407	142.125.468	163.456.425	157.994.542	173.628.994	143.718.031	173.795.034	162.467.906	170.834.690	168.207.562	157.967.240	178.676.810

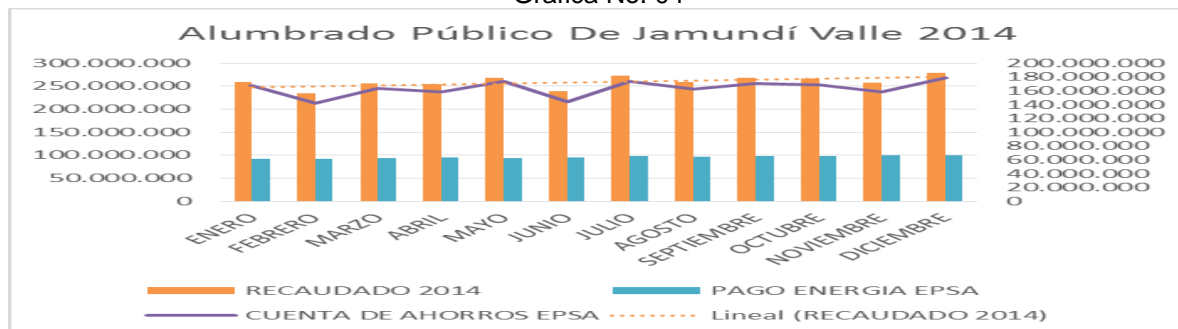
Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía Municipal de Jamundí 2014

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Se observa en el cuadro anterior que la *EPSA E.S.P*, durante toda la vigencia 2014 se recaudó **\$ 3.112.076.279**, teniendo en cuenta que los meses de julio y diciembre fueron los meses de mayor recaudo en el impuesto y servicio de alumbrado público, el valor percibido de excedentes durante el año 2014 fue de **\$449.594.113**, que están en poder de la *EPSA E.S.P*, en unas de sus cuentas bancarias, desde que se inició el contrato en el año 2003, con un saldo total de excedentes a 31 de diciembre del 2014 de **\$1.216.392.816**, según informe económico que entrega la *EPSA E.S.P* cada mes.

Grafica No. 04



Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Se logra establecer en la anterior gráfica que los valores recolectados por la *EPSA E.S.P*, frente a los remanentes que reposan en alguna de las cuentas de ahorros o cuentas corrientes de la entidad, fueron bajos en los meses de febrero, junio y noviembre de la vigencia auditada 2014.

Hallazgo Administrativo No. 09

Se evidencia que la información registrada en presupuesto de la vigencia 2014 no es acorde con la realidad, presentando una diferencia de \$117.195.852, debido a que se registró menor valor en la partida Alumbrado Público con respecto al reporte de la facturación que remitió la por la empresa de energía EPSA E.P.S de Jamundí.

Lo anterior genera incertidumbre sobre los valores ejecutados en el ingreso y en el gasto, debito a falta de gestión para asumir directamente el recaudo del impuesto de alumbrado público. (Ver cuadro).

Cuadro No. 22

Saldos a 31 de Diciembre del 2014			
Registro Contable		Facturas de la EPSA E.S.P	
3.048.653.905		3.165.849.757	
Diferencia			117.195.852

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Jamundí 2014

Fuente: Alcaldía Municipal Jamundí

Elaboró: Equipo Auditor

Gestión Financiera

La alcaldía Municipal de Jamundí Valle, aplica los siguientes indicadores financieros a los estados contables que se emplean como: razón corriente, capital de trabajo, endeudamiento entre otros, se emite una opinión **Eficiente** para la vigencia auditada 2014 con un puntaje atribuido de **90,9%**, con soporte en los siguientes resultados:

Cuadro No. 23

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA DE JAMUNDÍ	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	90,9
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	90,9

Con deficiencias		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz Evaluación Gestión Fiscal – EGF

Elaboró: Equipo Auditor

5. ANEXOS

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO									
VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>EL Plan de Desarrollo Municipal de <i>Jamundí</i> 2012 - 2015 “Prosperidad Municipal”, y en los Planes de Acción por dependencias, no tienen contemplado de manera puntualizada el tema de la prestación del servicio del alumbrado público (planes, programas, proyectos, acciones o actividades relacionadas con el sistema de Alumbrado Público).</p> <p>Situación que se origina, porque la administración municipal no ha identificado las diferentes actividades correspondientes a la administración del Alumbrado Público, no ha analizado las relaciones que estas guardan entre sí, tampoco ha identificado los riesgos que</p>	<p>Si existe el proceso de planeación que corresponde al Plan Desarrollo 2012 – 2015 y el cual está integrado al Plan Indicativo ajustado 2012 – 2015. Programa 3.12 alumbrado Publico</p> <p>Subprograma:</p> <p>1.12.1 Administración, operación, mantenimiento, expansión y modernización de redes para mejorar cobertura y calidad de la prestación del servicio de alumbrado público en la zona rural. Municipio Jamundí.</p> <p>1.12.2 Administración, operación, mantenimiento, expansión y modernización de redes para mejorar cobertura y calidad de la prestación del servicio de alumbrado público en la zona Urbana. Municipio Jamundí.</p>	<p>El equipo auditor considera que si bien es cierto se contempla el Programa “Alumbrado Público” en el Plan de Desarrollo 2012-2015, no se observó en los Planes de Acción por dependencias, el desarrollo de las actividades propias del sistema de alumbrado público, esto es, contratos de Concesión, interventoría, suministro de energía, facturación y Recaudo y fiducia.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se deja en firme el hallazgo, para el Plan de Mejoramiento.</p>	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>puedan generar un impacto considerable en la satisfacción de las necesidades y expectativas de calidad de los usuarios.</p> <p>Esto conlleva a que la administración municipal no mide y desconoce el impacto que generó ejecutar obras en el sistema de alumbrado público a través del Contrato de Concesión, ni el mejoramiento social que en virtud de la prestación del Alumbrado Público realizó en el Municipio.</p> <p>Lo anterior se fundamenta en que los Planes de Desarrollo que elaboran las entidades territoriales (herramienta de planificación estratégica), pretenden asegurar el uso eficiente de los recursos del</p>	Se anexa certificación Secretaria de Planeación Municipal (un folio)							

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO									
VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	Sistema de Alumbrado Público (IAP)								
2	El proceso precontractual que dio lugar a la suscripción del contrato del sistema de alumbrado público número 008 de 1.998 PE 0017 BIS de 1.998 en el municipio de Jamundi, se procesó y se realizó con una selección, tipología, y normatividad equivocada,(Administración, Operación, Mantenimiento) porque la naturaleza jurídica no es la acorde en la regulación del estatuto general de la contratación pública, la cual es contrato de concesión y selección por licitación pública, es de obligatorio cumplimiento, lo que dio lugar a transgredir el principio de transparencia del estatuto de la contratación pública, lo que llevo a	El contrato en su momento (1998) lleno los requisitos determinados en la norma para el tipo de servicios ofertados, no obstante, posterior a la firma de este emanaron sendas normas que obligaron a realizar procesos de ajustes a dicho contrato y los cuales las administraciones anteriores no ejecutaron. Desde el año 2013, la administración actual (2012-2013) vino solicitando a la EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO EPSA S.A. E.S.P. el atemperamiento a la norma o a la liquidación del mismo, acciones que conllevaron a la liquidación anticipada del contrato en mención. Se anexa copia comunicación entre la EPSA y el MUNICIPIO DE JAMUNDI. Siete (07) folios.	La entidad responde que el contrato observado lleno los requisitos determinados en la norma para el tipo de servicios ofertados, lo que la contraloría observa en el contrato, es que este no realizo el procedimiento determinado en la norma, cual es para este contrato la Ley 80 de 1.993, específicamente, la regla general que es la licitación pública, que no se seleccionó de esta manera al contratista en este proceso contractual, lo mismo referente a que este contrato debe referirse a una concesión, la cual no contemplo la cláusula de reversión, obligatoria para este tipo de contratos; lo	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	infringir presuntamente la Constitución política en su artículo 209, Ley 80 de 1.993 en su artículo 24, Ley 734 de 2.002 en su artículo 34 numeral 1.		que sí es cierto en la respuesta es que las administraciones que han pasado no se atemperaron a los cambios normativos que se han venido dando en la reglamentación de este sistema de alumbrado público, además se evidencio que la Contraloría General de la República en su informe que acogió vigencias desde el año de 1.998, hasta el año 2.012, dejo un hallazgo administrativo con connotación disciplinaria referente a esta misma situación. Por lo tanto el hallazgo igualmente queda en firme pero con connotación administrativa para plan de mejoramiento.						
3	La carpeta contractual del contrato de interventoría no	Los documentos del proceso interventor existen y se anexan	La entidad anexa lo anunciado en su derecho de	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	estaba foliada, ni tampoco se encontraban todos los documentos del proceso interventor, por existir desorden documental en el registro de la carpeta, lo que puede dar lugar a la pérdida de documentos importantes del proceso de ejecución del sistema de alumbrado público, como lo indica la norma general de archivo.	en trescientos setenta y cinco (375) folios.	contradicción, pero lo que la entidad tiene que entender, es que la observación no está referida a que los documentos del contrato de interventoría estaban perdidos, lo que se observó, era que no estaba foliada la carpeta contractual, como tampoco que sus documentos soportes se encontraban archivados en dicha carpeta, lo que no se subsana con la respuesta, ni con el anexo en dichos documentos, lo que se le dice a la entidad es que estos documentos deben reposar en la carpeta contractual, los cuales no estaban en ella, y el anexo que se hace en el derecho de contradicción, no demuestra la foliación de la carpeta, como tampoco la						

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS									
AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO									
VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			incorporación de los documentos a ella, por lo tanto el hallazgo queda en firme para plan de mejoramiento.						
4	<p>No se tiene un programa de mantenimiento preventivo planeado, debido a que no existe un criterio organizado para este mantenimiento, las acciones preventivas se hacen de forma subjetiva, de acuerdo al orden de las solicitudes y quejas.</p> <p>Lo anterior no permite identificar de manera preventiva las causas de fallas potenciales del sistema y prevenir su ocurrencia mediante la utilización de técnicas de diagnóstico y administrativas.</p> <p>La presente observación se fundamenta en el formato de</p>	Existe un Protocolo correspondiente a los riesgos y acciones preventivas con respecto al Alumbrado Público.	Verificando la respuesta de contradicción se revisó el CD anexo, sin embargo no se trata del mapa de riesgos ni la valoración sino de la programación física de las actividades de mantenimiento preventivo del alumbrado público. Lo anterior no satisface el hallazgo y queda en firme para plan de mejoramiento	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	atención a solicitudes como plan de mantenimiento realizado por el concesionario.								
5	<p>La oficina de Control Interno, presentó debilidades en relación con los mecanismos de control que debe implementar la administración respecto a la prestación del servicio de alumbrado público debido a:</p> <p>Ausencia de políticas, procedimientos y controles para realizar seguimiento al recaudo del Impuesto de Alumbrado Público IAP y a la prestación del servicio de Alumbrado Público AP.</p> <p>No se tiene identificado los riesgos propios en la prestación del servicio de alumbrado público.</p>	<p>La oficina de control interno cuenta con un protocolo correspondiente a los riesgos y acciones preventivas con respecto al Alumbrado Público.</p> <p>En el punto número cuatro se anexa protocolo correspondiente a los riesgos y acciones preventivas con respecto al alumbrado público en CD.</p>	<p>Conforme lo expresado por la entidad, el equipo auditor considera que lo expuesto no subsana el hallazgo en su totalidad.</p> <p>Aunque la entidad presentó un protocolo correspondiente a los riesgos y acciones preventivas al proceso "EQUIPAMIENTO URBANO Y RURAL", La debilidad que presenta el sistema de control interno, tiene su objeto a la falta de Ausencia de políticas claras, procedimientos, control y seguimiento, identificación de riesgos e indicadores,</p>	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>No se cuenta con indicadores que permitan medir la efectividad de los controles aplicados y del resultado de la gestión del servicio de alumbrado público.</p> <p>Esta situación puede conllevar a la materialización de riesgos en la prestación de servicios y la no ejecución de los recursos puestos a disposición del sistema de alumbrado público de forma eficiente.</p>		<p>que permita a la Administración Municipal medir la gestión del servicio de Alumbrado Público y su impacto.</p> <p>Este Proceso debe estar monitoreado constantemente, bajo los mecanismos adoptados antes mencionados, para prestar un buen servicio a favor de la comunidad.</p> <p>Por lo anteriormente expuesto, se deja en firme el hallazgo para el Plan de Mejoramiento.</p>						
6	La administración Municipal Jamundí desconoce el valor total en el ingreso por concepto de Impuesto de Alumbrado Público, debido a que no realiza seguimiento y	La administración Municipal conforma antes de elaborar el Presupuesto anual de Inversiones y Gastos, los comités de seguimiento con el objetivo de evaluar los ingresos,	No se acepta la respuesta de la entidad, debido a que anexan información que dentro del proceso auditor se allego, todo esto por falta de una debida planeación y	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>control a los recaudos realizados por la Empresas De Energía Del Pacifico S.A E.S.P EPSA E.S.P, entidad encargado del recaudo de este impuesto de conformidad con lo pactado en el contrato 138 de 1997.</p> <p>Lo anterior genera que exista ausencia de información para la toma de decisiones de tipo financiera en desarrollo del contrato, constituyéndose en un riesgo para la materialización de un desequilibrio en contra del municipio.</p> <p>Lo anterior se fundamenta en las obligaciones pactadas en el contrato No. 138/1997.</p>	<p>en este caso, del IAP y proyectar en concordancia al Decreto 0111 de 1996 los presupuestos para la vigencia siguiente. Frente a lo anterior se demuestra en los Acuerdos 017 de noviembre de 2012 y 013 de noviembre de 2013, donde se aprueban los presupuestos 2013 y 2014 que se encuentran proyectados los recursos del IAP tanto del presupuesto de Ingresos como del presupuesto de gastos. Dichos recursos fueron manejados sin situación de fondos en la parte presupuestal y financiera.</p> <p>Se anexa Acuerdo 017 de noviembre 30 de 2012 en cuatro (04) folios y Acuerdo G013 de noviembre de 2013 en veintiún (21) folios.</p>	ejecución presupuestal, por lo anterior de deja en firme el hallazgo y se lleva la plan de mejoramiento.						
7	Durante la vigencia 2014 el municipio de Jamundí Valle,	Es importante anotar que el Municipio desde 1997 tiene el	No se acepta respuesta de la entidad ni los respectivos	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>no adelanto gestión de cobro respecto de la cartera del impuesto de alumbrado público. Situación que incumple la prevalencia del interés general, en cuanto a dichos recursos que se necesitan para cumplir efectivamente con la prestación de este servicio, debido a la falta de control y vigilancia por parte del municipio. Igualmente la gestión de cobro es pequeña que está en cabeza de la secretaria de hacienda quien debe ejecutar esta labor, así incrementan los ingresos de este impuesto y reduce la cartera moroso.</p> <p>Lo anterior, debido a falta de gestión para asumir directamente el recaudo o la contratación del mismo; lo</p>	<p>contrato de facturación del IAP con la EMPRESA DE ENERGÍA DEL PACIFICO EPSA S.A. E.S.P. que suministra la energía para el alumbrado público. Esta facturación se hace anexa a la factura del cobro de energía lo que permite tener una muy baja cartera del cobro de este impuesto, la cual se reporta de manera bimensual por el operador al Municipio. Desde el 2014 la Administración Municipal conformó un grupo especializado de Rentas el cual viene realizando las acciones pertinentes para hacer la recuperación de los dineros adeudados.</p> <p>Se anexa Certificación emanada por la Secretaría de Hacienda Municipal. En Un (01) folio.</p>	<p>anexos, ya que fueron allegados en el proceso auditor, y la secretaria de hacienda no hace el seguimiento y el debido cobro y se aumenten los ingresos. Por lo anterior se deja en firme el hallazgo y se lleva al plan de mejoramiento.</p>						

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	que genera menores ingresos del impuesto de alumbrado público.								
8	Se evidencia que los saldos y reportes contables propios de la Alcaldía Municipal, frente a los informes y saldos expuestos por la empresa de energía EPSA E.P.S, no son razonables con la realidad, presentando una inconsistencia de \$73.764.554 , valor mayor registrada en la contabilidad de la administración municipal. Incumpliendo lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública, principios contables como lo indica sus artículos 116. Registro, 118. Asociación y 122. Revelación. Lo anterior demuestra una inseguridad para el manejo de dichos excedentes. (Ver en el cuerpo	El Municipio de Jamundí realizó las adiciones presupuestales respectivas en el rubro del Impuesto de Alumbrado Público. Vigencia 2014. Se anexa certificación Secretaria de Hacienda y Presupuesto	No se acepta la respuesta, debido que el municipio no hizo una planificación, revisión del presupuesto, teniendo como base los recaudos e informes que entrega la EPSA E.S.P, quien presta este servicio. Por consiguiente el hallazgo se deja en firma y se lleva al plan de mejoramiento.	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	del informe)								
9	<p>Se evidencia que la información registrada en presupuesto de la vigencia 2014 no es acorde con la realidad, presentando una diferencia de \$117.195.852, debido a que se registró menor valor en la partida Alumbrado Público con respecto al reporte de la facturación que remitió la por la empresa de energía EPSA E.P.S de Jamundí.</p> <p>Lo anterior genera incertidumbre sobre los valores ejecutados en el ingreso y en el gasto, debito a falta de gestión para asumir directamente el recaudo del impuesto de alumbrado público.</p>	<p>De acuerdo a las observaciones realizadas es pertinente aclarar que los valores presupuestados y ejecutados para la vigencia fiscal del 2014 por concepto de Impuesto sobre servicio de alumbrado público, tanto en ingresos como en gastos son:</p> <p>Ilustración 1</p> <p>ANEXO AL CUADRO RESUMEN</p> <p>De acuerdo a la ilustración 1 y 2 se puede observar que la ejecución tuvo un mayor valor ejecutado en cuanto al presupuesto inicial aprobado por el Honorable concejo Municipal, por tal motivo se realizaron adiciones al presupuesto</p>	<p>No se acepta respuesta de la entidad, ya que la información es fiel copia de la información entregada por el municipio, es de recordar que el municipio en la carta salvaguarda se compromete en sus 5 numerales que es responsabilidad del municipio la revelación de la información, aparte de la certificación que fue allegada por uno de los funcionarios de la secretaria de hacienda el día 14 de abril del 2015. Por ende se deja en firma el hallazgo y se lleva al plan de mejoramiento.</p>	X					

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mediante actos administrativos 0306-0342-0294-0301 los cuales anexo.</p> <p>Es de aclarar que la cifra reportada por el auditor en la observación 'administrativa 09 por \$3.048.653.905.00, difiere de lo registrado en los estados financieros del Municipio específicamente el Balance de prueba a Diciembre 31 del 2014 en donde se observa .que el valor real del impuesto sobre el servicio de alumbrado es \$3.511.206,520,00 el cual coincide con la ejecución presupuestal de ingresos (cuadro 1).</p> <p>Como podemos observar los registros encontrados en la parte contable y presupuesto coinciden.</p> <p>De acuerdo a lo anterior la diferencia entre el registro contable (\$3.511.206.520.00) y el valor facturado por la EPSA (3.165.849.757.00) es de</p>							

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>\$345.356.763.00 que se explica debido a que el recaudo que realiza la EPSA corresponde al valor facturado a las casas de habitación mediante el recibo del servicio de energía, mientras que el municipio realiza un recaudo adicional que pertenece al servicio de los lotes, el cual se cobra en la facturade impuesto predial. Por tal motivo la diferencia siempre existirá</p> <p>Se anexa:</p> <p>1.; Como prueba una factura de impuesto predial.</p> <p>2. Decreto No. 0294 del 20 de octubre de 2014: "POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONA AL PRESUPUESTO DE RENTAS y GASTOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI - VALLE PARA LA VIGENCIA FISCAL DE DOS MIL CATORCE :(2014) UNOS RECURSOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA." En seis (06)folios.</p> <p>3. Decreto No. 0301 del 23</p>							

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de octubre de 2014: "POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONA AL PRESUPUESTO DE RENTAS Y GASTOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI - VALLE PARA LA VIGENCIA FISCAL DE DOS MIL CATORCE (2014) UNOS RECURSOS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA." En Nueve (09)folios.</p> <p>4. Decreto No. 0306 del 28 de octubre de 2014: "POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONA AL PRESUPUESTO DE RENTAS y GASTOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI VALLE PARA LA VIGENCIA FISCAL DE DOS MIL CATORCE (2014) UNOS RECURSOS</p>							

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, y OTROS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA" En cinco (05) folios. 5. Decreto No. 0342 del 22 de diciembre de 2014: "POR MEDIO DEL CUAL SE ADICIONA AL PRESUPUESTO DE RENTAS y GASTOS DEL MUNICIPIO DE JAMUNDI- VALLE PARA LA VIGENCIA FISCAL DE DOS MIL CATORCE . (2014) UNOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, y OTROS DE DESTINACIÓN ESPECIFICA" En Ocho (08) folios .							
	TOTAL			9	0	0	0	0	\$0,00



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Ilustración 1

EJECUCION DE PRESUPUESTO DE INGRESOS DICIEMBRE 2014

ARTICULO	NOMBRE ARTICULO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO ADICIONES	PRESUPUESTO ACTUAL	TOTAL RECAUDO
110102.1	Impues.Sobre Serv.Alumbrado Publico	\$ 2,489,345,959.00	\$ 1,021,860,561.00	\$ 3,511,206,520.00	\$ 3,511,206,520.00

Excedentes de Vigencias anteriores	\$ 685,582,160.00
------------------------------------	-------------------

Total Ingresos	\$ 4,196,788,680.00
----------------	---------------------

EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE GASTOS DICIEMBRE 2014

codigo	NOMBRE ARTICULO	INICIAL	ADICIONES	TR.CREDITOS	TR.CCREDITOS	DEFINITIVO	COMPROMISOS ACUMULADOS
3107.001	Preinversion en Infraestructura	\$ 103,000,000.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 71,036,375.00	\$ 31,963,625.00	\$ 0.00
3107.002	Contruc,Adec, y Mant Infraes serv Public	\$ 515,000,000.00	\$ 685,582,160.00	\$ 0.00	\$ 514,977,222.00	\$ 685,604,938.00	\$ 0.00
3107.003	Mant Serv Alumbrado Publico	\$ 145,454,746.00	\$ 54,168,317.00	\$ 37,917,700.00	\$ 0.00	\$ 237,540,763.00	\$ 19,141,400.00
3107.004	Pago de Convenios o Contrato de Suminist	\$ 1,648,000,000.00	\$ 967,692,244.00	\$ 558,574,797.00	\$ 0.00	\$ 3,174,267,041.00	\$ 3,048,653,905.00
3107.006	Fortalecimiento de los Comites	\$ 24,893,555.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 24,893,555.00	\$ 1,950,360.00
3107.009	Mayores niveles de calidad y cobertura	\$ 52,997,658.11	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 10,478,900.00	\$ 42,518,758.11	\$ 0.00
	TOTAL	\$ 2,489,345,969	\$ 1,707,442,721	\$ 596,492,497	\$ 596,492,497	\$ 4,196,788,680	\$ 3,069,746,665

Anexo 2 Otros (relacionarlos si los hubiere)

- Modelo de Beneficio de Control Fiscal

Estructura de los Hallazgos

La siguiente estructura de los hallazgos se deberá incluir únicamente en el cuadro de hallazgos:

- *Relacionar los hallazgos determinados y validados por cada componente bajo la siguiente estructura: Administrativo, Fiscal, Penal y Disciplinario,*
- *Hallazgo (narración de la situación u observación determinada)*
- *Causa*
- *Efecto*
- *Criterio*
- *Respuesta de la entidad (sí procede)*
- *(Cada hallazgo se numerará e identificará manteniendo el consecutivo a lo largo del informe)*

- *Todos los anexos se deben presentar en el informe preliminar y final. El beneficio del control fiscal no se remite al Sujeto Auditado. Se remite con El informe final para archivo y consolidación en la Dirección Operativa de Control Fiscal y cumplir con requerimiento de la Auditoría General de la República, no se coloca en los anexos, se referencia para que se diligencie y se envíe*
- *La carta de presentación no se remite al Sujeto de Control con el Informe Preliminar, únicamente se remite con el Informe Final*

Las características de presentación así como la estructuración del Informe están contenidas en la Guía de Auditoria.

Se determinan Observaciones en el Informe Preliminar y Hallazgos en el Informe Final, una vez el Sujeto de Control ha realizado su Derecho de Contradicción.