

 **PDF**
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

R I A
N T A L
CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!
130 -19.11

INFORME CONSOLIDADO DE AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL Modalidad Regular

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO S.A. E.S.P.
VIGENCIA 2011

CDVC- No. 7
Fecha Agosto de 2012



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



 **PDF**
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

R I A
N T A L
CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad	Carlos Mario Mora Varela
Equipo de Auditoria	
Líder	Luz Adriana Buitrago Grajales
Profesionales	Francia Ibetty Ramírez Lugo
	Mercedes Pineda García
	Iván Alonso Cifuentes Echeverri
	Álvaro González Espinoza
	Ana María Saldaña Russi

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
INTRODUCCION	4
1 HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO	5
2 METODOLOGIA	6
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA	7
2.2 ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.3 QUEJAS	9
3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	11
3.1 GESTION	11
3.1.1 DIRECCIONAMIENTO GENERAL Y CONTROL	11
• Planeación	11
• Actuación de la Junta Directiva	16
• Análisis del recurso humano y la Estructura Organizacional	17
• Análisis de los Sistemas de Información	20
• Evaluación del Sistema de Control Interno	23
3.1.2 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	30
• Cumplimiento de su actividad misional	30
• Satisfacción del usuario	34
• Infraestructura	34
3.2 FINANCIAMIENTO	34
• Estados Contables	34
• Presupuesto	40
• Análisis de variables internas y externas que afectan el financiamiento de la Entidad	42
3.3 LEGALIDAD	42
• Cumplimiento del marco normativo de la contratación	42
• Etapas de la Contratación	44
• Plan Municipal de Aguas	49
• Impacto de la Contratación	72
• Acción de Repetición	73
3.4 QUEJAS	74
3.5 REVISION DE LA CUENTA	86
3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS	87
3.7 ENCUESTA AUTOEVALUACION	87
4 ANEXOS	88
1. Dictamen Integral Consolidado	88
2. Estados Contables	92
3. Cuadro Resumen de Hallazgos	94
4. Estados Financieros 2011	142

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a las Empresas Municipales de Cartago . Emcartago S.A. E.S.P., utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración del Gerente en la vigencia 2011, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoria se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las Empresas de Servicios Públicos Domiciliarios y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

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

El presente informe se inicia describiendo los Hechos Relevantes del Contexto que enmarcan el proceso auditor. Acto seguido se describe la metodología utilizada para entrar a la narración de los principales resultados obtenidos durante la auditoria. Finalmente, y de manera sintetizada, como anexo se presenta el Dictamen Integral Preliminar que califica la gestión de la entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas así como la consolidación de los presuntos hallazgos.

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Emcartago ESP está comprometida con un Plan de Mejoramiento de Acueducto y Alcantarillado ante la Superintendencia de Servicios Públicos a raíz del informe de clasificación por nivel de riesgo de los prestadores de acueducto, alcantarillado y aseo para el año 2010, a partir de la información reportada a través del Sistema Único de Información - SUI para los años 2008 y 2009. En las acciones correctivas comprometidas es imperativo obtener una Liquidez Ajustada del 1.1

La entidad en lo que respecta a la Calificación de Riesgo alcanzó en 2008 con ocasión de la asignación de la calificación de la deuda corporativa recibió una calificación de ~~B~~++ (B menos), para el año 2010 alcanzó una la calificación inicial Doble B Más (BB+) a la capacidad de pago a largo plazo. Y en lo que respecta a la vigencia auditada 2011, Valué and Risk Rating S.A. Sociedad Calificadora de Valores, asignó una la calificación inicial Doble B Menos (BB-). Las tres calificaciones mencionadas corresponden a un nivel de ~~%~~ Grado de No. Inversión, una entidad debe alcanzar como mínimo la calificación BBB- que es la mínima para el grado de inversión.

Como lo planteó la Agenda Regulatoria Indicativa de la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico . CRA . para el año 2010, las pérdidas de agua, tanto desde el punto de vista técnico como comercial, reflejan en buena medida la gestión de los prestadores del servicio de acueducto. En este sentido, se hace indispensable generar señales de eficiencia en la reducción de los niveles de pérdidas de agua, con el fin de que los prestadores implementen soluciones estructurales en la gestión de sus pérdidas.

2. METODOLOGIA

El propósito fundamental de esta auditoria es determinar si la administración de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. ha contado con un Direccionamiento claro y visible que le permita tener operaciones administrativas y asistenciales eficientes y efectivas a fin de cumplir con su Misión través de la prestación de los servicios.

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

La auditoria incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno y el cumplimiento del plan de mejoramiento; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Subdirección Técnica Cercofis Cartago.

El trabajo se realizó con un equipo multidisciplinario conformado por seis (6) profesionales en las áreas de Administración de Empresas, Ingeniería Industrial, Derecho, Ingeniería Civil, Contaduría, Arquitectura, a través del análisis documental, entrevistas, encuestas, discusiones y concertaciones en mesas de trabajo donde se involucró la comunidad.

Los presuntos hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la administración de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. dentro del desarrollo de la auditoria y las respuestas dadas por ellos fueron analizadas, y se excluyeron del informe los hallazgos que se encontraron debidamente soportados.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Dictamen Integral Consolidado derivado de los resultados de la presente auditoria, corresponde y se limita al análisis de la gestión realizada por la entidad en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011.

2.2. ANTECEDENTES - SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evaluó el Plan de Mejoramiento a través del proceso auditor y con base en los documentos aportados en el derecho de contradicción presentado por la entidad y utilizando la matriz de evaluación del procedimiento M2P5-05, el Cumplimiento del Plan de Mejoramiento según la importancia fue del 61%.

El cumplimiento del Plan de Mejoramiento arrojó un resultado desfavorable, dado que la fecha de vencimiento para la mayoría de las acciones correctivas del mismo se aprobó para el 30 de julio de 2012, y el proceso auditor culminó el 25 de julio de 2012, es válido iniciar un proceso administrativo sancionatorio, en virtud a que frente a una calificación tan baja, la entidad en los 5 días faltantes no alcanzaría a dar cumplimiento al 85% mínimo.

Las acciones correctivas incumplidas detectadas en el proceso auditor y que deberán ser incluidas en el Plan de Mejoramiento 2012, fueron:

Hallazgo No.	Acción Correctiva
02	Las Empresas Municipales de Cartago con realizara un nuevo Plan Estratégico para lo cual se tendrá en cuenta la ponderación de los ejes temáticos
06	El nuevo Plan Estratégico 2012-2015 será aprobado en Junta Directiva antes de la fecha otorgada legalmente para que los municipios aprueben su Plan de Desarrollo o sea se entrega a Junta Directiva 30 de Abril y debe estar aprobado el 30 de Mayo según artículo 40 Ley 152 de 1994.
08	Crear el Banco de Proyectos en Planeación de Empresas Municipales de Cartago
11	Formular los Proyectos de Inversión para el Plan de Inversiones de la Vigencia 2012.
13	Tener en cuenta en el Plan de Inversiones 2012-2015 la asignación de recursos financieros para el Plan de Reducción de Perdidas Técnicas de Agua y Energía en Proporción a la capacidad financiera de la Entidad e iniciar acciones que permitan identificar fuentes de financiación para las Actividades desfinanciadas
15	Revisar el Manual de calidad e integrar los elementos comunes de los tres sistemas MECI, CALIDAD y SISTEDA. El Cameasi es un instructivo que se utiliza como herramienta de capacitación a todos los servidores públicos de Empresas Municipales de Cartago.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

17	A partir del 2012 se realizarán planes de mejoramiento individual a cada uno de los servidores públicos adscritos con base en las evaluaciones realizadas por los responsables de los procesos a sus servidores públicos.
19	Suscribir acuerdos de gestión con los subgerentes de las empresas municipales de Cartago, revisar y analizar sus resultados y enviarlos a la gerencia general
23	Con respecto al tema del cálculo actuarial, el departamento de Contabilidad efectuará los registros correspondientes al estudio, con el fin de presentar la información financiera de manera veraz.
24	El Departamento de contabilidad esta dispuesto a contribuir con la sensibilización y concientización a la Subgerencia Administrativa para gestionar y realizar los trámites correspondientes de las cuotas partes pensionales.
26	Determinar la antigüedad del saldo recaudado de las cuentas de terceros, en los informes y revisar su clasificación
29	Cotizar una póliza de seguros que ampare los valores promedio recaudados según la viabilidad presupuestal y/o Identificar los Riesgos y Controles Pertinentes que busquen la definición de Políticas que minimicen el riesgo del efectivo.
33	Para el 2012 incluir en plan anual de auditorias, la relacionada con el proceso contable, financiero y presupuestal de EMCARTAGO E.S.P. S.A. e Identificación de riesgos de los procesos, valores y controles para la reducción de los riesgos.
34	Para el año 2012 se van a socializar y difundir boletines charlas circulares, carteleras, actividades lúdicas, capacitaciones con temas alusivas al fomento de la cultura del auto control para todos los procesos que se cumplen en EMCARTAGO E.S.P. Adicionalmente se llevará a cabo un proceso de capacitación a los funcionarios de la Oficina Asesora de Control Interno en conceptos financieros y contables del ámbito publico de tal forma que tengan los elementos e instrumentos suficientes para la practica de auditorias de índole contable.
35	Cumplir con los requisitos establecidos en el estatuto de contratación de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P en lo referente a pólizas, aportes a seguridad social y parafiscales e interventoria.
36	Solicitar nuevamente al contratista entregar los extractos bancarios correspondientes al periodo en que tuvo el anticipo correspondiente al contrato de obra publica 025-2010, igualmente los rendimientos financieros. Iniciar el Proceso de Cobro de los Rendimientos Financieros y evidenciar el expediente del cobro de los mismos
37	De forma inmediata documentar el Proceso de Planeación Estratégica y Técnica de tal manera que se tengan los elementos necesarios para poner en marcha el Banco de Proyectos y se mantenga una alineación entre la Planeación de las Inversiones y el Desglose del Presupuesto de Inversiones para cada vigencia.
39	Conformar una carpeta única por cada contrato, cumpliendo lo previsto en la Resolución Reglamentaria 007-2011 de la Contraloría.
40	La aplicación del nuevo manual de interventoria el cual incluirá el control de calidad de la obra, memorias de cálculo digitales y físicas, informes de interventoria, actas de balance de obra.
42	Se aplicara el nuevo manual de interventoria el cual incluirá el control de calidad de la obra, memorias de cálculo digitales y físicas, informes de interventoria, actas de balance de obra. Adicionalmente se resolverá de fondo la multiplicidad de funciones administrativas que recaen sobre un solo funcionario y se mejorará el esquema y procedimiento para la estructuración de los estudios previos de los proyectos.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

46	En el evento de que el fallo final para esta sanción propuesta resulte negativo para la empresa después de agotar los recursos legales, se tomará las medidas pertinentes en relación al rescate de los recursos a pagar por este concepto a la DIAN.
----	---

2.3 QUEJAS

Se abordaron quejas remitidas por la Dirección Operativa para Comunicaciones y Participación Ciudadana, de igual manera se atendieron las quejas presentadas ante el grupo auditor, las cuales se confrontaron, se discutieron en mesa de trabajo y se concluyeron, para dar respuesta al quejoso.

CACCI-11-QC-126-2012

Queja registrada por el Presidente Jorge Humberto Largo Penilla y el Secretario Arley Flórez del Sindicato de Trabajadores y Empleados de Servicios Públicos Autónomos e Institutos Descentralizados de Colombia . SINTRAEMSDES, donde solicitan ~~se~~ se investigue a los señores JOSE DE JESUS VILLAMIL QUIROZ y DIEGO FERNANDO OSPINA TORO, ò .los señores anteriormente mencionados aducen que en sus respectivas administraciones invirtieron varios millones de pesos en las plantas de tratamiento, las cuales es estos momentos se encuentran muy deterioradas debido a la falta de inversión ò +

CACCI-1590-DC-09-2012 = DC-02-2012

Esta queja se registró inicialmente con el código CACCI-1590-DC-09-2012, la cual se canceló mediante nota interna de la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana y se acumuló en el código DC-02-2012.

CACCI-6181-QC-87-2012

Queja registrada por los Señores José Lubián Londoño, Omar de Jesús Vargas, Otoniel Calderón y Gabriel Londoño de la Fundación Comité Cívico Amor por Cartago ONG, ~~pa~~ para que se sirva adelantar las investigaciones según su competencia y a las que hayan lugar por las deficiencias que se vienen presentando de manera repetitiva, continua e intermitente en el suministro de Agua Potable Domiciliaria en la Ciudad de Cartago ò +

CACCI-6307-QC-95-2012

Queja registrada por los representantes de la Fundación Comité Cívico Amor por Cartago ONG, ~~%~~ En el año 2005 el Comité Cívico de Amor Cartago realizó un foro de servicios públicos con la presencia de la Superintendente de Servicios Públicos donde se hicieron una serie de denuncias relacionadas con la corrupción y los

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

malos manejos al interior de la Empresas Municipales de Cartago y vemos con gran preocupación que desde la fecha a la actual, se siguen presentando hechos similares tales como: ñ y se registran 9 numerales, la contratación de vehículos, excesiva carga laboral, Plan de Inversión en obras, el mal estado de las plantas de acueducto, construcción de las plantas de tratamiento de aguas residuales y que pasa con el Sindicato ñ +

CACCI-397-DP-397-2012

Derecho de petición registrado por los representantes de la Fundación Comité Cívico Amor por Cartago ONG, %manifestarles nuestra inconformidad y queja por el no suministro o la reiterada negación de información que las Empresas Municipales de Cartago ha venido practicando desde las anteriores y la actual Gerencia. Cada vez que a las empresas Municipales de Cartago solicitamos informes, la respuesta es negativa argumentando que "La empresa goza del privilegio de privacidad consagrado en el artículo 15 de la Constitución Política toda vez que se trata de información de propiedad exclusiva de particularesñ ".

CACCI-7203-QC-123-2012

Queja registrada en el buzón de sugerencias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por correo electrónico, donde se informa que el %señor Humberto moreno desde hace 4 años no va a trabajar porque es un vicio que vive en las calles, roba a nombre las empresas porque utiliza el uniforme, y no le hacen nada por que tienen fuero sindical. Esta situación la conocen todos los funcionarios de las Empresas Municipales de Cartagoñ +

CACCI-1802-QC-23-2012

Se recibió en el proceso auditor informe de irregularidades, emitido por el gerente general de la nueva administración, en cuanto al informe de gestión, donde manifiesta la irregularidad en cuanto a los estados financieros a diciembre de 2011, los cuales fueron presentados sin las firmas de los funcionarios salientes.

CACCI-7723-QC-124-2012

Queja registrada por el Dr. Carlos Mario Mora Varela Actual Gerente de las Empresas Municipales de Cartago donde hace %Remisión de la auditoría a los estados financieros de las Notas Crédito durante el período del 1 de enero a 31 de diciembre de 2011, todo el informe tiene los debidos soportes y los argumentos expresados en el mismo...+

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 GESTION

3.1.1 Direccionamiento General y Control

- Planeación

Mediante Resolución de Junta Directiva No. 019 de noviembre 25 de 2008, se aprobó el Plan Estratégico de las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. para el periodo 2008-2015, éste no ha tenido modificaciones oficiales, en marzo de 2010 se elaboró la versión 2 del Plan Estratégico según la administración ~~orientado~~ por la generación de valor en los procesos+; este plan no fue aprobado; en la actualidad se está construyendo el nuevo plan estratégico, en virtud a que en enero de 2012 se inició una nueva administración municipal y se presentó cambio en la Gerencia y en las directivas del sujeto de control.

El plan estratégico aprobado para Emcartago cobijó los siguientes ejes temáticos:

10. EJES ESTRATÉGICOS PLAN INTERNO

- 10.1. Eje Financiero (10.1.1 Diagnóstico, 10.1.2 Misión- Visión, 10.1.3 Objetivos y Estrategias).
- 10.2. Eje Administrativo (10.2.1 Diagnóstico, 10.2.2 Misión - Visión, 10.2.3 Objetivos y Estrategias).
- 10.3. Eje Técnico (10.3.1 Diagnóstico, 10.3.2 Misión-Visión, 10.3.3 Objetivos y Estrategias).

Para realizar seguimiento a la ejecución de los ejes comprometidos por la entidad y con ello evaluar la gestión del sujeto de control se confrontaron los ejes temáticos rendidos a través del sistema de Rendición de Cuentas en Línea . RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, encontrándose que los ajes aprobados no son concordantes con los rendidos en el RCL, como se puede observar en el cuadro siguiente:

EJES ESTRATÉGICOS

CÓDIGO	NOMBRE	PONDERACIÓN
1	Acueducto	33
2	Alcantarillado	33
3	Energía	34

Fuente RCL

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Los programas rendidos por la entidad a través del RCL fueron:

PROGRAMAS ACUEDUCTO

CÓDIGO	NOMBRE	PONDERACIÓN
1.1	Servicio público de agua potable	34
1.2	Plan Municipal de Aguas (convenio administrativo)	41
1.3	Gestión y control de calidad y ambiental	1
1.4	Normalización de servicios públicos	11
1.5	Planeación	1
1.6	Alta gerencia	6
1.7	Suministro tecnología informática	4
1.8	Sistema de administración y talento humano	2

Fuente RCL

PROGRAMAS ALCANTARILLADO

CÓDIGO	NOMBRE	PONDERACIÓN
2.1	Servicio público de alcantarillado	7,62
2.2	Plan Municipal de Aguas (convenio administrativo)	88,43
2.3	Gestión y control de calidad y ambiental	0,54
2.4	Planeación	0,49
2.5	Alta gerencia	0,48
2.6	Suministro tecnología informática	1,85
2.7	Sistema de administración y talento humano	0,59

Fuente RCL

PROGRAMAS ENERGIA

CÓDIGO	NOMBRE	PONDERACIÓN
3.1	Energía para la competitividad	38
3.2	Normalización de servicios públicos	20
3.3	Alta gerencia	37
3.4	Suministro tecnología informática	4
3.5	Sistema de administración y talento humano	1

Fuente RCL

Teniendo en cuenta que la información que reposa en el sujeto auditado tanto en medio impreso como magnético no es concordante entre sí, o estaba incompleta, se procedió a escoger para la verificación, los programas con mayor ponderación a saber: Plan Municipal de Aguas (41% y 88,43%), Normalización de servicios públicos (11% y 20%) y se comparó con la ejecución presupuestal 2011, en las apropiaciones respectivas:

1.2 Plan Municipal de Aguas (convenio administrativo)

FUENTE	PROGRAMADO	EJECUTADO-PAGO
Recursos municipales	1.737.542.000	237.248.778

Fuente RCL . Ejecución Gastos Emcartago

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

1.4 Normalización de servicios públicos (Acueducto)

FUENTE	PROGRAMADO		EJECUTADO-PAGO
Recursos propios	404.695.000	485.066.000	0
Créditos	80.371.000		

Fuente RCL. Ejecución Gastos Ecartago

2.2 Plan Municipal de Aguas

FUENTE	PROGRAMADO	EJECUTADO-PAGADO
Recursos municipales	8.148.666.000	4.426.631.499

Fuente RCL. Ejecución Gastos Ecartago

3.2 Normalización de servicios públicos (Energía)

FUENTE	PROGRAMADO		EJECUTADO-PAGADO
Recursos propios	448.349.000	778.828.000	0
Créditos	330.479.000		

Fuente RCL. Ejecución Gastos Ecartago

Como se podrá observar en párrafos posteriores, las cifras no son afines con lo reportado en el Plan de Acción y el Plan de Inversiones.

Concordancia Planeación-Presupuesto-Jurídica

Para validar la articulación entre las áreas de Planeación, Presupuesto y Jurídica, se solicitó al sujeto auditado un listado de la vigencia 2011 de los contratos ejecutados, su valor, objeto, clasificados por tipo de apropiación presupuestal, especificando el proyectos del sector del Plan de gestión y/o estratégico al que pertenecen y totalizado por programas, Ecartago ESP mediante comunicación 410.003445 del 22 de junio de 2012, suscrita por la Jefe del Departamento de Planeación certificó: %El Departamento de Planeación no posee información que cumpla con las características solicitadas ...por cuanto no existe asociación y/o enlace entre presupuesto y planeación de tal forma que la afectación presupuestal consultara el Plan Estratégico de la entidad y homologara el código de la apropiación presupuestal con el nombre del proyecto en el Plan Estratégico y/o de acción +

Hallazgo Administrativo No. 1

Lo anterior evidencia la falta de articulación entre las mencionadas áreas, lo que supone que la contratación se realizó sin atender a criterios de planificación desconociendo el Plan de Estratégico; esto corrobora lo evidenciado en el proceso auditor dado que no hubo articulación entre planeación-presupuesto-contratación y se tuvo que hacer el seguimiento por separado, lo que cuestiona la información ingresada a RCL por los procesos de jurídico-contratación, planeación y tesorería.

Concordancia Plan Estratégico-Presupuesto

El artículo 4º. de la Resolución 019 de 2008 fijó un Plan de Inversiones 2008-2015 por \$111.026.191.000, en el mismo reza que los proyectos contemplados en el plan de inversiones del Plan Estratégico 2008-2015 deberán ser articulados e incluidos a cada presupuesto que se presente a la junta directiva para su aprobación durante los mismos años del plan estratégico.

Al efectuar el comparativo con el presupuesto aprobado se evidenció que no se está dando cumplimiento al artículo señalado en el párrafo anterior, dado que la denominación de las apropiaciones no es concordante con el plan de inversiones del plan estratégico aprobado.

Las inversiones programadas y ejecutadas para la vigencia audita fueron:

INVERSIONES 2011

SERVICIO	PLAN ESTRATEGICO (Programado)	PRESUPUESTO (Ejecutado)	DIFERENCIA
Departamento de Energía	4,825,567,000	493,254,207	-4.332.312.793
Departamento de Alcantarillado	10,022,200,000	9,147,976,132	-874.223.868
Departamento de Acueducto	1,530,000,000	903,895,569	-626.104.431

Fuente: Emcartago E.S.P.

En el cuadro anterior se observa la diferencia en menor valor que la entidad ejecutó en recursos de inversión para los tres servicios frente a lo comprometido en el plan estratégico.

Plan de Acción

La entidad proyecta planeas de acción por dependencias con y sin asignación de recursos, los primeros contiene acciones cualitativas que para su evaluación se califican subjetivamente por cada uno de los responsables de los procesos, obteniendo una calificación del 74%. Las dependencias con una menor ejecución fueron Subgerencia Administrativa y Talento Humano, Normalización, Plantas de Tratamiento y Cartera, con valores de 33%, 46%, 49%, 52%, respectivamente.

Los planes de acción cuantitativos se resumen en el cuadro siguiente:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

EJECUCIÓN PLAN DE ACCIÓN 2011

Dependencias	PROGRAMADO	EJECUTADO	CUMPLIMIENTO
Control interno	33,500,000	0	0%
Calidad	222,515,000	139,911,000	63%
Laborat Calidad Agua	99,500,000	99,500,000	100%
Jurídica	3,300,000	0	0%
Planeación	90,000,000	0	0%
Costos	0	0	0%
Comunicaciones	346,572,000	219,300,000	63%
Gerencia	1,705,000,000	166,509,000	10%
Almacén	0	0	0%
Comercial	0	0	0%
Informática	517,852,000	36,221,000	7%
PQR	0	0	0%
Subadmón y talento	209,904,000	142,390,000	68%
Desarrollo personal	461,573,000	49,264,000	11%
Subfinanciera	0	0	0%
Cartera	0	0	0%
Contabilidad	0	0	0%
Presupuesto	6,000,000	0	0%
Tesorería	18,000,000	5,017,000	28%
Subtécnica	0	0	0%
Energía	1,556,314,000	1,027,945,000	66%
Normalización	1,263,894,000	115,865,000	9%
Acueducto	3,204,725,000	756,034,000	24%
Alcantarillado	9,122,696,000	6,289,393,000	69%
Plantas tratamiento	0	0	0%
Total	18,861,345,000	9,047,349,000	48%

Fuente: Emcartago ESP

Los resultados consignados en el cuadro anterior corresponden a los informes reportados por el Dpto. de Planeación de la vigencia auditada y no son concordantes con los valores de la ejecución presupuestal de egresos 2011, de los cuadros anteriores.

Auditoria Externa de Gestión y Resultados Vs Oficina Control Interno

A raíz de requerimiento del Equipo Auditor, la entidad mediante comunicación 410-003785 del 3 de julio de 2012, manifestó que en la vigencia 2011, no se realizó

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

contratación de Auditoria Externa de Gestión y Resultados, dado que la Ley 142 de 1994 en su artículo 51o., exime de la obligación de contratarlas a las empresas oficiales, sin embargo es importante analizar esta situación teniendo en cuenta que el papel que tiene la Oficina de Control Interno frente a la Junta Directiva y a la Gerencia no es protagónico y el rol de dicha Oficina se limita a la rendición de informes reglamentarios y no se le da la importancia como oficina asesora tanto para la Gerencia como para la Junta Directiva.

El Plan Estratégico aprobado en noviembre de 2008, plateó la siguiente conclusión que definía la estrategia a seguir por parte de las directivas de Ecartago ESP para asegurar la viabilidad de la entidad: *Por lo tanto la clave es aumentar ingresos rebajando pérdidas técnicas y no técnicas, bajando gastos en costos administrativos y operacionales y aumentando el recaudo de cartera, que tengan como efecto un aumento de las utilidades que se pueden dedicar a inversiones acompañadas estas últimas de un prudente crédito de largo plazo con buenos periodos de gracia. Adicionalmente con el actual programa de mejoramiento con la Implementación del MECI, el Sistema de gestión de calidad que orienta la empresa por procesos y la reforma administrativa planteada por la ESAP la empresa debe ser más productiva, lo que tiene como efecto una reducción de costos.*+

Hallazgo Administrativo No. 2

A la fecha de la presente Auditoria y ya culminada la Administración 2008-2011 la cual suscribió el Plan Estratégico analizado, se evidenció que ninguna de las estrategias definidas para garantizar la viabilidad financiera de la entidad fue acatada como lo corrobora el bajo cumplimiento de los planes de acción de las dependencias de Normalización y Cartera.

- **Actuación de la Junta Directiva**

Evaluated el papel de la Junta Directiva como ente responsable del direccionamiento estratégico de la entidad, se observó que la primera reunión de la vigencia 2011 se llevó a cabo en septiembre 1 y durante el año se llevaron a cabo en total 3 reuniones.

El accionar de la Juntas se evaluó a través del análisis de las actas las cuales no cuentan con los debidos soportes, no se archivan los documentos físicos y magnéticos que afirman ser parte de cada acta.

Los temas tratados en las tres reuniones se resumen en el siguiente cuadro:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ORDEN DEL DIA JUNTA DIRECTIVA

No.	FECHA	ACTIVIDADES
1	Sep 1-11	1. Informe de gestión sem I 2011.
2	Sep 7-11	1. Depuración de cartera. 2. Modelo operación por procesos y mapa de procesos.
3	Dic 23-11	1. Presentación y aprobación del presupuesto 2012.

Fuente: Carpeta Junta Directiva - Emcartago

Los temas sobre la aprobación de la resolución para depuración de cartera y modelo operación por procesos y mapa de procesos quedaron aplazados para la vigencia 2012.

En la Junta de diciembre 23 de 2011, el presidente de la misma preguntó por la situación financiera actual de la empresa, el Subgerente Financiero se limitó a hablar sobre que el flujo de caja se afectó por el pago de las facturas de compra de energía y por las demandas de los jubilados por \$126 millones.

Hallazgo Administrativo Ë Disciplinario No. 3

No se evidenció ni se aportó al proceso auditor soportes de solicitudes de información ni cuestionamientos, por parte de la Junta Directiva, en ninguna de las actas de reuniones se discutió sobre el déficit acumulado de la entidad, los problemas del Plan Municipal de Aguas, la ausencia de inversiones financiadas con recursos de tarifas, la baja inversión en los planes de recuperación de pérdidas técnicas y no técnicas, entre otros, es decir no se presentó a discusión el verdadero panorama de viabilidad financiera de Emcartago. No se evidenciaron recomendaciones por parte del ente directivo, no se reunió por lo menos mensualmente, lo que evidenció que la Junta Directiva no ejerció su deber de direccionamiento y de órgano consultivo y asesor, reglado en el Capítulo V., artículos 30º, 32º, 33º, de la Escritura N 1804 del 30 de septiembre de 1998 de la constitución de la sociedad Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. Así mismo el Gerente General no dio cumplimiento su función esencial de citar a la Junta Directiva cuando los considere necesario o conveniente +, reglamentada en el Manual Específico de Funciones, Requisitos y Competencias Laborales de Emcartago S.A. E.S.P.

- Análisis del Recurso Humano y la Estructura Organizacional

Por medio de la Resolución No. 041 del 14 agosto de 2001, se adoptó la estructura orgánica de EMCARTAGO E.S.P, que consta de los siguientes niveles: Órganos sociales, Nivel Directivo, Nivel Asesor, Nivel Ejecutivo, Nivel de apoyo.

En términos generales se cumplen con los las políticas de recurso humano que atienden aspectos de: estímulos y sanciones, bienestar de los funcionarios y sus

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

familias, salud ocupacional y/o seguridad industrial, capacitación y educación continuada, inducción y reintroducción.

La planta de personal vigente está reglamentada por la Resolución No. 037 de 1999 emitida por la Junta Directiva el 19 de octubre de 1999; Por la cual se establece la Planta de Personal, el Sistema de Nomenclatura y la Clasificación de los empleos de las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. y se dictan otras disposiciones.+ Por medio de ella se aprobaron 177 cargos. Adicionalmente la Resolución No.003 de julio 10 de 2009, emitida por la Junta Directiva, se creó la Oficina de Gestión y Control de Calidad y Ambiental autorizando la creación de tres (3) cargos (el Jefe y 2 Profesionales Universitarios). En la misma fecha y mediante la Resolución de Junta Directiva No. 004 se creó la Unidad de Correspondencia pero no se definió cuántos cargos se crearían para el funcionamiento de la misma.

En el cuadro siguiente se consignan los cargos aprobados por cada dependencia equivalente a una Planta de Personal para 180 empleos, en la vigencia 2011 y se proveyeron 364, es decir 188 empleos por fuera de la planta aprobada donde por política interna se han llenado el faltante de personal con empleados con vinculación a término fijo donde al no contar la entidad con una escala salarial aprobada, el salario a los contratista se hace de manera subgetiva y superando en general el valor del salario mínimo legal vigente.

DISTRIBUCIÓN DEL PERSONAL 2011

RES: 037-1999, 03-2009, 04-2009			VINCULACIÓN			
AREA DE SERVICIO		Denominación	Planta Aprobada	Libre Nombramiento	Oficiales	Contrato
ADTI VO	OPER ATIV					
8		Gerencia	3	2		6
4		Oficina de Planeación	6	1		3
5		Oficina Jurídica	5	1		4
5		Oficina Control Interno	4	1	3	1
	15	Subgerencia Técnica	2	2	5	8
	29	Dpto. de Acueducto y AR	3	1	2	26
	25	Secc Producción Agua Potable	26		22	3
	24	Secc Redes Acueducto	12		6	18
	10	Secc Aguas Residuales	8		1	9
	9	Secc Pérdida de Acueducto	10			9



PDF
Complete

Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

**R I A
N T A L
C A U C A**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	2	Dpto. de Energía Eléctrica	2	1	1	
	15	Secc Redes Eléctrica	19		15	
	9	Sección Pérdidas de Energía	11		6	3
	4	Subgerencia Financiera y Ccial.	2	2		2
	38	Dpto. Comercial	2	1	7	30
	0	Secc Liquidación y Facturación	11			
8		Secc Peticiones Quejas y R.	6	1		7
0		Sección de Mercadeo	1			
6		Dpto. de Contabilidad	4	1		5
2		Sección de Costos	2	1		1
6		Dpto. de Tesorería	5	1		5
5		Sección Presupuesto	1	1	1	3
15		Subgerencia Administrativa	3	1	2	12
0		Dpto. de Recursos Humanos	4			
11		Secc Desarrollo Humano	2	1	1	9
7		Dpto. de Recursos Materiales	2	1	2	4
0		Sección Compras	1			
0		Sección Almacén	3			
3		Secc Servicios Generales	8			3
10		Dpto de Sistemas	5	1	1	8
11		Oficina de Gestión y Control de Calidad Ambiental	3	1	1	9
6		Dpto de Cartera	0	1	1	4
	1	Dpto de Normalización	0	1		
8		Sección Archivo	0		1	7
32		Grupo de Seguridad	0		3	29
	22	Corte y Reconexión	0		5	17
8		Multiservicios	0	1		8
160	203		176	25	86	253
44%	56%					364

Fuente: Emcartago E.S.P.

En las dos primeras columnas del cuadro precedente se puede observar la distribución de la contratación a término fijo efectuada en el año 2011, con una distribución del 44% para el área administrativa y un 56% para la operativa, lo que contraviene la proporción generalmente aceptada de 30% administrativos y 70% operativo.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 4

Por las diferentes inconveniencias encontradas en el área de Gestión Humana a saber:

- ✓ La entidad no cuenta con un Manual de Funciones y Competencias actualizado, y en la actualidad utiliza uno no aprobado.
- ✓ La planta de cargos autorizada data del año 1999.
- ✓ La entidad no contó para la vigencia auditada con un mecanismo para el seguimiento y evaluación del personal.
- ✓ No hay una escala salarial o criterios definidos para asignaciones de los contratos de prestación de servicios. Por ejemplo hay Auxiliares Administrativos con sueldos desde \$535.602 hasta \$1.293.463.
- ✓ No cuenta con criterios específicos para la vinculación del personal por contrato para justificar su vinculación y el gasto.

- Análisis de los Sistemas de Información

INVENTARIO DE SOTWARE EXISTENTE

Descripción Software de Terceros

En la actualidad la empresa cuenta para su funcionamiento con software de terceros para los procesos de lectura, toda la parte financiera, administrativa y de recursos humanos, a continuación se relacionan cada uno de estos:

Software de Lectura

MAXCOM (Tele mediciónMAXYS (Tele medición): software de programación para los medidores electrónicos marca Siemens.

PRIMEREAD: software de lectura multifuncional para diversas marcas de medidores electrónicos.

DRACO: software para lectura y programación de medidores electrónicos Nansen.

MACRONET: Software de terminales de lecturas. Cabe anotar que este software se adquirió con el código fuente.

SOFTWARE ORION: es una aplicación parametrizable y su eficiencia como herramienta administrativa y contable depende en alta medida de un adecuado trabajo de definición de sus parámetros tanto fiscales como contables,

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

comerciales, particulares y generales. Verificado cada uno de los módulos que lo componen esta funcionando correctamente.

SISTEMA DE INFORMACIÓN TÉCNICO Y DE ATENCIÓN AL CLIENTE-SITAC:

El diseño del programa SITAC se está desarrollando teniendo en cuenta las herramientas informáticas de cuarta y quinta generación, el lenguaje de programación utilizado para el desarrollo del programa se decidió trabajar con DELPHI versión 5.0. Verificados los módulos se encuentran funcionando correctamente.

En el programa SITAC existe una interfaz que permite automáticamente llevar los registros de lo facturado a contabilidad y tesorería y lo recaudado a presupuesto al programa ORION. Los recaudos de terceros no afectan presupuesto, manualmente se ingresan a tesorería y contabilidad.

INVENTARIO DE EQUIPOS

Se pudo constatar que el departamento de sistemas si tiene actualizado el inventario de equipos de cómputo, este inventario contiene el usuario, código de Inventario, descripción del equipo y fecha de compra.

CABLEADO ESTRUCTURADO Y REDES

DISTRIBUCION DE EQUIPOS Y ESTADO DE REDES

Actualmente las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. está compuesta por tres sedes distribuida de la siguiente manera:

Sede Centro: está conformada por aproximadamente 103 equipos de computo, 6 switches 10/100 (Fast Ethernet) de 152 puertos cada uno, cable de red UTP Cat 5e que comunica en una red de topología física de anillo.

Sede Multiservicios: está conformada por aproximadamente 8 equipos de computo, 1 switch de 24 puertos (Fast Ethernet), cable de red UTP Cat 5e que comunica todos los equipos con la sede centro.

Sede Talleres: está conformada por aproximadamente 42 equipos de cómputo y 8 equipos en la Subestaciones, 1 switch de 72 puertos (Fast Ethernet), cable de red UTP Cat se que comunica todos los equipos con la sede centro.

La empresa cuenta con dos servicios de Internet: Cable unión y Uniweb. Cable Unión: 1 Mbps (1:1), Uniweb: 2 Mbps (1:4).

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

SEGURIDAD FISICA

Evaluados los procedimientos de seguridad del centro de oficina de sistemas, se pudo constatar que si existen y están distribuidos por clase de riesgo a saber:

- Daños maliciosos a bienes (vandalismo).
- Robo de propiedad intelectual y responsabilidades que surjan del desarrollo de aplicativos.
- Funcionarios propensos a enfermedades debido a la radiación de Campos electromagnéticos.
- Fallo de la red / pérdida catastrófica en la red.
- Perdida de información en Violación de la seguridad lógica por parte de terceros (redes, software, etc.)
- Adquisición de nuevos equipos que se vayan a agregar a la red de datos.
- Las bases de datos en caso de que los backups no funcionen.

POLITICAS DE SEGURIDAD

Se realizan 4 (Cuatro) tipos de backups.

- Backup diario: Se realiza respaldo de información dos veces al día de lunes a viernes, de la base de datos Sltac Sistema de Información Técnico de atención al cliente+ y de la aplicación Orión que es el cargado de la parte financiera.
- El respaldo de información, se graba en un cintas hp Ultrium de 500 Gigas bytes.
- Cada respaldo de información es guardado en una caja fuerte que se encuentra en área de sistemas.
- Backup mensual: se realiza una copia mensual de respaldo de información y esta es guardada en la caja fuerte.
- Backup Semestral: se realiza una copia Semestral de respaldo de información y esta es guardada en la caja fuerte.
- Backup Anual: se realiza una copia Anual de respaldo de información y esta es guardada en la caja fuerte.

SERVIDORES DE LA OFICINA DE SISTEMAS

La oficina de sistemas cuenta con Cuatro (4) servidores a saber: HP PROLIANT ML 370 G5, DELL POWEREDGE 6600, HP PROLIANT ML 110, SERVIDOR IBM AS400.

SEGURIDAD LOGICA DE LAS APLICACIONES:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CONTROLES DE ACCESO PROVISTO POR EL SISTEMA OPERATIVO (perfiles de usuarios)

- El acceso al sistema está basado en la identificación de los usuarios acompañados de una palabra clave o login.
- cada aplicación tiene su respectiva clave.
- las claves se cambian a solicitud de cada funcionario o cuando hay cambio de personal.
- No se tiene procedimientos por escrito para el cambio de password.
- Todo cambio de password, lo realiza el administrador.

LISTA DE AUTORIDADES

Verificados los Archivos de seguridad se cuenta con una lista de personas autorizadas y niveles de autoridad, identificando los objetivos y las librerías a las cuales tiene acceso.

GRUPO DE PERFILES: El Sistema Permite asignar el mismo el mismo nivel de autoridad a un grupo de perfiles (cada persona con autoridad y acceso debe tener un perfil o un ambiente de trabajo) esto permite estabilizar los niveles de acceso.

ARCHIVOS DE AUDITORIA: Se tiene un reporte por fechas de lóg de operaciones del todas las aplicaciones, en donde se muestra el usuario, la fecha y hora, modulo accesado acción realizada e interfaz de la acción.

- Evaluación del Sistema de Control Interno

Con relación al cumplimiento de la Ley 87 de 1993, las Oficinas de Control Interno deben desarrollar actividades para el logro de objetivos fundamentales, como *Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten; Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional; Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad; Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional; Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos; Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación; Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características*. De igual manera,

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

se debe cumplir con la ley 872 de 2003 y con demás normas que se derivaron para que las entidades del Estado dirijan y evalúen el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios, con un sistema basado en los procesos.

De acuerdo con lo anterior, las Empresas Municipales de Cartago E.S.P han desarrollado actividades para el cumplimiento de ello de manera parcial, evidenciando la continuidad de la falta de integralidad entre MECI, CALIDAD y SISTEDA. Para ello se analizó cada subsistema con sus componentes vs elementos, evidenciando falencias, así:

SUBSISTEMA CONTROL ESTRATEGICO:

Componente de Ambiente de Control:

- Se evidenció que Manual de Funciones se encuentra sin acto administrativo de adopción, el cual no muestra competencia comportamentales ni comunes y no es coherente con la estructura organizacional de las Empresas.
- Se evidenció plan de bienestar, estímulos, de capacitación y de inducción y reinducción de la vigencia 2009, sin evidenciar lo correspondiente con su desarrollo al periodo 2011.
- Se evidenció que los acuerdos de gestión se suscribieron en la vigencia 2011, pero no se evaluaron, certificación hecha por parte del área de planeación, investigación y desarrollo de Emcartago.
- No se evidenció el Manual de la Calidad, de acuerdo a la integralidad de MECI, Calidad y SISTEDA.

Direccionamiento Estratégico:

- Se evidencia Plan Estratégico aprobado por medio de Resolución de Junta Directiva No. 019 de Noviembre 25 de 2008, para el periodo 2008-2015, tuvo irregularidades en la falta de planeación, ajustes coherentes con el desarrollo de actividades, en especial de inversión, no se evidencian coherencia con MECI, CALIDAD.
- Las Empresas Municipales de Cartago no cuentan con un banco de proyectos debidamente constituido, los proyectos se elaboran en los Departamentos de la Subgerencia Técnica y es allí donde reposan los soportes, planos, y demás elementos que conforman cada uno de los proyectos que hacen parte del plan de inversiones.
- Los planes de acción, evidenciándose que algunos se encuentran incompletos en su proyección y se certifica por parte del área de

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

planeación, investigación y desarrollo de Emcartago, que no reposan evidencias de informes de seguimiento y/o cumplimiento de éstos.

- Se evidencia un organigrama desactualizado, que permita la orientación y el direccionamiento de los procesos y actividades de conformidad con su misión.

Administración del riesgo:

Se evidencia matrices de riesgo por procesos, pero no se evidencia el seguimiento que le permita a la entidad evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales o los eventos positivos, que permitan identificar oportunidades, para un mejor cumplimiento de su función.

SUBSISTEMA CONTROL DE GESTIÓN

Actividades de control:

- Se evidenció caracterización de 17 procesos, sin identificación de los riesgos.
- No se evidenció informes de seguimiento al cumplimiento de los indicadores.
- No se evidenció la evaluación por la Dirección con respecto a MECI y Calidad.
- Se evidencia normograma incompleto, desactualizado que permita delimitar las normas que regulan las actuaciones en desarrollo con su objeto misional.

Información:

- Se evidencia herramienta virtual %GAMECI+, sin actualización y funcionamiento.

Comunicación Pública:

- No se evidencio la rendición de cuentas públicas.

SUBSISTEMA CONTROL DE VALUACIÓN

Autoevaluación

- La Entidad desarrolló Plan Anual de Auditorías Internas de Gestión para la vigencia 2011, evidenciándose que los resultados de las auditorías presentan inconformidades, pero no solicitan la presentación de los planes

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de mejoramiento, como instrumento a garantizar el logro de los objetivos de la entidad.

Planes de Mejoramiento:

- No se evidencia de acuerdo a informes de auditoría a los procesos la solicitud de los Planes de Mejoramiento para la mejora continua y logro de un verdadero seguimiento y verificación al cumplimiento de las observaciones realizadas por parte de la Oficina de Control Interno en el proceso auditor. Se evidencia muy pocos planes de mejoramiento derivado de éstas auditorías.
- No se evidenció plan de mejoramiento institucional.
- No se evidenció ningún plan de mejoramiento individual.

Con relación a la DAFP, se evidencia que la oficina de Control interno presento encuesta de autoevaluación y evaluación independiente, así como el informe ejecutivo anual de control interno vigencia 2011, en febrero 27 de 2012, arrojando un resultado de cumplimiento de MECI en un 90.68% y de cumplimiento de Calidad en un 46, 08%, así:

Elemento	Avance %	Componente	Avance %	Subsistema	Avance %
Acuerdos, compromisos y protocolos éticos	100	AMBIENTE DE CONTROL	86.93	CONTROL ESTRATEGICO	82.71
Desarrollo del talento humano	70.8				
Estilo de Dirección	90				
Planes y programas	100	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	96		
Modelo de operación por procesos	88				
Estructura organizacional	100				
Contexto estratégico	72.2	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO	72.2		
Identificación del Riesgo	72.2				
Análisis de los riegos	72.2				
Valoración de riesgo	72.2				
Política de administración del riesgo	72.2				
Políticas de operación	100	ACTIVIDADES DE CONTROL	92	CONTROL DE GESTION	96.36
Procedimientos	100				
Controles	60				
Indicadores	100				
Manual de Procedimientos	100				
Información primaria	100	INFORMACIÓN	100		
Información secundaria	100				
Sistemas de Información	100				
Comunicación organizacional	100	COMUNICACIÓN PUBLICA	100		
Comunicación informática	100				
Medios de comunicación	100				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Autoevaluación de control	100	AUTOEVALUACIÓN	100	CONTROL DE EVALUACIÓN	94.29
Autoevaluación de gestión	100				
Evaluación independiente al sistema de control interno	100	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	100		
Auditoria Interna	100				
Planes de mejoramiento institucional	100	PLANES DE MEJORAMIENTO	86.67		
Planes de mejoramiento por procesos	100				
Planes de mejoramiento individual	60				
PUNTAJE MECI	90.68%				

Dado lo anterior, se concluye que de acuerdo a los resultados obtenidos en la calificación de la DAFP, ésta no es coherente con la realidad, de acuerdo a resultados derivados de éste proceso auditor para la vigencia 2011, y lo más preocupante es que continúan observaciones derivados de la anterior auditoria regular realizada a las vigencias 2009 y 2010.

Por lo anterior, se deriva el siguiente hallazgo.

Hallazgo Administrativo Æ Disciplinario Æ No. 5

Las Empresas Municipales de Cartago ESP, no cumple con la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno, para el cumplimiento de los objetivos fundamentales de la Ley 87 de 1993, incumpliendo con el Decreto 1599 de 2005 y el Decreto Nacional 4445 de 2008, con ello reflejándose una presunta falta disciplinaria, ley 734 art 23. Teniendo en cuenta que en las anteriores auditorias se han realizado observaciones, las cuales continuaron igual, al 31 de Diciembre de 2011.

En el proceso auditor, correspondiente a ésta línea de Gestión, Sistema de Control Interno y Calidad, se evidenciaron y se analizaron los siguientes contratos:

1. CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SUSCRITO ENTRE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO Y LA ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA . ESAP, suscrito el 28 DE ABRIL DE 2008, por valor de \$57.900.000
TERMINO: 6 MESES
FECHA DE INICIO: 30 DE ABRIL DE 2008
SUPERVISOR: Subgerente administrativo y de Talento Humano.

OBJETO: La ESAP se obliga con las Empresas Municipales de Cartago S.A ESP EMCARTAGO en el proceso de consultoría para el %ANÁLISIS Y ADECUACIÓN

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

DE LA ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO S.A ESP ~~%EMCARTAGO+~~ Y REDISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO ~~%MECI+~~.

Hallazgo Administrativo No. 6

Dado lo anterior, y de acuerdo a análisis del presente contrato se evidencia que éste se ha suspendido y se ha dado reinicio desde la vigencia 2008, hasta abril de 2011; que en noviembre de 2009 se cancela la suma de \$28.500.000 por concepto de primer pago, que a la fecha de la presente auditoria julio de 2012, no se evidencian actas de suspensión y de reinició que cubra el periodo 24 de abril de 2011 a la fecha. Este contrato no ha finalizado, no se han entregado los productos en su totalidad, se observa irregularidades entre las partes en la falta de comunicación y cumplimiento de las obligaciones enmarcadas en la minuta del contrato, que estas irregularidades han causado retraso en el cumplimiento del objeto contractual. Que a la fecha no se ha terminado, no se ha liquidado y no se ha cancelado la suma restante por parte de las Empresas Municipales ESP, por valor de \$29.400.000, valor que ha sido constituido como cuenta por pagar en las vigencias 2010, 2011 y 2012.

A raíz de la verificación del Plan de Mejoramiento derivado de la auditoria regular de las vigencias 2009 y 2010, se derivó hallazgo administrativo (numeral 15) que dice+ *La Empresa adquirió un aplicativo computacional denominado CAMECI, el cual no opera en red y requiere actualización+*, Se evidencia que éste hallazgo continua, no se ha cumplido a la fecha, por tal motivo se analizó el siguiente contrato relacionado con el aplicativo, así:

2. ORDEN DE SERVICIO No. 011/2010, suscrito con la Sra. Fanny Marcela Correa Monsalve, el día 25 de enero de 2010, por valor de \$15.000.000. Tiempo de ejecución 2 meses, supervisor Subgerente administrativo y Talento Humano.

OBJETO: ~~%El contratista se compromete con EMCARTAGO S.A ESP A DOTAR A LA EMPRESA DE LA HERRAMIENTA CAMECI VIRTUAL+~~, La que permitirá a EMCARTAGO S.A ESP LA CONSULTA Y ACTUALIZACIÓN DE TODA LA DOCUMENTACIÓN CON QUE CUENTA LA ENTIDAD PARA SOPORTAR Y SUSTENTAR LOS REQUISITOS EXIGIDOS POR LA NORMA NTCGP: 1000:2004 Y MECI.

El presente contrato adjunta los documentos solicitados, como soporte para la suscripción de éste, entre ellas póliza única de cumplimiento No. 1629000 (cumplimiento, buen manejo del anticipo, calidad del servicio, salarios y prestaciones sociales)

Se evidencia las siguientes prórrogas, prórroga No. 1. Marzo 24 de 2010. Tiempo: Dos meses. Acta de inicio: Abril 27 de 2010. Acta de anticipo: 40% \$6.000.000 abril 22 de 2010. Se evidencia un informe de interventoría SIN FECHA por subgerencia Administrativa y Talento Humano, donde recomienda prorrogar esta orden de servicios por 5 meses más, por el desarrollo de la programación de capacitaciones y actualización de documentos que hacen parte del MECI.

Se evidencia Acta de prórroga 2 de fecha 24 de mayo de 2010, por cinco (5) meses. Se evidencia informe final presentado por la contratista y factura No 1640 de noviembre 10 de 2010 por valor de \$9.000.000. Se evidencia acta de liquidación final de fecha 11 de noviembre de 2010.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario - Fiscal No 7

Dado lo anterior, no se evidenció póliza de cumplimiento con modificación de acuerdo a prórrogas autorizadas y suscritas. No se observó actualización, ni funcionamiento de la herramienta virtual Cameci, ya que no hay conocimiento por parte de los funcionarios. Se pudo constatar, de acuerdo a informe técnico, que en el servidor de sistemas se encuentra instalada dicha herramienta, al abrir las carpetas se pudo establecer que se trata de 20 presentaciones o pantallas en Publisher y 20 presentaciones en Adobe Reader, cada pantalla es tomada de una presentación en Power Point y traslada a formato de Publisher y Adobe Reader.

No hay una funcionabilidad de esta herramienta toda vez que no ha sido divulgada ni conocida por los funcionarios de la entidad. Razón por la cual, se evidencia un posible detrimento por valor de \$15.000.000. Ley 610, art 3º, 6º.

Control Interno Contable

La matriz del control interno contable, arroja el siguiente resultado:

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO						
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable
GENERALES		3,13	ADECUADO	3,13	ADECUADO	
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,08	INSUFICIENTE	2,83	INSUFICIENTE	2,98
	Área del Pasivo	2,50	INSUFICIENTE			
	Área del Patrimonio	2,75	INSUFICIENTE			
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO			

Como se evidencia el resultado de la matriz del control interno contable de la vigencia 2011, arrojo un resultado sobre los componentes generales de 3.13 con una interpretación ADECUADO y en los específicos un resultado de 2.83 con una interpretación INSUFICIENTE, así mismo obtuvo un resultado final del 2.98 con una interpretación de INSUFICIENTE.

La Oficina de Control Interno de la Entidad no surte el efecto correspondiente de acompañamiento y un plan de auditorías- internas donde se fortalezca el procedimiento en cada área.

Dentro de los procesos conciliatorios existen falencias en cuanto a la verificación de partidas conciliatorias y actualización de saldos entre las áreas de la entidad, basados en el fundamento especial en la integralidad para la consolidación de los estados financieros, que reflejen el estado real de la entidad.

3.1.2. Prestación de Servicios

- Cumplimiento de su actividad misional

La Ley 142 de 1994, estipuló que las tarifas a cobrar por la prestación de los servicios públicos domiciliarios por parte de las entidades como Emcartago S.A. E.S.P., se encuentran bajo un régimen de libertad regulada, lo que representa que la Comisión de Regulación respectiva fija los criterios y la metodologías con arreglo a los cuales las empresas de servicios públicos domiciliarios pueden determinar y modificar los precios máximos para los servicios ofrecidos a sus usuarios o clientes.

La Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico . CRA, mediante la Resolución CRA 287 de 2004, determinó para los servicios de Acueducto y Alcantarillado la metodología tarifaria para regular el cálculo de los costos de prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado. Con sujeción a la anterior Emcartago E.S.P., realizó el estudio tarifario el cual le fue aprobado mediante Resolución 023 del 22 de diciembre de 2005, las cuales fueron aplicadas desde la facturación de marzo de 2006 con un horizonte de aplicación de 5 años.

Hallazgo Administrativo Ë Disciplinario No. 8

El Artículo 87.1 de la Ley 142 de 1994 estipula: Por eficiencia económica se entiende que el régimen de tarifas procurará que éstas se aproximen a lo que serían los precios de un mercado competitivo; que las fórmulas tarifarias deben tener en cuenta no solo los costos sino los aumentos de productividad esperados, y que éstos deben distribuirse entre la empresa y los usuarios, tal como ocurriría en un mercado competitivo; y que las fórmulas tarifarias no pueden trasladar a los usuarios los costos de una gestión ineficiente, ni permitir que las empresas se

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

apropien de las utilidades provenientes de prácticas restrictivas de la competencia. En el caso de servicios públicos sujetos a fórmulas tarifarias, las tarifas deben reflejar siempre tanto el nivel y la estructura de los costos económicos de prestar el servicio, como la demanda por éste.+ Por lo evidenciado en la vigencia auditada las Empresas Municipales de Cartago no dieron cumplimiento a este artículo en lo referente a la gestión ineficiente y al manejo financiero de la misma, dado que ejecutó gastos administrativos por encima del los operativos, cuenta con niveles de pérdidas superiores a los autorizados por las Comisiones de Regulación, se evidencia un sacrificio de la inversión en todos los servicios incumpliendo con los planes de inversiones tarifarios, una baja gestión en el cobro de cartera, baja inversión en recuperación de pérdidas no técnica y ninguna en lo referente a las técnicas, ausencia de los órganos directivos como son Asamblea de Socios y Junta Directiva, entre otras.

Hallazgo Administrativo No. 9

Con base en la comunicación 410.003444 de junio 22 de 2012 remitida por el Gerente: ~~%~~Dando respuesta a su solicitud envió listado de obras de inversión de acueducto y alcantarillado realizadas en los años 2010 - 2011. Las obras realizadas en el año 2011 están incluidas en el plan tarifario pero fueron ejecutadas con dineros correspondientes al Plan Municipal de Aguas, según información reportada al SUI de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por el departamento de Acueducto y Alcantarillado.+

Esta situación es irregular y hace parte de la función de advertencia que se enviará al Municipio de Cartago y a Emcartago ESP sobre el Plan Municipal de Aguas, esto puede representar que los usuarios pagaran dos veces por esta inversión puesto que los recursos para ejecutar estas obras ya se recibieron vía tarifas y los créditos del PMA se cubrirán con los ingresos del predial y el SGP de saneamiento básico que recibirá el municipio de Cartago, no se configura una Hallazgo Fiscal dado que los créditos aún no han sido pagados por el Municipio, sin embargo se configura un Hallazgo Administrativo para que Emcartago y el Municipio definan la opción más viable para reponer los dineros aplicados a inversiones que fueron pagados por el PMA y que debieron haberse financiado con recursos de tarifas ya recibidas.

Normalización - Pérdidas

~~%~~El área de normalización que es el área que puede ayudar logísticamente a generar nuevos ingresos a través de sus políticas de nuevas conexiones a usuarios que no poseen la conexión correctamente, reemplazando los medidores y contadores defectuosos por ser demasiado antiguos o porque simplemente están conectados fraudulentamente.+(Tomado del Plan Estratégico 2008-2015).

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Suscriptores 2010 y 2011

EMPRESA	2011	2010	VARIACION %
ACUEDUCTO	37049	36383	1.79%
ALCANTARILLADO	35055	34416	1.82
ENERGIA	38820	38119	1.8%

Fuente: Emcartago E.S.P

El incremento respecto al año anterior se presentó gracias a los proyectos urbanísticos que vienen realizándose en la ciudad, esta cifra tiende a aumentar; situación que demanda de una organización sólida y confiable, para garantizarles a los actuales y nuevos usuarios la prestación de servicios públicos domiciliarios en condiciones de alta calidad.

Pérdidas Acueducto

2011	PRODUCCION PLANTAS 1 y 2 (m3)	FACTURADOS (m3)	IANC
ENERO	869,381	562,502	35.30%
FEBRERO	737,525	535,472	27.40%
MARZO	816,542	527,015	35.46%
ABRIL	794,435	534,871	32.67%
MAYO	870,892	540,763	37.91%
JUNIO	841,290	559,896	33.45%
JULIO	859,684	564,042	34.39%
AGOSTO	855,879	557,209	34.90%
SEPTIEMBRE	815,542	535,067	34.39%

Fuente: Emcartago ESP

Compra de energía

COMPRA ENERGIA EMCARTAGO E.S.P. 2011		
AÑO	kwh/Año	Crecimiento
2007	130 084 370	
2008	130 131 740	0.04%
2009	134 015 940	2.90%
2010	137 900 150	2.82%
2011	139.665.661	1.26%

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Fuente: Emcartago ESP

Durante el año 2011 se firmo el Contrato No. 29990939784 con Empresas Públicas de Medellín S.A. E.S.P. para el suministro del 85% del consumo desde el mes de enero a diciembre de 2011, esta misma empresa prestará el servicio en el 2013; el 15% restante del consumo de 2011 se comprará en bolsa.

Emcartago en el año canceló por concepto de energía \$17.622.769.085 lo que equivale a un consumo por el año 2011 de 139.665.661 Kwh.

Pérdidas de Energía año 2011					
Local	primer trimestre en %	segundo trimestre en %	tercer trimestre en %	cuarto trimestre en %	Promedio Local
LI	23	18	22	22	21%
LII	36	36	33	33	35%
LIII	31	22	22	24	25%
Promedio Total					27%

Fuente: Emcartago ESP

Se llevó a cabo un programa de reducción de pérdidas de energía mediante la inversión en reposición de micromedidores y contadores y un programa de control de fraudes y contrabandos.

A continuación se relacionan los equipos de medición instalados y su costo.

MEDIDORES ACUEDUCTO Y ENERGIA INSTALADOS 2011

CONCEPTO	Por EMCARTAGO ESP (Und.)	Por USUARIO (Und.)	TOTAL
Acueducto	868	1,785	2,653
Costo	\$75.578.496	\$20.006.280	\$95.584.776
Energía	266	1.574	1.840
Costo	\$26.812.604	\$42.216.580	\$69.029.184

Fuente: Emcartago ESP

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- Satisfacción del usuario

La entidad realizó encuesta satisfacción del cliente en el segundo semestre de 2011, obteniendo un resultado del 77.85%, con una conclusión de que el servicio que presta Emcartago es BUENO, con un nivel de confiabilidad del 95%, sobre una muestra por estratos mediante entrevista telefónica a 247 suscriptores.

Así mismo en la página web de la entidad hay un link permanente de encuesta donde se pregunta el nivel de satisfacción con el servicio recibido.

- Infraestructura

Se desarrolló en articulación con la Línea de Legalidad.

3.2 FINANCIAMIENTO

La Auditoría practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, a los Estados Contables producidos por la Entidad con fecha de corte a diciembre 31 de 2011, se llevó a cabo con el fin de emitir un informe que contenga un dictamen u opinión sobre la razonabilidad de la presentación y contenido de los mismos.

- *Estados Contables*

La Entidad, ejecutó sus operaciones financieras mediante el software denominado ORION versión 2011, cuyo proveedor es ORION SOFTWARE DE COLOMBIA LTDA., el cual opera bajo la licencia No. POL 09-0380, cuenta con once módulos de Contabilidad, Tesorería, presupuesto, Compras, cartera y proveedores Ventas, Nómina, Inventarios, entre otros, evidenciándose un desarrollo funcional.

Adicionalmente cuenta con un sistema denominado %SITAC+ SISTEMA TECNICO DE ATENCION AL CLIENTE, el cual ha sido desarrollado por funcionarios de la entidad, y este opera básicamente para el sistema de recaudo para servicios públicos, el software ha sido modificado de acuerdo a las necesidades y requerimientos específicos para optimizar las operaciones y garantizar su seguridad, efectividad y confianza.

La entidad realiza los cuadros diarios de caja los cuales son denominados estados diarios, procedimientos que para el 2010 se hacía en forma manual, bajo el Sistema Técnico y de Atención al Cliente %SITAC+ donde ingresa toda la información por medio del centro de recaudos de Multiservicios, posteriormente tesorería verifica el reporte enviado por el jefe de esta área, el cual trae como anexo los reportes de recaudos enviados por los diferentes bancos

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

correspondientes al recaudo y las consignaciones que se realizan durante el día, incluye los pagos que se realizan directamente por medio de la transportadora a los diferentes entes como Cartagüena de Aseo Total, Diselecsa. Luego de la verificación correspondiente, se procede a realizar la interface con el programa orión, el cual tiene unos parámetros establecidos que garantizan que la información sea veraz. Los pagos recibidos para terceros, se ingresan manualmente.

Aún tiene operaciones pendientes de perfeccionar, en cuanto al sistema de recaudo para terceros, con el fin que de la misma manera como se transfiere la información de los ingresos propios, contenga una interface para los recaudos recibidos para terceros, las cuales son manejadas manualmente como los reportes de consignaciones del recaudo efectuado día a día, pagos y/o transferencias a prestadores de servicios públicos externos.

De la misma manera el departamento de costos verifica el cuadre diario de tesorería para alimentar el ingreso presupuestal, y el registro de las operaciones recibidas para terceros está aislado.

También cuentan con un sistema integrado de costos denominado GAUSS SOFT PROFIT AND COST, que fue desarrollado por la firma GAUSSSOFT COLOMBIA, el cual opera bajo la licencia de GaussSoft Profit and Cost Edición Standard y los módulos adicionales que contiene 5 usuarios de radial viewer Advanced for GaussSoft, 2 usuarios GaussViewer, 1 usuario Sisman, 1 usuario Security. Éstas licencias son nombradas, no transferibles, no exclusivas y a perpetuidad. De acuerdo a los términos de licenciamiento, dichas licencias tienen cobertura de los servicios de garantía y actualizaciones de software hasta el 31 de diciembre de 2012. El sistema integra los costos directos por fuente y determina a que corresponde.

Dando continuidad se hace un muestreo sobre las cuentas corrientes para el análisis respectivo, teniendo en cuenta que son relativamente las más representativas en cuanto al manejo operacional. Las cuentas seleccionadas a continuación se detallan:

CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	206-00162-0
CUENTA CORRIENTE	BANCOLOMBIA	72864401702
CUENTA CORRIENTE	DAVIVIENDA	144001641
CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	055-00354-5
CUENTA CORRIENTE	AVILLAS	185-09147-7
CUENTA CORRIENTE	COLPATRIA	8851000252
CUENTA CORRIENTE	DAVIVIENDA	1286-6999-9590
CUENTA CORRIENTE	BANCO DE BOGOTA	206-22619-3
CUENTA CORRIENTE	BANCO DE OCCIDENTE	055-05323-5

Una vez iniciado el análisis respecto de las cuentas rendidas en el RCL, se realizaron las observaciones, identificando la totalidad de las cuentas, donde se identifica que no se realizó el reporte de otros depósitos en instituciones financieras, que hacen parte del saldo real de bancos.

En cuanto a la cuenta dejada de reportar se indago al respecto evidenciándose la existencia de la cuenta de ahorros en Infivalle No 100-118-33, la cual presenta un saldo con fecha 31-01-2012 de \$5.175.024, y al respecto se realiza una solicitud a la gerencia para verificar el movimiento de su constitución.

La cuenta 1105 de caja, en el cierre de la vigencia 2011 muestra un saldo en 0, por lo que se hace importante la respectiva verificación del movimiento de la caja, Se evidenció que los registros corresponden realmente al saldo presentado, así como los saldos de las cajas menores.

Se verifica la información del cierre de cuentas corrientes, de ahorro y de otros, cumpliendo con los registros de cuentas contables y conciliaciones. Se hace la observación en cuanto a la cuenta de ahorros de Infivalle, la cual se está llevando en la cuenta contable de otros depósitos en instituciones financieras 11109001 y está creada en la cuenta contable de otros depósitos 11259001. Informó la contadora actual que ya esta cuenta fue reclasificada y se está llevando en la cuenta contable que corresponde.

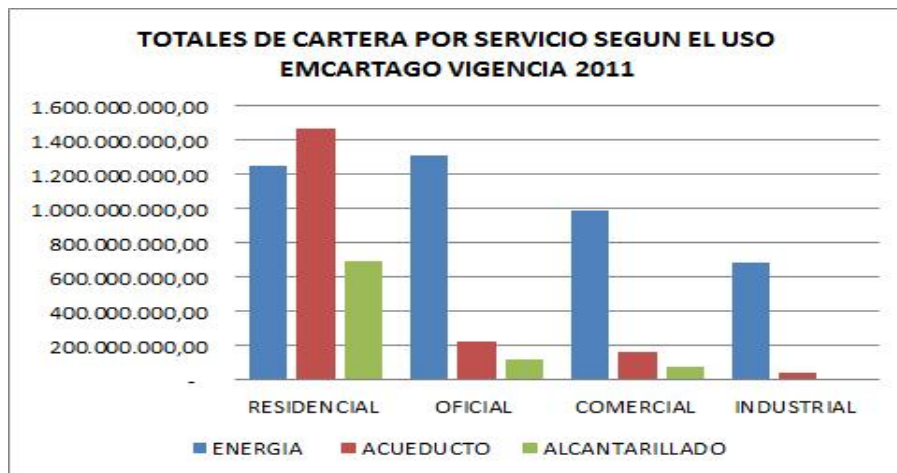
Hallazgo Administrativo No. 10

En cuanto a la cartera que presentan los estados financieros de la entidad se realiza una evaluación correspondiente a las cuentas 1406 venta de bienes y 1408 servicios públicos, sobre los resultados comparativos 2010 y 2011, se evidencia que no se adelanta la gestión de cobro correspondiente.

“ El comportamiento de la cartera se evidencia en el siguiente cuadro:

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CARTERA Cifra en millones (\$)					
USO	2011	2010			
RESIDENCIAL	3.409	2.331	1.078	46%	
OFICIAL	1.658	1.304	354	27%	
COMERCIAL	1.242	1.034	208	20%	
INDUSTRIAL	740	528	212	40%	
TOTAL	7.049	5.197	1.852	36%	
Fuente: Depto Cartera EMCARTAGO					
	ENERGIA	ACUEDUCTO	ALCANTARILLADO		
RESIDENCIAL	1.253.002.066,00	1.464.752.699,00	691.074.708,00	3.408.829.473,00	
OFICIAL	1.314.077.212,00	225.973.016,00	117.667.044,00	1.657.717.272,00	
COMERCIAL	994.095.579,00	165.451.139,00	82.143.280,00	1.241.689.998,00	
INDUSTRIAL	689.035.740,00	41.558.724,00	10.372.618,00	740.967.082,00	
	4.250.210.597,00	1.897.735.578,00	901.257.650,00	7.049.203.825,00	



Como se evidencia en las gráficas anteriormente presentadas se detalla que los incrementos de cartera por fuente, confirman la falta gestión de cobro para la recuperación oportuna, con los cuales debe contar la empresa, es así como entre los servicios se detallan los incrementos de la cartera según el tipo de servicio el residencial con un incremento de la cartera del 46%, el servicio oficial del 27%, el servicio comercial del 20% y la parte industrial del 40%. En términos generales, la cartera tuvo un incremento total del 36%, cifra muy significativa en cuanto a la prestación del servicio. Por lo que se hace necesario establecer un hallazgo Administrativo, por la falta de gestión.

Se evidencia mediante el análisis sobre la cuenta 1425 depósitos entregados en garantía durante la vigencia 2011, la cual presenta el mismo saldo de \$161.852.824, sobre el periodo anterior 2010; por lo tanto continúa sin ningún control respectivo de la cuenta que sirva para adoptar alguna acción correctiva correspondiente.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El análisis de la cuenta 1470, otros deudores, la cual corresponde a las cuentas por cobrar de cargos por uso del sistema de distribución local, con las empresas que tienen contratado los servicios de energía, así como el cargo por arrendamientos de los postes, arrendamiento de local comercial, entre otros. Ésta cuenta presenta un incremento del 2.85%, por lo anterior se requiere de la atención en cuanto a hacer efectivo un plan de recuperación de los mismos, o se informe sobre las gestiones realizadas.

La cuenta 1475, deudas de difícil recaudo, durante la vigencia presentó un incremento del 1.7% con respecto al año 2010, porcentaje que nos ratifica la falta de efectividad en la gestión correspondiente.

Las cuentas de difícil cobro dependen de la política de cartera y de la gestión que realice el ente. Una falta de política de cartera, conlleva a que no se cumpla con los objetivos.

Hallazgo Administrativo No. 11

La cuenta 1480 (provisión para deudores), esta provisión se realiza anualmente, sin tener justificaciones sobre los periodos anteriores, hecho que pone en riesgo inminente los recursos de la empresa así como mejorar el proceso, teniendo en cuenta que se trata de garantizar los recursos de la institución.

La cuenta 1518 (inventario), a la cual le practicaron un inventario físico a la entrega por parte de la administración del periodo 2011, el almacén maneja el inventario mediante el software de ORION, donde tiene acceso a los ingresos de mercancía y compras. Donde se encontraron aspectos importantes a tener en cuenta sobre el manejo de los mismos, todo bajo la supervisión y control del funcionario encargado a la fecha.

Realizado el análisis de las cuentas de resultados que influyen directamente con el objeto social, se evidencia una disminución sobre los ingresos con respecto al periodo anterior, y de esta manera se hace una OBSERVACIÓN a fin de que se identifiquen las posibles causas.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	2011	2010	DIFERENCIA
INGRESOS	50.233.506.737,00	51.414.333.688,00	(1.180.826.951,00) -2%
4210 INGRESOS POR VENTA DE BIENES COMERCIALIZADOS	240.313.626,00	108.808.742,00	131.504.884,00 121%
4315 SERVICIOS DE ENERGIA	30.622.463.291,00	32.003.028.915,00	(1.380.565.624,00) -4%
4321 SERVICIOS DE ACUEDUCTO	12.508.387.043,00	12.291.224.852,00	217.162.191,00 2%
4322 SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	9.258.592.081,00	8.821.843.134,00	436.748.947,00 5%
4395 DEV REBAJAS Y DCTOS EN VTA DE SERVICIOS	(2.396.249.304,00)	(1.810.571.955,00)	(585.677.349,00) 32%
COSTOS	38.107.483.705,00	39.467.108.997,00	(1.359.625.292,00) -3%
6360 SERVICIOS PUBLICOS	38.107.483.705,00	39.467.108.997,00	(1.359.625.292,00) -3%
	12.126.023.032,00	11.947.224.691,00	178.798.341,00 1%

Es así como los ingresos tienen una disminución neta del 2%, con respecto al año 2010, es de suma importancia ya que en los términos normales de una empresa que debe proyectar sus ingresos en un porcentaje considerable y así mismo realizar el análisis de los costos correspondientes que para este ejercicio se evidenció que no es posible identificarlo por rubro.

El cálculo actuarial, es una herramienta fundamental que aporta a la entidad en la proyección de eventos que están sujetos a alguna contingencia y en su caso estimar los costos que estos representarán, encontrando también las cotizaciones únicas o periódicas que creen fondos suficientes para hacerles frente. El ultimo calculo se realizo en el 2009 y a la fecha no se ha realizado, ni se ha ajustado en los estados financieros.

En la cuenta 29 otro pasivos %caudados a favor de terceros+como lo preceptúa el Plan Contable son %obligaciones originadas en la actuación por cuenta de tercerosõ +, las cuales ascienden a \$1.727 respectivamente, como se observa en el siguiente cuadro:

NOCUENTA	DESCRIPCION	NITCC	DESCTER	SALDO1
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS			(1.726.299.775,00)
290503	Ventas por cuenta de terceros			(7.045.009,00)
29050301	Mercancia en consignacion			(7.045.009,00)
29050301	Mercancia en consignacion	900146209	MATRIX METAL INGENIERIA COMPAÑIA LIMITADA	(6.042.441,00)
29050301	Mercancia en consignacion	805006304	MEDIDAS ELECTRICAS INGENIERIA LIMITADA	(1.002.568,00)
290505	Cobro cartera de terceros			(1.719.254.766,00)
29050501	Tasa de uso (recargo tasa de uso) Acueducto			(1.719.254.766,00)
29050501	Tasa de uso (recargo tasa de uso) A	836000072	CARTAGUENA DE ASEO TOTAL E.S.P.	(844.740.734,00)
29050501	Tasa de uso (recargo tasa de uso) A	890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DE	(371.616.570,00)
29050501	Tasa de uso (recargo tasa de uso) A	816003858	ENELAR PEREIRA SA ESP	(5.925.390,00)
29050501	Tasa de uso (recargo tasa de uso) A	830025267	FONDO NACIONAL AMBIENTAL-FONAM-	(1.560.887,00)
29050501	Tasa de uso (recargo tasa de uso) A	830038191	UNION TEMPORAL DISELECSA LTDA MONTAJES ELECT	(495.411.185,00)

Como se evidencia en el cuadro anterior, la entidad hizo uso de los recursos que no pertenecen a la entidad recaudadora y por consiguiente deben ser reintegrados

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

a las entidades que le corresponden en los plazos y condiciones fijadas, con el propósito de evitar la generación de intereses moratorios por incumplimiento del convenio.

El análisis que a continuación se presenta corresponde al resultado de la verificación sobre la información remitida por la entidad:

En el cuadro siguiente se observa el comportamiento de los activos corriente Vs., pasivos corrientes:

ACTIVO CTE	
2011	2010
15.560.633.078,00	18.772.203.453,00
PASIVO CTE	
2011	2010
19.443.688.990,00	27.383.164.141,00

En las vigencias 2010 y 2011, la entidad presentó iliquidez, por cuanto sus pasivos corrientes superaron a los activos corrientes, lo que indica que las Empresas Municipales, no tenía respaldo económico, para cubrir el pasivo corriente, o, en su defecto sus deudas a corto plazo, que posiblemente pondría en riesgo la entidad.

La cuenta 4395 devoluciones, rebajas y descuentos, fue tenida en cuenta y analizada dentro del programa de auditoría, teniendo en cuenta los aspectos relevantes del movimiento que presenta y respecto al informe de revisoría fiscal presentada se dio trámite en el tratamiento como queja, donde se estableció un presunto hallazgo de tipo fiscal y penal, que mas adelante se detalla, ítem quejas.

- *Presupuesto*

Cierre Fiscal 2011

La Dirección Técnica Financiera y Patrimonial, de la Contraloría Departamental del Valle, adelantó los análisis al Cierre Fiscal vigencia 2011, así como la ejecución presupuestal a las Empresas Municipales de Cartago EMCARTAGO, como producto de la misma, la Contraloría Departamental conceptúo que la gestión del cierre fiscal, no cumple con los principios evaluados (economía, eficiencia, eficacia o equidad), como consecuencia de los hechos en cuanto al resultado fiscal negativo de NUEVE MIL CIENTO MILLONES DE PESOS (\$9.100.000.000), un faltante de tesorería por CINCO MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES (\$5.274.000.000), lo que permite establecer que los compromisos y

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

obligaciones se constituyen sin tener en cuenta los flujos de caja en tesorería, por consiguiente no se toman las acciones correspondientes que permitan ajustar el presupuesto.

Cuadro No. 1

Resultado Fiscal del ejercicio

EJECUCION ACTIVA DE INGRESOS			EJECUCION ACTIVA DE GASTOS					RE SULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
62.217.317.891	6.312.584.702	68.529.912.593	61.402.842.611	11.530.048.677	2.006.889.205	2.689.944.466	77.629.724.959	-9.099.812.366

Ejecución Presupuestal Vs. Tesorería

Con relación a la ejecución presupuestal y el saldo en tesorería, la entidad ejecutó ingresos totales por SESENTA Y OCHO MIL QUINIENTOS TREINTA MILLONES DE PESOS (\$68.530 millones), de los cuales, SESENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS DIECISIETE MILLONES DE PESOS (\$62.217 millones) corresponde a recaudos en efectivo y TRES MIL SEISCIENTOS VEINTITRES MILLONES DE PESOS (\$3.623 millones) a recursos del balance, para un total de SESENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS (\$65.840 millones).

De los ingresos por SESENTA Y CINCO MIL OCHOCIENTOS CUARENTA MILLONES DE PESOS (\$65.840 millones) se restan los pagos efectuados en la vigencia, por SESENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS DOS MILLONES DE PESOS (\$61.402 millones), generando un saldo de CUATRO MIL CUATROCIENTOS TREINTA Y SIETE MILLONES DE PESOS (\$4.437 millones), el cual debe reflejarse en tesorería. (Ver cuadro No. 2)

Cuadro No. 2

**Ejecución presupuestal versus Tesorería
pesos)**

(cifras en

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
4.437.125.957	367.111.849	1.203.862.761	-5.273.876.869

Fuente: Secretaría de Hacienda

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- *Análisis de las variables internas y externas que afectan el funcionamiento de la entidad.*

En el ambiente externo existen las variables sobre las cuales no se pueden ejecutar acciones. El entorno económico varía con mayor rapidez, y en general, las oportunidades, se agotan, el manejo en la recuperación de los recursos financieros son los aspectos que afectan directa o indirectamente el ente.

En el ambiente interno, es decir, variables en las cuales sí se pueden intervenir, son los recursos humanos, el manejo de las finanzas, la optimización del recurso humano a fin de poder adaptarse rápidamente, poder subsistir y alcanzar sus objetivos y metas bajo estas difíciles circunstancias.

El balance financiero negativo que la organización posee no favorece a la estabilidad económica de la entidad. Existen las Debilidades, puntos negativos que disminuyen el potencial de la entidad; como los manejos de la parte financiera de la misma, la falta de compromiso respecto del personal, la presunta mala fe con la que pueden obrar las personas al interior y exterior de la empresa.

El buen reconocimiento de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, va directamente ligado a un buen diagnóstico, lo que llevará inevitablemente a una correcta realización de estrategias o planes de acción. El análisis de las amenazas, como ya se mencionó anteriormente, sirve para poder adelantarse a los hechos. En otras palabras, el estar prevenido ante un hecho que pudiera suceder en un futuro provee a la empresa de un punto ventajoso ante el manejo de crisis

No cabe duda de que el entorno económico es una de las principales variables que una empresa debe tener en consideración, la planeación financiera, la evaluación de proyectos, entre otros, se ven fuertemente afectados.

3.3 LEGALIDAD

- *Cumplimiento Marco Normativo de la Contratación*

Naturaleza jurídica.

Las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P, en lo que atañe al régimen de contratación, el Artículo 31 de la Ley 142 de 1994, modificado por el Art. 3 de la Ley 689 de 2001. Los contratos que celebren las entidades que prestan los servicios públicos a los que se refiere esta Ley no estarán sujetos a las

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

disposiciones del Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, salvo en lo que la Ley disponga otra cosa.

Artículo 93 de la Ley 489 de 1998. Régimen de los actos y contratos: Los actos que expidan las empresas industriales y comerciales para el desarrollo de su actividad propia, industrial o comercial o de gestión económica se regirán por las disposiciones del Derecho Privado. Los contratos que celebren para el cumplimiento de su objeto se sujetarán a las disposiciones del Estatuto General de Contratación de entidades públicas.

A efectos de llevar a cabo evaluación de legalidad, que de acuerdo a la rendición de contratos celebrados por las Empresas Publicas de Cartago . EMCARTAGO E.S.P. en la vigencia 2011, ascendió a \$7.826.024.542, de los cuales se seleccionó una muestra de \$6.297.010.576 equivalente al 80% y por la cantidad corresponde a 23 contratos y apoyos financieros a diferentes actividades de la administración; con el objeto de estudiar y analizar si estos se ejecutaron de acuerdo con las políticas, planes y programas de modo que le permitieran cumplir con los fines del Estado y determinar si la gestión contractual adelantada se realizó conforme a los principios de transparencia, economía y responsabilidad.

Durante el proceso auditor se detectaron las siguientes

Observación de carácter general

Hallazgo Administrativo No. 12

El proceso de gestión documental de los expedientes contractuales no está documentado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Las carpetas contractuales, se encontraron sin foliatura, archivadas sin un orden cronológico, algunos informes de Interventoría no hacen parte de los expedientes, estos son manejados por los interventores y en otros no se evidencia la función de interventoría y/o supervisión, lo que dificulta su verificación. Así mismo no se anexan copia de los pagos realizados, al ejercer el control documental por el ente de control se dificulta realizar esta labor en forma expedita, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post contractual.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- *Etapas de la Contratación*

Etapas precontractual

Hallazgo Administrativo No. 13

El Estatuto de contratación adoptado mediante Resolución No. 004 de febrero 05 de 2003 y el Manual de procedimiento para las interventorías con Resolución No. 667 de mayo 3 de 2004, están desactualizadas, teniendo en cuenta que no se establece los requisitos mínimos para los análisis de conveniencia y/o estudios previos, que garantice una adecuada planeación del objeto a contratar y que la entidad disponga de los recursos suficientes para su ejecución, por cuanto en ningún contrato de la muestra establece el valor y la disponibilidad presupuestal que cuenta la entidad para celebrar los contratos.

Así mismo en los análisis de evaluación jurídica, descalifican las propuestas solo por no anexar requisitos que son subsanables y podrían comunicar al oferente para que los allegara, tales como Fotocopia de la cedula, tarjeta profesional, Rut, pasado judicial, afiliaciones a salud y pensión, Boletín de responsabilidad fiscal y certificado de antecedentes disciplinarios que pueden ser consultados en la web, listado de equipo y herramienta disponible entre otros, lo cual resta transparencia en el proceso de selección.

Visto lo anterior, la entidad no establece reglas claras sobre el principio de transparencia y selección objetiva, por cuanto rechaza ofertas por carecer de documentos que no constituyen factores de escogencia y pueden ser subsanados para competir en igualdad de condiciones.

- **Etapas contractual**

Hallazgo Administrativo No 14

Existe debilidad en la interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo, se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones del contrato, que no corresponden a actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, constituyendo un prerrequisito para el pago de la mensualidad pactada, más que una labor de verificación.

Los informes de interventoría no visualizan las actividades realizadas y la efectividad de las mismas, por cuanto presentan certificación, sin que se conozca cual fue el desarrollo real del contratista y si cumplió con los fines para el cual fue contratado, asimismo no se evidencia un informe final o de terminación que

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

contenga las actividades que en desarrollo del objeto contractual se hayan desarrollado y cuáles fueron los logros alcanzados con la contratación, adicionalmente en cada informe o acta parcial no se indica el porcentaje de ejecución.

Debilidades particulares en cada contrato

Hallazgo Administrativo No 15

Contrato de consultoría No. 002 de febrero 23 de 2011, para la elaboración del plan de reducción de pérdidas no técnicas de energía en el sistema de distribución local según Resolución CREG 184 y 051 de 2010, con acompañamiento para su presentación ante la comisión de regulación, por \$133.304.540.

La propuesta del contratista aparece sin carta de remisión y firma, la misma fue presentada con el logotipo de la Empresa de servicios públicos, lo cual le resta transparencia al proceso de selección.

En mayo 23/11 se suspende la ejecución del contrato por cuatro meses, (hasta el 23 de septiembre) por cuanto la CREG, no había expedido la Resolución definitiva para establecer la metodología, para la estructuración del plan de reducción de pérdidas de energía eléctrica.

El acta de entrega y liquidación final del 14 de diciembre/11, no es clara aparece adeudando un valor de \$66.652.270, frente a los valores cancelados al contratista mediante los comprobantes de egreso así: abril 18/11 por \$63.872.709, junio 15 por \$27.005.661 (valores netos) para un total pagado de \$90.878.370, que al sumar el valor del acta de liquidación y lo cancelado a la fecha, supera el valor contratado, generando un riesgo para la entidad utilizando el acta para un posible cobro superior, teniendo en cuenta que las actas de liquidación no se declaran a paz y salvo por todo concepto.

Hallazgo Administrativo No. 16

Contrato de suministros No. 07 de junio 29 de 2011, para el suministro de materiales eléctricos requeridos para realizar trabajos de mantenimientos, reformas y casos de emergencia en las redes eléctricas en diferentes puntos de la Ciudad, por \$544.389.735 y modificación No. 2 de septiembre 5, adicionan \$40.301.852 y descuentan la suma de \$19.604.012 de lo inicialmente pactado, para un total de \$565.087.575. Termino de ejecución 6 meses.

Se evidencia que las modificaciones citadas de adiciones y descuentos no son tenidas en cuenta para modificar el valor inicial del contrato.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Frente a los informes de Interventoría, no se evidencia la consolidación de las actividades realizadas en cumplimiento del objeto contractual, no se identifica el porcentaje de ejecución. El contrato se suspende el 22 de diciembre/11 debido al cierre presupuestal y programación de pagos estimada a fin de año, acta de reinicio marzo 27 de 2011 y acta de prórroga de marzo 28, por 4 meses, debido a que los materiales que debe suministrar el contratista son de uso diario tanto en el mantenimiento de redes eléctricas de distribución, como en las reformas que se deben hacer originadas principalmente por las necesidades expresadas por la comunidad en los derechos de petición. Esta justificación no es entendible, por cuanto el contrato fue celebrado desde junio 29/11, por un término de 180 días y habiendo transcurrido un año de ejecución, aún no se ha cumplido con la entrega total de los materiales objeto del contrato, por consiguiente dicha justificación no es clara, antes por el contrario es indispensable tener un stock de los materiales adquiridos y tenerlos disponibles para atender de manera inmediata cada requerimiento.

De acuerdo a la visita fiscal realizada al almacén para realizar pruebas de seguimiento de entrada y salida del almacén y su posterior instalación conforme a los requerimientos, estos son instalados a través de una programación y se comprobó que correspondiera a lo entregado de acuerdo a la muestra seleccionada. La entrada al almacén se realiza a través de software orión, descargan la factura y la salida mediante kardex y se lleva un control por tipo de material, sin embargo este procedimiento no está documentado e implementado en el MECI, este se encuentra en proceso.

En cuanto a la revisión documental de la información que reposa en el almacén y en el expediente contractual se observa que el acta de recibo No. 3 de septiembre 21/11 no coincide con el anexo en el expediente a folio 279, este corresponde al acta No. 4 y no reposan las actas 2, 3 y 4 y se presenta un error de numeración repiten la No. 3 saltando la 2.

El 5 de julio de la presente anualidad se firma el acta de liquidación en las condiciones en que se encuentra la ejecución del contrato así:

VALOR INICIAL DEL CONTRATO:	\$544.389.735.00
ANTICIPO 20%	\$108.877.947.00

MODIFICACION 2 (ANEXO 2).	
MATERIALES ADICIONALES (SE SUMA)	\$40.301.852.00
MATERIALES SUPRIMIDOS (SE RESTA):	\$19.604.012.00

VALOR FINAL DEL CONTRATO:	\$565.087.576.00
----------------------------------	-------------------------

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

VALORES CANCELADOS AL CONTRATISTA:

DESCRIPCION	TOTAL FACTURA	AMORTIZACION DEL ANTICIPO
FACTURA No. 1 (ME-726-727)	\$57.854.151	\$11.570.830
FACTURA No. 2 (ME-749)	\$25.418.161	\$5.083.632
FACTURA No. 3 (ME-737)	\$72.752.479	\$14.550.496
FACTURA No. 4. (ME-775)	\$41.597.600	\$8.319.520
FACTURA No. 5 (ME-790-789)	\$26.311.816	\$5.262.363
TOTAL	\$223.934.207	\$44.786.841

Valor por cancelar al contratista:

FACTURA No. 6 (ME-815)	\$61.030.967.00
RETEFUENTE 3.5%	\$ 1.841.452.00
ESTAMPILLAS 3%	\$ 1.578.387.00
VALOR NETO A PAGAR (FACT 815)	\$57.611.129.00
SALDO DE ANTICIPO A LA FECHA:	\$64.091.106.00

SALDO FINAL A FAVOR DE EMCARTAGO \$6.479.977.00 (se cruza saldo de anticipo a la fecha con valor neto a pagar de la factura ME-815.)

De conformidad con la respuesta se hizo cruce de cuentas y se deja como administrativo para su seguimiento.

Hallazgo Administrativo No 17

Contrato de suministro No. 005 de junio 23 de 2011, para suministro de materiales y accesorios de acueducto requeridos para realizar trabajos de mantenimientos de atención de daños, casos de emergencia en las redes de acueductos en diferentes puntos de la ciudad, por \$410.141.826, término de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2011.

Acorde a la visita realizada al almacén, se evidencia en el kardex, la salida del almacén de acuerdo al requerimiento del Departamento de Acueducto y Alcantarillo, se seleccionó para su seguimiento en el proceso de entrega hidrantes y válvulas por ser los de mayor valor.

En la revisión de los soportes que coincida con los materiales entregados en el almacén de acuerdo al requerimiento, allegan copia de órdenes judiciales, derechos de petición, acciones populares, sin embargo no existe un procedimiento que de claridad y que efectivamente corresponda a cada elemento instalado. Igualmente exhiben programación diaria del personal que realiza labores de

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

instalación y en el formato no relacionan el tipo de hidrante o válvula instalada, por consiguiente es necesario que se tomen los correctivos pertinentes que den claridad al proceso de entrega que corresponda a lo efectivamente recibido.

Hallazgo Administrativo - Disciplinario - Fiscal No 18

Contrato de suministro No. 002 del 20 de abril de 2011, para suministro de dotación para el personal femenino y masculino posesionado y por contrato de trabajo a término fijo de las diferentes dependencias de EMCARTAGO ESP, por \$199.787.376. Termino de ejecución 45 días.

En ningún documento previo y contractual se determinó para qué funcionarios iba dirigido el objeto del contrato, quienes tenían derecho por disposición legal, como tampoco hizo parte de las consideraciones del contrato.

El 24 de junio de 2011 se presenta acta de recibo y liquidación final del contrato, sin que se evidencie entrada al almacén y relación de los funcionarios que por disposición legal tenían derecho a recibir dotación y firma de recibido.

Como resultado de la visita fiscal al almacén, no reposa entrada y salida del mismo, exhiben factura sin firma del contratista No. 8689 de junio 24 de 2011, por el valor total del contrato.

La funcionaria que ostenta el cargo de técnico administrativo, indica que la dotación cree que correspondía a la vigencia 2009 que la entidad no había entregado, para lo cual se requirió los documentos que demostrara las peticiones respectivas que correspondiera a dicha vigencia y manifiesta que no reposan en esa dependencia.

A fin de corroborar esta información y recaudar el acervo probatorio se requiere certificar al Departamento jurídico, la suscripción de contratos durante las vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011, de los cuales hacen constar que durante dichas vigencias exceptuando el 2010 celebraron contratos por estos conceptos, lo que desvirtúa que correspondiera a la entrega de la vigencia 2009.

Por lo anterior, al no existir evidencia que demuestre la entrada al almacén y posteriormente la entrega de la dotación a cada funcionario en la vigencia 2011, presuntamente se constituye un hallazgo de tipo fiscal por \$199.787.376. Presuntamente vulnerando lo señalado en el Art. 209 de la Constitución Nacional, Art. 6 Ley 610/00, Art. 8 Ley 42 de 1993, Art. 3 Ley 489/98.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

PLAN MUNICIPAL DE AGUAS

Antecedentes

Mediante Acuerdo Municipal No. 007 de abril 02 de 2009, el Concejo Municipal autoriza al Alcalde en su artículo primero para ~~que~~ vincular al Municipio al Plan Departamental de Aguas o en su defecto para adoptar el Plan Municipal de Aguas para ejecutar en ese periodo de gobierno los proyectos de inversión en agua potable y saneamiento básico contenidos en la Plan Maestro de acueducto y alcantarillado, así como el Plan Maestro de saneamiento básico y los que posteriormente se le adicionen, que se desarrollarán de acuerdo con un cronograma de prioridades, ~~que~~ y en su artículo segundo autorizan al Alcalde, hasta el 31 de diciembre de 2011, para comprometer recursos de vigencias futuras hasta el año 2023, con una proyección de ingresos por Sistema General de Participación Agua Potable de \$26.983.685.000 y por recursos propios impuesto predial y complementario \$53.946.409 miles, para un total de \$80.930.094.000, los cuales van a partir de la vigencia 2009 al 2023, cuyo cálculo se hizo con base en el IPC promedio del 5%.

Las obras a ejecutar bajo la figura de vigencias futuras son las siguientes:

1. Control de inundaciones del Ríos la Vieja y sus afluentes.
2. Ampliación de la cobertura del alcantarillado.
3. Control de contaminación causada por vertimientos del sistema de Alcantarillado al Río La Vieja.
4. Reposición red de alcantarillado.
5. Dotación y equipamiento
6. Acueducto urbano

La Administración Municipal comprometió recursos a largo plazo, mediante crédito público realizado con el Banco de Bogotá S.A. y Banco de Occidente así: La Administración tiene dos fases para la solicitud de los recursos que respaldan las vigencias futuras, la primera en el período 2010 por \$15.000.000.000 y la segunda fase de \$16.000.000.000 en el año 2011. El primer desembolso el Banco de Bogotá lo hizo el 24 de junio de 2010 por \$8.000.000.000, en la cuenta corriente No.278000161 a nombre del Municipio de Cartago, con destino al proyecto del ~~Plan~~ Plan Municipal de Aguas+

El segundo desembolso lo hizo el banco de Occidente el 01 de julio de 2010 por \$7.000.000.000 en la cuenta corriente No.055-05477-9 a nombre del Municipio de Cartago, ambos empréstitos con un periodo de gracia de 2 años.

Una vez realizados los desembolsos, el Municipio suscribe el siguiente convenio para la ejecución de las obras así:

Convenio interadministrativo No. 079 de noviembre 9 de 2009, cuyo objeto fue %Cooperación entre el Municipio de Cartago y Las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P., para la realización de las etapas preliminar, de asesoría, de ejecución, supervisión, posterior administración y mantenimiento de las obras proyectadas en el Plan Municipal de Aguas+

El plazo se fijó de dos (2) años y veintidós (22) días, a partir del acta de inicio, de acuerdo a la clausula 6. El valor %No se le fija por no causar erogaciones presupuestales por el momento a cargo del Municipio de Cartago+. Así mismo en las consideraciones vía convenio numeral 9) estableció %este convenio interadministrativo no genera al momento de su celebración erogación directa a cargo del Municipio, no requiriendo certificado de disponibilidad presupuestal+

El 14 de octubre de 2010 suscriben modificación al Convenio variando la clausula sexta asignando un valor de \$14.055.377.223,08 y en el parágrafo indican que los recursos transferidos se incluye el 7% del valor total pactado por concepto de administración del proyecto.

Adición No. 1 de marzo 25 de 2011, adicionan el valor al convenio por \$944.622.776.92 discriminados así: la suma de \$814.133.437,68 que será invertida en la ejecución de obras no incluidas en la fase inicial del proyecto descritas y aprobadas por el comité municipal del plan de aguas a través del acta No. 004 de febrero 24 de 2011, la suma de \$\$130.489.339,24 equivalente al 7% por concepto de administración del proyecto.

El Municipio realiza transferencias a las Empresas Municipales de Cartago, hasta el 31 de diciembre/11 y en la presente vigencia no han girado ningún recurso.

- **Etapas precontractual del Plan Municipal de Aguas**

Hallazgo Administrativo No. 19

De conformidad con los términos de referencia numeral 3.2.3. Sobre avisos de señalización, estos avisos deberían permanecer en el día y en la noche se instalarían sistemas adicionales de iluminación y vallas reflectivas de acuerdo a las normas vigentes del Ministerio de Obras públicas y transporte como reglamento oficial en materia de señalización vial y el manual de impacto urbano.

Registro y control, el contratista debería mantener directamente en la obra y durante el tiempo de ejecución un libro o bitácora de obra en donde se llevaría diariamente un registro de todas las actividades ejecutadas por el contratista y su personal. Así mismo debería llevar un registro fotográfico antes del inicio de la

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

obra, como el tiempo de ejecución, una vez terminada la obra y como uno de los requisitos para proceder a la elaboración del acta del recibo final, el contratista debería entregar a la Interventoría la bitácora de la obra anexando en ella el registro fotográfico indicando la fecha, actividad a destacar y el sitio a que corresponde.

Igualmente entregaría a la Interventoría un plano detallado de la obra ejecutada en medio magnético y ligado al sistema de placas IGAC que determine la Interventoría.

De las anteriores obligaciones del contratista no se demuestra con evidencias que efectivamente se hayan cumplido y el interventor en ningún documento así lo hace conocer, a través de sus informes.

- **Etapas contractuales**

Hallazgo Administrativo 20

En los contratos cuyo objeto fue el de construcción de acueducto y alcantarillado, no se observa la certificación por parte del proveedor de requisitos técnicos de conservación de la calidad del agua para tuberías de acueducto y sus accesorios, como productos terminados y ensayo para evaluar la conformidad con el requisito de resistencia química de los tubos y accesorios de alcantarillado y los de uso sanitario, para prevenir la presentación de riesgos para la seguridad, la vida y la salud humana, animal y vegetal, el medio ambiente y la realización de prácticas que puedan inducir a error de conformidad con la Resolución MAVDT 1166 DE 2006 Reglamento Técnico de Tuberías Acueducto y Alcantarillado.

Hallazgo Administrativo No 21

En la minuta contractual cláusula vigésima sexta, de los contratos 07, 010, 011, 012 y 013, no se establece cual es la imputación presupuestal que afecta el presupuesto, el cual no fue relacionado aparece en blanco y en los Contratos de obra números 004 y 006, se encuentra a mano, impidiendo conocer con certeza los términos de elaboración. Así mismo constituye una práctica reiterada que se constató en la muestra escogida por la comisión, la falta de esta información en documentos generados en la etapa contractual, genera incertidumbre sobre los términos del proceso.

Hallazgo Administrativo No 22

La aprobación de las pólizas que por disposición interna mediante Resolución de Gerencia No. 765/98 faculta al Departamento jurídico para realizar esta función, indican que de conformidad con el Decreto Reglamentario 679 de 1994, aprueban

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

la garantía única, la que no se encuentra vigente por disposición del Art. 29 del Decreto Nacional 4828 de 1998, que derogó los artículos 16, 17, 18 y 19 que establecen lo concerniente al tema de la garantía, éste Decreto Nacional derogado por el art 9.2 del Decreto 734 de 2012.

Hallazgo Administrativo No 23

Contrato No. 007/11 de febrero 8/11, para la ampliación de la red de alcantarillado combinado carrera 4 entre calles 8 y 9 del barrio El Centro, en el Municipio de Cartago, por \$103.546.565, con un termino de duración de 90 días a partir del acta de inicio. Inicio: 18 de febrero hasta junio 18 de 2011

La obra se recibe mediante acta de recibo y entrega final de la obra el 18 de mayo de 2011, sin que se anexara la cantidad de obra ejecutada, esta se presenta en el acta de liquidación final del 21 de Junio de 2011, sin el registro fotográfico de la obra una vez finalizada, presentan fotos de ejecución de la obra en esta ultima acta, lo cual no es posible establecer realmente si la obra fue recibida a entera satisfacción en el termino señalado.

Hallazgo Administrativo No. 24

Contrato No. 004 de Enero 25 de 2011, para la construcción red de alcantarillado aguas lluvias y reconstrucción de pavimento en el sector de la calle 1E carrera 1 A 2 A y carrera 2 A Calle 1 E A calle 2 E, Barrio Ortes del Municipio de Cartago, por \$239.010.296, en un término de ejecución de 180 días. Inicio Abril 4/11.

El 9 de septiembre/11 se suspende la ejecución de la obra, para evaluar la necesidad de ejecutar obras complementarias y obtener aprobación del comité del Plan Municipal de Aguas, que de acuerdo a los balances de obra de alcantarillado a septiembre 02 un valor equivalente de \$165.245.258 representada en las actas 1 y 2 con un porcentaje del 99.0% y la pavimentación un valor de \$73.756.104 equivalente al 99,90%, quedando por ejecutar un valor de \$8.933 equivalente al 0,10% del contrato inicial.

El acta de reinicio se firma el 21 de noviembre/11 y en la misma no se registra que las condiciones que dieron origen a la suspensión de la obra se haya superado, presentan informe de interventoría de octubre 4/11, manifiestan que las obras complementarias del proyecto de alcantarillado objeto del presente contrato fueron aprobadas por el en el Plan Municipal de Aguas, mediante Acta No. 8 de septiembre 22/11. El 17 de noviembre suscriben una modificación al contrato para ejecutar obras complementarias por \$35.514.991

Teniendo en cuenta las actuaciones citadas en precedencia se observa que el Consejo Directivo del Plan de Aguas, mediante acta No. 8 de septiembre 22/11,

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

de acuerdo al literal d) de la minuta de modificación indican que las obras complementarias quedaron aprobadas en dicha acta y solo hasta el 04 de octubre el interventor presenta las obras complementarias con el presupuesto de obra, entonces basado en qué informe el Consejo Directivo aprueba esta modificación, y esperan hasta el 17 de noviembre para firmar dicha modificación y el reinicio se surte hasta el 21 de noviembre/11, cuando la justificación para suspender el contrato era precisamente la autorización de dichas obras y esta se produjo el 22 de septiembre, para finalmente recibir la obra según acta de recibo del 12 de diciembre/11 y en la misma indican que la fecha de terminación final es el 04 de enero de 2012, no siendo congruente.

En el acta de inicio presentan el registro fotográfico que no corresponde al objeto contractual, puesto que las cinco fotos se refieren a la construcción de aguas lluvias de Zaragoza tramo 135-166 paralelo a la vía férrea calle 15 carrera 61 a Zanjón el Salto, denotando desorden y control en los documentos.

Hallazgo Administrativo No 25

Contrato No. 08 de marzo 18/11, para la construcción canal de aguas lluvias de Zaragoza tramo 135-166 paralelo vía férrea calle 15 carrera 61 A Zanjón el salto en el Municipio de Cartago, por \$656.065.526 . Termino de ejecución de 180 días. Acta de inicio: abril 4 de 2011.

Respecto al Registro Único de Proponentes, el certificado de la cámara de comercio la inscripción se produjo el 20 de Enero de 2010, el cual tiene vigencia por el término de un año, contado a partir de la fecha del acto de su inscripción como proponente y se renovará anualmente dentro del mes anterior al vencimiento de cada año de vigencia de la misma. Para el efecto se utilizará el formulario correspondiente, al cual deberán anexarse los mismos documentos exigidos para la inscripción, salvo aquellos que se hubiesen aportado anteriormente y que no pierdan su vigencia. En tal sentido para la fecha de contratación dicho registro no se encontraba vigente.

De conformidad con la forma de pago, se estableció el presentar actas parciales mensuales, en la que se descontaría el 50% del valor de la obra ejecutada para amortizar el anticipo, sin embargo el acta de inicio se produce el 4 de abril y el primer avance se presenta solo hasta el 8 de agosto/11, habiendo transcurrido cuatro meses, sin obtener información respecto a la ejecución de la obra en forma mensualizada.

De acuerdo al informe de Interventoría del 16 de agosto/11, manifiesta que la obra se suspendió en la misma fecha, sin que se anexara para conocer cuáles fueron los motivos que originaron la suspensión de la obra y mediante acta de noviembre

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

18 se reinicia, sin identificar que las causas que motivaron la suspensión ya se había superado.

El 17 de noviembre /11 se modifica el contrato inicial para obras complementarias por \$80.073.851 y este valor no se suma con el valor inicial.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 26

Contrato 006 de Febrero 2/11, para la construcción de un Box Colvert sobre canal efluente de las lagunas de oxidación Corregimiento de Zaragoza en el Municipio de Cartago, por \$179.968.881, con un término de ejecución 180 días. Inicio Febrero 10/11.

El acta de anticipo firmada el 3 de febrero y con el comprobante de egreso de febrero 9/11 paga el 50% neto de \$81.615.889.

Durante la ejecución contractual no se evidencia ningún informe, anexan el correspondiente al 04 de Enero de 2012, en el mismo indican que ~~en~~ junio 13 se presentó suspensión debido a inconvenientes para el paso de maquinaria y volquetas con materiales por los carreteables de acceso a los cultivos de caña que bordean el canal efluente de las lagunas y el 25 de noviembre se firmó el acta de reinicio y se ejecutaron obras hasta el 04 de Enero/12 fecha en que se elabora el acta de suspensión No. 2 debido a que se presenta dificultades para el acceso de maquinaria a los puntos de trabajo en donde se tiene pendiente la ejecución de 60 m3 de gaviones para estabilización de orillas del canal efluente de las lagunas de oxidación. Por tal razón la Interventoría del contrato recomienda la suspensión temporal del contrato hasta que se normalice las condiciones de acceso al sitio de la obra+.

El anticipo se constituye en el primer pago de los contratos que habrá de destinarse al cubrimiento de los costos iniciales, los valores que el contratista recibe como anticipo lo va amortizando en la proporción que vaya ejecutando el contrato. El Anticipo busca facilitar al contratista la financiación de los bienes, Servicios y obras que se le han encargado con ocasión al contrato, a través del préstamo de recursos que conservan su carácter Público u oficial.

Por consiguiente, se entregó un anticipo al contratista y no se observa en que cuenta se está manejando en conjunto con la entidad y cuáles han sido los rendimientos obtenidos, teniendo en cuenta que estos recursos son del Estado y éstos fueron pagados desde el 09 de febrero/11.

Las pólizas no han sido modificadas conforme a las actuaciones administrativas y las suspensiones, la correspondiente a la de responsabilidad civil extracontractual venció en febrero 3 de 2012, la de manejo del anticipo y cumplimiento el 03 de

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

enero/12 y las de prestaciones sociales y estabilidad de la obra no cobijaría el término respectivo, toda vez que la garantía única y de cumplimiento cubre tanto el valor de los perjuicios que se causen a la entidad contratante como consecuencia del incumplimiento imputable al contratista de las obligaciones surgidas del contrato estatal, así como las sanciones impuestas contractualmente que hayan sido pactadas, la carencia de ampliación en los términos de la póliza que cobija cada riesgo, incumple lo preceptuado en el Art. 21 del manual de contratación.

De lo anterior, se observa que el termino inicial era hasta el 8 de agosto/11 y solo la interventoría se pronuncia al respecto hasta el 04 de Enero/12, cuando prácticamente se había culminado el termino de ejecución, tal como se presentó que afecta la consecución de los fines del estado y por consiguiente la comunidad se ha visto afectada. Vulnerando el Art. 209 de la Constitución Nacional.

Las citadas suspensiones no se encuentran anexas, conforme a la forma de pago elaborarían actas parciales mensuales en las que se descontaría el 50% del valor de la obra ejecutada para amortizar anticipo. De acuerdo a la respuesta y a la visita realizada al sitio de la obra se encuentra terminada.

Hallazgo Administrativo No 27

Contrato No. 002 de Enero 3 de 2011, para la construcción alcantarillado de aguas lluvias Barrio Puerto Asís, carrera 2 calle 26 A 29 costado sur frente al barrio los cambulos, tramos 33-34-35-36-37-38-39-40, en el Municipio de Cartago, por \$262.300.741. Terminó de ejecución de 180 días. Acta de inicio: Enero 17/11 y terminación 18 de julio/11.

En el expediente contractual no se evidencia la evaluación jurídica, sin embargo el Gerente adjudica el contrato indicando que contó con dicha evaluación. Mediante comprobante de egreso No. 20110065 de enero 13 de 2011, se pagó el anticipo neto de \$118.953.386

El informe de Interventoría de mayo 2 de 2011, después de cuatro meses de ejecución en la que el interventoría no se había pronunciado y manifiesta que en la revisión realizada en el sitio de la obra, se pudo verificar que no se ha podido dar inicio a las obras debido a que no se ha definido la localización del trazado del carril sur en el futuro proyecto de ampliación de la carrera 2 de la vía Cartago . Santa Ana, por donde se localizará la línea del nuevo colector de Aguas Lluvias del barrio Cerros de Puerto Asís+.

La interventoría del contrato después de hacer una evaluación técnica de las cantidades pendientes por ejecutar y debido a la necesidad de realizar la construcción del alcantarillado de aguas lluvias del barrio cerros de puerto asís en

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

el sector de la carrera 2 entre calle 26 a 39, recomienda realizar la suspensión temporal del contrato.

Efectivamente la obra se suspende por las razones expuestas en precedencia el 2 de mayo/11 y se reinicia el 26 de septiembre/11, sin que se mencione si las condiciones por las cuales se había suspendido la ejecución contractual fue superada para continuar con las obras, por cuanto esta situación ha debido preverse desde la etapa de planeación y no improvisar en la etapa de ejecución.

El contratista presenta factura No. A 365 de noviembre 29/11, solicitando el pago de \$212.101.832 por la cancelación del acta de avance No. 1 de noviembre 24/11, cuando en realidad correspondería a \$42.420.366, según la misma acta así:

El valor de la obra ejecutada según acta fue de	\$212.101.832
Menos amortización anticipo recibido (50%)Vr. Obra ejecutada	\$106.050.916
Menos retención del (30%) del valor de la obra ejecutada	\$ 63.630.549
Valor a cancelar acta de avance No. 1	\$ 42.420.366

El informe de Interventoría del 24 de noviembre/11 del cual anexan registro fotográfico de la ejecución de la obra, sin que se mencione el porcentaje de ejecución. El 27 de diciembre presentan %a informe de Interventoría acta de liquidación final contrato obra pública+, igualmente presenta registro fotográfico de la ejecución, que de acuerdo al acta de reinicio el termino se había cumplido y dicho registro no demuestra la terminación y recibido a entera satisfacción, es evidente que aun para la fecha se encontraba en ejecución, por cuanto no se evidencia el registro fotográfico de la obra una vez finalizada, tal como era la obligación del contratista.

Teniendo en cuenta que según el comprobante de egreso del pago del anticipo, es el único que se ha realizado y en tal sentido es necesario aclarar las cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo, toda vez que el acta de liquidación y el informe final indican que el saldo a pagar es de \$88.721.275 y mediante factura No. A 401 de febrero 10 de 2012, el contratista solicita el pago de \$50.190.180.

EVALUACION TECNICA EN INFRAESTRUCTURA

Hallazgo Administrativo No 28

El Proyecto Plan Municipal de Aguas, adolece de un equipo Profesional de INTERVENTORIA, pues se le ha delegado esta obligación al Jefe de Acueducto y Alcantarillado, sobrecargándolo de funciones adicionales inherentes a su cargo como reza en el manual de funciones de la empresa, es de anotar que esta

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

dependencia también genera los proyectos de pre inversión y detecta las necesidades del servicio.

Esta situación genera eventualmente riesgo en la calidad de las obras contratadas y la operatividad de las plantas y redes, además se evidencia en los informes de Interventoría que adolecen de precisión y falta de seguimiento estricto, en algunos de los contratos evaluados carecen de algunos documentos como: las memorias de cálculo de las cantidades de obra liquidadas, no aportan análisis de precios unitarios y especificaciones Técnicas de ítems no previstos o en los cambios de obra, planos y/o bosquejos de las áreas intervenidas que permitan establecer con precisión las actividades y las cantidades de obra ejecutadas, registros fotográficos, recibo a satisfacción de la comunidad.

Se unifican las falencias detectadas tanto técnicamente como legal en los contratos 010, 011, 012 y 013, que a continuación se detallan:

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No 29

Contrato No. 011 de abril 29 de 2011, consistente en la construcción realce de corona de dique existente margen derecha zanjón madre vieja y margen izquierda río la vieja frente a la urbanización La Linda, Villa Juliana, Portal de Torrelavega y la Lorena en el Municipio de Cartago, por \$551.655.780. Un término de 180 días.

Contrato No. 012 de Mayo 2 de 2011, para construcción de dique margen derecha zanjón madre vieja frente a la urbanización La Linda en el Municipio de Cartago, por \$332.796.880. Termino 180 días. Inicio mayo 17/11

Los contratos 11 y 12 citados cuyo objeto fue para realce del dique al margen del río la Vieja, que hacen parte del mismo tramo, actividades de la misma naturaleza que obedecían a un mismo proyecto y cuya sumatoria total ascendió a la suma de \$884.452.660 cifra superior a la menor cuantía establecida en el manual de contratación por cuanto supera los 1.500 s.m.l.m.v, (para el 2011) pues en el presente caso se realizaron por contratación directa, presuntamente para eludir los procedimientos de selección acordes con la naturaleza de los bienes, obras o servicios que se pretenden adquirir o con su cuantía.

El proceso de invitación tenía que encaminarse por lo establecido en los Artículos 16 y 17 del manual de contratación. Solicitud pública de ofertas, los que describen requisitos y trámites cuando la contratación sea de mayor cuantía y no por el procedimiento de contratación directa, como finalmente ocurrió, con lo que se pretermitió la observancia y cumplimiento del principio de transparencia y selección objetiva.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

La gestión contractual de la administración pública está al servicio del interés general y afecta a los fines esenciales del Estado (arts. 1º y 2º de la C.P), debe cumplirse con sujeción a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, y a los postulados de la función administrativa señalados en el Artículo 209 de la Constitución Política, como son los de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad y con aplicación de las reglas de interpretación de la contratación y los principios generales del derecho.

Hallazgo Administrativo y Disciplinario No. 30

El Proyecto del Plan Municipal de Aguas en uno de sus objetivos generales contenía disminuir el riesgo de inundación de toda la población que se encuentra asentada cerca de los zanjones de la ciudad. Para lo cual se proyectaron obras de protección mediante los contratos **Nº 011 del 2010** que consiste en la Construcción Box Colvert aguas lluvias tramo 0-1, 1-2B, barrio Cooperativo en el Municipio de Cartago y **Nº 010 del 2011** consistente en la construcción Box Colvert aguas lluvias tramos 2-3 y canal trapezoidal tramos 3-4 y 4-5 Barrio Cooperativo Carrera 16 calle 16 en el Municipio de Cartago para el control de inundaciones en la ciudad.

En la visita Fiscal efectuada se verificó que se trata de la misma obra civil a diferencia de los tramos a ejecutar, o sea la construcción del mismo canal Trapezoidal de aguas lluvias, que debido a la falta de planeación de las obras al tener que cambiar el trazado del canal a construir en el proyecto del Barrio Cooperativo por inconvenientes de servidumbres del trazado inicial esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó una pre inversión adecuada con unos estudios técnicos y diseños responsables a la magnitud de la inversión a ejecutar. Art 209 constitucional.

Los estudios requeridos necesariamente deben ser previos a la contratación a efectuar, pues ellos permitirán establecer las especificaciones técnicas de las obras, bienes o servicios a contratar y el presupuesto oficial necesario, y deben efectuarse en todo proceso de contratación, en aras de cumplir con una adecuada planeación que garantice la efectiva protección del patrimonio público que se comprometerá para la ejecución de la obra, o adquisición del bien o servicio requerido, porque una contratación sin los estudios técnicos preliminares requeridos o incompletos genera graves pérdidas para el Estado.

Contrato No. 011 de noviembre 22 de 2010, construcción box coulvert aguas lluvias tramos 0 . 1, Cooperativo en el Municipio de Cartago, por \$508.339.566. Termino 180 días. Anticipo autorizado el 06 de diciembre de 2010 del 50% por \$254.169.783.

Acta de inicio 14 de diciembre/10 y terminación Junio 13 de 2011

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Acta de suspensión No. 1 mayo 2 de 2011
Acta de suspensión No. 1 de mayo 3 de 2011
Informe de Interventoría de junio 13 de 2011 (al final mayo 3/11)
Acta de reinicio No. 1 octubre 18 de 2011
Acta de avance No. 1 Noviembre 17 de 2011
Acta de prórroga No. 1 noviembre 22 de 2011 por 90 días
Acta de suspensión No. 2 diciembre 2 de 2011

El informe de Interventoría de junio 13 de 2011 (al final del informe manifiesta que se firma el 3 de mayo de 2011), el interventor manifiesta que *en revisión realizada en el sitio de la obra, se pudo verificar que a la fecha se han ejecutado actividades concernientes a la localización de replanteo, excavaciones, construcción de solados e instalación de filtros, a través de una longitud de 70.00 metros. La ejecución de dichas actividades corresponde a un avance aproximado del 20% del valor total de la obra contratada.*

En revisión realizada en el sitio de la obra, se pudo verificar que no se ha podido dar continuidad con el desarrollo de la obra porque a la fecha no se han definido los parámetros de la Urbanización Rosales III etapa y los cuales deben ser establecidos para definir el eje del proyecto (Box Coulvert) por consiguiente recomienda realizar la suspensión del contrato.

El 27 de septiembre del 2011 el interventor se dirige a la contratista, con copia a la Gerencia y al Departamento jurídico, manifestando que el 19 de septiembre se verificó que la obra se encuentra suspendida sin justificación alguna por parte de la contratista y que a la fecha solo se han ejecutado actividades concernientes a localización y replanteo, excavaciones, construcción de filtros y solados, instalación de geotextil y el flejado de acero en una longitud de 50 metros, que corresponde a un 30% del valor total de obra y de no realizarse el reinicio inmediato de la obra se realizará los trámites para hacer efectivas las pólizas.

El 21 de noviembre de 2011 se prórroga la obra por 90 días, para garantizar la adecuada culminación de las obras, para realizar actividades concernientes a traslado de templetes y postes de energía por parte de la EPSA

De conformidad a lo señalado en la Resolución No. 667 de mayo 3 de 2004, por medio del cual se adopta el manual de procedimiento para las interventorías de los contratos que celebre la empresa, en el Resuelve numeral 8, al interventor le corresponde recomendar al ordenador el gasto debidamente justificado la suscripción de contratos adicionales, prórrogas o modificaciones; lo anterior dentro de la vigencia del contrato (plazo).

En el numeral 10 de la misma normativa interna, le corresponde velar por la correcta ejecución del anticipo, para lo cual se implementarán controles como

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

existencia de una cuenta especial, soportes o registros como facturas, estados financieros, con el fin de verificar la utilización adecuada de estos recursos.

Por lo anterior, se observa que la entidad sujeto de control, no realizó las gestiones necesarias para evitar las demoras e improvisaciones que impidieran la entrega oportuna de las obras, actualmente estas no se han entregado por deficiencias en el control y vigilancia en la correcta ejecución del plan de obras. No se dio cumplimiento al principio de responsabilidad, ya que no se evidencio que la entidad hubiere hecho las diligencias tendientes a exigirle al contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado, las prorrogas pedidas por el contratista determino que un contrato cuyo plazo se había pactado para seis (6) meses con llevara más de año y medio, otorgaran prorrogas y suspensiones cuyo sustento legal no fue demostrado.

Así mismo no se indica en que cuenta conjunta se apertura para el manejo del anticipo y los rendimientos generados, corresponden al estado, por lo tanto es necesario que se identifique este valor para su devolución, de lo contrario se constituiría en su presunto hallazgo de tipo fiscal.

Cabe anotar que el contrato **Nº 011 del 2010**, **se encuentra suspendido** y según informe del Interventor de julio 25 del 2012 lleva un 67% de ejecución y sin funcionar, la entidad podría incurrir en un Presunto Detrimento Fiscal por el valor total de la Inversión.

Hallazgo Administrativo - Fiscal No. 31

El contrato No 010 de marzo 30 de 2011, consistente en la construcción Box Colvert aguas lluvias tramos 2-3 y canal trapezoidal tramos 3-4 y 4-5 Barrio Cooperativo Carrera 16 calle 16 en el Municipio de Cartago, por valor de \$512.566.711, en un término de ejecución de 180 días. Acta de inicio 11 de abril de 2011, se suspende el 17 de agosto y se reinicia el 15 de noviembre de 2011.

Contratista: Ing. Gustavo Adolfo Lozano Rendón

Interventor: Ing. Luis Alberto Victoria Mena

Se determina un presunto detrimento por \$479.661.384,80 de la inversión fundamentado en lo siguiente:

Del presente contrato, una vez revisada la carpeta del expediente y realizada la visita Fiscal al sitio de obra se evidencia un presunto incumplimiento con la entrega de la obra debidamente terminada, que era **la canalización del zanjón Cooperativo**, proyecto que está incluido en el Plan de Saneamiento y manejo de vertimientos presentado por Emcartago a la CVC desde el año 1995, el cual debía hacer parte de el expediente del proyecto inscrito en el Banco de Proyectos del

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

municipio con **ficha EBI** que permitiera determinar que la ejecución del contrato se realizaría a cabalidad.

Es evidente la ineficiencia de la inversión realizada en la edificación ya que **no se atendió la necesidad de la comunidad** en la construcción de una estructura de sección rectangular tipo Box Colvert en el tramo 2-3 y un canal de sección trapezoidal para los tramos 3-4 y 4-5 en una longitud total de 382,53 metros, no cumplió el objeto de esta contratación, teniendo en cuenta que con este proyecto se esperaba atender una población de 8870 habitantes que corresponde a los Barrios Cooperativo, República de Francia, Urbanización Los Rosales y Áreas de expansión al este de estos sectores.

El canal en comento no cumplió su finalidad pues a la fecha no se encuentra en funcionamiento y el fin último era recoger las aguas de un drenaje natural existente en el sector del barrio Cooperativo y Rosales y canalizarlas hasta el zanjón Lavapatas con la ampliación de esta red de alcantarillado pluvial se garantizaría el transito normal de cobertura de los caudales de agua lluvia, evitando los desbordamientos que puedan afectar la vida de las personas que residen cerca de este zanjón o perjudicar a toda la comunidad en general, lo que evidencia falta de planeación en la inversión contrariando los principios de eficacia y eficiencia en la inversión.

El presente presunto hallazgo fiscal se basa, teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución de las obras el día de la visita fiscal, el registro fotográfico hallado, los informes y planos suministrados por el Interventor donde se evidencia la falta de planeación de las obras al tener que cambiar el trazado del canal a construir en el proyecto del Barrio Cooperativo por inconvenientes de servidumbres por el trazado inicial esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó una pre inversión adecuada con unos estudios técnicos y diseños responsables a la magnitud de la inversión a ejecutar.

Otro aspecto importante de considerar en la construcción del Box Colvert es el concreto utilizado que se mezcla en obra y si no se tienen unas mínimas consideraciones como el tamaño de los agregados a utilizar, el agua a emplear y la cantidad de cemento esto afectaría la resistencia del hormigón. Por la carencia de pruebas de resistencia al concreto y con el registro fotográfico presentado no se demuestra que se hayan realizado, esto confirma la falta de control y seguimiento a las obras.

RESUMEN

ANEXO	DESCRIPCION	VR. TOTAL	OBRA EN FUNCIONAMIENTO	OBRA SIN FUNCIONAMIENTO
1,0	Construccion Box Colvert aguas lluvias tramo 2 - 3, Barrio Cooperativo carrera 16 calle 16	203.651.961,50	32.403.242,30	171.248.719,20
2,0	Construccion canal aguas lluvias tramo 3 - 4, Barrio Cooperativo carrera 16 calle 16	308.412.665,60		308.412.665,60
3,0	Construccion canal aguas lluvias tramo 4 - 5, Barrio Cooperativo carrera 16 calle 16	0,00		0,00
Valor total obra en acta de liquidacion final		512.064.627,10		479.661.384,80

VALOR PRESUNTO DETRIMENTO FISCAL

\$ 479.661.384,80

En la primera parte de la ejecución de las obras Tramo 2-3 para la construcción del Box Colvert se hizo necesario realizar la reposición de una tubería de Alcantarillado sanitario existente por el eje de la vía y desplazarlo por el andén esta obra es la única que está en funcionamiento y tiene un valor de \$32.403.242,30. Cabe anotar que al contratista se le liquido \$512.064.627,10, por las consideraciones anteriores tendríamos un presunto detrimento patrimonial por \$479.661.384,80 como se aprecia en precedencia.

La entidad presenta en su contradicción las falencias que posee para la realización de la preinversión de las obras y queda evidenciado una vez más por la auditoria que muchas de las suspensiones de las obras, adicciones e imprecisiones se debe a la debilidad en el proceso de Planeación.

Como quiera que no se está cuestionando este proceso, evidencia la Auditoria que no justifica en forma legítima los argumentos esbozados por la administración y encontramos que la modificación de este proyecto es responsabilidad del comité del plan de aguas el cual al autorizar esta modificación no tuvo en cuenta de que para la terminación completa del proyecto se debían asignar mayores recursos debido a que la construcción de un box coulvert implicaría mayores costos que los contemplados en el proyecto inicial, en donde se tenía proyectado para los tramos 3-4 y 4-5 un canal de sección trapezoidal.

Es preciso señalar que como quiera que la administración de la entidad no aporta la documental probatoria que demuestre acciones y/o medidas que garanticen la continuidad de las obras, El hallazgo se mantiene como un presunto detrimento patrimonial por un valor de \$479.661.384,80

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo - Fiscal No. 32

El Contrato **No. 011 de abril 29 de 2011**, consistente en la construcción realce de corona de dique existente margen derecha zanjón madre vieja y margen izquierda río la vieja frente a la urbanización La Linda, Villa Juliana, Portal de Torrelavega y la Lorena en el Municipio de Cartago, por \$551.655.780. Un término de ejecución de 180 días.

Acta pago anticipo:	Mayo 3 de 2011
Acta de inicio:	Mayo 9 de 2011
Fecha de terminación inicial:	Noviembre 4 de 2011
Acta de suspensión:	Agosto 16 de 2011
Acta de modificación:	Noviembre 17 de 2011- obras adicionales por \$48.679.644
Acta de reinicio:	Noviembre 21 de 2011
Acta de liquidación:	Diciembre 13 de 2011

Contratista: Ing. Juan Carlos Ramírez Agrado
Interventor: Ing. Luis Alberto Victoria Mena

El presente presunto hallazgo fiscal se establece teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución, el registro fotográfico, los informes de interventoría, las memorias de cálculo y cartera de campo topográfica, lo que prueba que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y en otras no se evidenció su ejecución, además en uno de los ítems más representativos como es el relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado no se evidenció una buena compactación y en el expediente no reposan los resultados de las pruebas de laboratorio al 95% del PM, por esta razón esta auditoría considera que le falta un 40% de la compactación contratada.

Una vez analizados los soportes allegados en la respuesta de la entidad en el derecho a la contradicción en el **Contrato No. 011 de 2011**, en el cuadro anexo de la contradicción, se evidenció que en el acta final se continúan con sobrecostos en unas actividades como el relleno compactado que de acuerdo a las medidas tomadas en la visita fiscal encontramos en el talud del dique lado seco que colinda con el cultivo de la Hacienda Potosi menores cantidades, no se pudo intervenir ya que sus propietarios no lo permitieron, se aceptan los ítems de localización y replanteo a lo largo de todo el trayecto, el descapote se reconoce las cantidades adicionales por el carretable además el retiro de sobrantes con cargue en volqueta por encontrar de baja calidad (ver cuadro anexo). Cabe anotar que el registro fotográfico aportado es muy pobre no tenemos un abscisado de las actividades intervenidas.

No se aportaron las pruebas de densidad para verificar la compactación, el formato aportado donde aparece la toma de muestras de densidades del terreno

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

no tiene fecha ni un responsable del laboratorio ni de personal encargado de la obra por lo cual no tiene ninguna validez, como detalla en el cuadro comparativo anexo:

Adicionalmente se observa que el contrato tal como se proyectó su ejecución no fue la adecuada, tal como lo expresa el mismo interventor por cuanto a pesar de haberse contratado obras adicionales quedaron pendientes por ejecutar 1.800 m³ de relleno, lo que implicaría en caso de no ejecutarse que en algunos tramos del dique no alcanzaría las alturas de relleno suficiente de protección, para evitar el desbordamiento por las crecientes del río La Vieja.

Se evidencia la falta de planeación al tener que suspender las obras por falta de los permisos para la realización de la misma, la propietaria de la hacienda Potosi se negaba a autorizar el ingreso de maquinaria y toco llevar este trámite ante la inspección de Policía, esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó la pre inversión adecuada con los estudios y diseños técnicos adecuados.

Cabe anotar que la liquidación de un contrato es la etapa final de todo su procedimiento; constituye un acto de aclaración de cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones a paz y salvo; ocurre una vez vencido el término de ejecución del objeto contractual, o declarada la caducidad o la terminación unilateral del mismo.

OBJETO	Construccion realce de corona de dique existente margen derecha zanjon madre vieja y margen izquierda rio la vieja frente a la urbanizacion la Linda, Villa Juliana, Portal Torre la Vega y la Lorena en el municipio de Cartago Valle							
DATOS ACTA DE LIQUIDACION FINAL DEL CONTRATO: N° 011-2011						EVALUACION CONTRALORIA CONTRATO 011-2011		
CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANT	VR. UNIT.	VR. TOTAL	CANT. EJEC	V. AUD.	VR. TOTAL
	REPLANTEO							
010106	Replanteo y localizacion	MI	1.100,00	1.230,00	1.353.000,00	1.100,00	1.230,00	1.353.000,00
	EXCAVACIONES							
010202	Descapote a maquina mas retiro	m2	17.600,00	1.270,00	22.352.000,00	17.600,00	1.270,00	22.352.000,00
100602	En conglomerado a mano 0 - 2 mt	m3	0,00	11.630,00	0,00	0,00	11.630,00	0,00
010203	A maquina	m3	650,00	2.520,00	1.638.000,00	650,00	2.520,00	1.638.000,00
	RELLENOS							
100618	Relleno con material de excavacion compactado con apisonador mecanico	M3	0,00	8.150,00	0,00	0,00	8.150,00	0,00
100620	Relleno con material seleccionado tipo roca muerta compactado con apisonador	M3	0,00	26.020,00	0,00	0,00	26.020,00	0,00
	FILTROS							
110903	Geotextil no tejido	M2	0,00	3.370,00	0,00	0,00	3.370,00	0,00
080612	Material filtrante granular canto rodado	m3	0,00	60.700,00	0,00	0,00	60.700,00	0,00
	DEMOLICIONES							
010101	Corte de arboles mas raiz H >= 2.0 mt	UND	6,00	79.360,00	476.160,00	6,00	79.360,00	476.160,00
100205	Demolicion de concreto ciclopeo	M3	0,00	161.370,00	0,00	0,00	161.370,00	0,00
010111	Retiro de tubería existente de 14" a 24"	ML	0,00	13.650,00	0,00	0,00	13.650,00	0,00
	RETIRO DE SOBRESANTES							
100622	Retiro de saldos en sitio	M3	0,00	4.600,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00
100608	Retiro de sobrantes con cargue en volqueta.	M3	650,00	13.610,00	8.846.500,00	650,00	13.610,00	8.846.500,00
	ITEMS NUEVOS							
080206	Relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado 10km	M3	13.200,00	32.170,00	424.644.000,00	9.285,00	29.115,00	270.332.775,00
100530	Desmonte alambre pua carramiento 3 - 5 lineas	ML	350,00	1.250,00	437.500,00	350,00	1.250,00	437.500,00
100104	Cerramiento alambre pua 5 hilos	ML	300,00	6.830,00	2.049.000,00	300,00	6.830,00	2.049.000,00
					461.796.160,00			307.484.935,00
					138.538.848,00			92.245.480,50
					600.335.008,00			399.730.415,50
VALOR PRESUNTO DETRIMENTO FISCAL							\$	200.604.592,50

En tal sentido no es clara el acta de liquidación presentada de diciembre 13, por cuanto indica que la fecha de terminación final de la obra es el 8 de febrero de 2012, presentando adicionalmente informe de Interventoría de Enero 20 de 2012, manifestando que a Enero 13 se han ejecutado rellenos del orden de los 7.195.40 m3 con un porcentaje de avance del 93.63%, lo cual no es congruente con que se haya liquidado el contrato y posterior a ello se presente esta inconsistencia, lo cual se presume que la obra no ha culminado la etapa de ejecución, por ello es necesario que se tomen las medidas pertinentes para aclarar esta situación, máxime cuando en dichas liquidaciones no firma el Representante Legal, declarándose a paz y salvo por todo concepto, generando incertidumbre sobre el estado del contrato y sobre los saldos a favor o en contra.

Por lo anteriormente anotado nos determina un presunto detrimento patrimonial al Estado por el valor de **\$200.604.592,50** de la inversión.

Hallazgo Administrativo - Fiscal No. 33

El Contrato **No. 012 de mayo 2 de 2011**, consistente en la construcción de dique margen derecha zanjón madre vieja frente a la urbanización La Linda en el Municipio de Cartago, por \$332.796.880 por un término de ejecución de 180 días.

Acta pago anticipo:	Mayo 3 de 2011
Acta de inicio:	Mayo 17 de 2011
Fecha de terminación inicial:	Noviembre 12 de 2011
Acta de suspensión N°1:	Junio 07 de 2011
Acta de reinicio:	Octubre 21 de 2011
Acta de entrega final:	Marzo 15 de 2011
Acta de liquidación:	Marzo 15 de 2011
Contratista:	Ing. Juan Gregorio Mosquera Suarez
Interventor:	Ing. Luis Alberto Victoria Mena

El presunto hallazgo fiscal fue determinado teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución, el registro fotográfico, los informes de interventoría, las memorias de cálculo y cartera de campo del topógrafo, lo que determina que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no se evidencio su ejecución además en uno de los ítems más representativos como es el relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado no se evidencio una buena compactación y en el expediente no reposan los resultados de las pruebas de laboratorio al 95% del PM, por esta razón esta auditoría considera que le falta un 40% de su compactación contratada.

Una vez analizados los soportes allegados en la respuesta de la entidad en el derecho a la contradicción al **Contrato No. 012 Ë 2011**, en el cuadro anexo, se

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

evidencio que en el acta final se continúan con sobrecostos en unas actividades como el relleno compactado que de acuerdo a las medidas tomadas en la visita fiscal encontramos en el talud del dique lado seco que colinda con el cultivo de la Hacienda Potosi menores cantidades, no se pudo intervenir ya que sus propietarios no lo permitieron, se aceptan los ítems de localización y replanteo a lo largo de todo el trayecto y en el descapote se reconoce las cantidades adicionales. (ver cuadro anexo). Cabe anotar que el registro fotográfico aportado es muy pobre no tenemos un abscisado de las actividades intervenidas y no se aportaron las pruebas de densidad para verificar la compactación como se detalla en cuadro comparativo anexo:

OBJETO: Construcción de dique margen derecha zanjón madre vieja frente a la urbanización La linda en el municipio de Cartago Valle								
DATOS ACTA DE LIQUIDACION FINAL DEL CONTRATO: N° 012-2011						EVALUACION CONTRALORIA CONTRATO 012 2011		
CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANT	VR. UNIT.	VR. TOTAL	CANT. EJEC	V. AUD.	VR. TOTAL
	REPLANTEO							
010106	Replanteo y localización	MI	300,00	1.200,00	360.000,00	300,00	1.200,00	360.000,00
	EXCAVACIONES							0,00
010202	Descapote a máquina mas retiro	m2	3.900,00	1.270,00	4.953.000,00	3.900,00	1.270,00	4.953.000,00
100602	En conglomerado a mano 0 - 2 mt	m3	0,00	11.630,00	0,00	0,00	11.630,00	0,00
010203	A máquina	m3	1.530,00	2.520,00	3.855.600,00	1.530,00	2.520,00	3.855.600,00
	RELLENOS							
100618	Relleno con material de excavación compactado con apisonador mecánico tipo saltarín hasta tener el 95% PM	M3	0,00	8.150,00	0,00	0,00	8.150,00	0,00
100620	Relleno con material seleccionado tipo roca muerta compactado con apisonador mecánico tipo saltarín hasta tener n PM >=	M3	1.100,00	26.020,00	28.622.000,00	1.350,00	26.020,00	35.127.000,00
	FILTROS							
110903	Geotextil no tejido	M2	0,00	3.370,00	0,00	0,00	3.370,00	0,00
080612	Material filtrante granular canto rodado	m3	0,00	60.700,00	0,00	0,00	60.700,00	0,00
	DEMOLICIONES							
010101	Corte de árboles mas raíz H >= 2.0 mt	UND	0,00	79.360,00	0,00	0,00	79.360,00	0,00
100205	Demolición de concreto ciclopeo	M3	0,00	161.370,00	0,00	0,00	161.370,00	0,00
010111	Retiro de tubería existente de 14" a 24"	ML	0,00	13.650,00	0,00	0,00	13.650,00	0,00
	RETIRO DE SOBRANTES							
100622	Retiro de saldos en sitio	M3	1.300,00	4.600,00	5.980.000,00	1.350,00	4.600,00	6.210.000,00
100608	Retiro de sobrantes con cargue en volqueta.	M3	0,00	13.610,00	0,00	0,00	13.610,00	0,00
	ITEMS NUEVOS							
080206	Relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado 10km	M3	6.595,40	32.170,00	212.174.018,00	5.600,00	29.115,00	163.044.000,00
100530	Desmonte alambre pua carramiento 3 - 5 líneas	ML	0,00	1.250,00	0,00	0,00	1.250,00	0,00
100104	Cerramiento alambre pua 5 hilos	ML	0,00	6.830,00	0,00	0,00	6.830,00	0,00
					255.944.618,00			213.549.600,00
					76.783.385,40			64.064.880,00
					332.728.003,40			277.614.480,00
VALOR PRESUNTO DETRIMENTO FISCAL								\$ 55.113.523,40

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se evidencia la falta de planeación al tener que suspender las obras por falta de los permisos para la realización de la misma, la propietaria de la Hacienda Potosí se negaba a autorizar el ingreso de maquinaria y tocó llevar este trámite ante la inspección de Policía, esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó la pre inversión adecuada con los estudios y diseños técnicos adecuados.

Adicionalmente se observa que el contrato tal como se proyectó su ejecución no fue la adecuada, tal como lo expresa el mismo interventor en su informe del 20 de enero 2011 donde comenta que se hace necesario obras adicionales pendientes por ejecutar como 1.375 m³ de relleno y la construcción de un sistema de drenaje para el paso de las aguas lluvias el cual debe estar provisto de una válvula anti reflujo, lo que implicaría en caso de no ejecutarse que en algunos tramos del dique no alcanzaría las alturas de relleno suficiente de protección, para evitar el desbordamiento por las crecientes del río La Vieja.

Por lo anteriormente anotado nos determina un presunto detrimento patrimonial al Estado por el valor **\$55.113.523,40**

Hallazgo Administrativo Ë Fiscal No. 34

El Contrato **No. 013 de junio 24 de 2011**, para la construcción alcantarillado sanitario aeropuerto de Santa Ana y construcción alcantarillado aguas lluvias Barrio Pinares en el Municipio, por \$594.677.726,50. Plazo de ejecución 180 días. Inicio 18 de Julio de 2011.

Se presenta un presunto detrimento por el valor \$94.152.917,17 de la inversión fundamentado en lo siguiente:

Del presente contrato, una vez revisada la carpeta del expediente y realizada la visita Fiscal al sitio de obra se evidencia un presunto incumplimiento del objeto contractual al no entregar la obra debidamente culminada, que era la **Construcción Alcantarillado aguas lluvias barrio Pinares y Construcción alcantarillado Sanitario aeropuerto de Santa Ana**, proyecto que está incluido en el Plan de Saneamiento y manejo de vertimientos presentado por Emcartago a la CVC desde el año 1995 y actualizados mediante el estudio del Plan Maestro de alcantarillado elaborado en el año 2006, actualmente las aguas lluvias que se generan en la zona de Pinares corren superficialmente ya que el alcantarillado existente fue diseñado para aguas residuales y se encuentra muy saturado, así mismo el sistema de alcantarillado de Santa Ana requiere ampliar su cobertura incluyendo el Aeropuerto, el cual debía hacer parte de el expediente del proyecto inscrito en el Banco de Proyectos del municipio con **ficha EBI** que permitan determinar que la ejecución del contrato se realizó a cabalidad.

El hallazgo se fundamenta en la ineficiencia de la inversión realizada en la obra, ya que **no se atendió la necesidad de la comunidad** en la construcción de un Sistema de alcantarillado Sanitario en el Sector de Santa Ana, el cual consistía en un colector principal de alcantarillado sanitario con una longitud de 510,50 m en tubería PVC Novafort de D=15+ que equivale a los tramos 18R-28R y con una longitud de 629 m en tubería de D=6+en domiciliarias y en tubería de D=10+en el tramo 10R-15R, no cumplió el objeto de esta contratación, teniendo en cuenta que con este proyecto se esperaba garantizar la adecuada prestación del servicio de Alcantarillado sanitario dentro de las instalaciones del Aeropuerto Santana.

En las edificaciones que hacen parte de las instalaciones del Aeropuerto Santana se encuentran las bodegas que cuentan con un antiguo sistema de alcantarillado que drena hacia un canal de aguas lluvias y otras tienen un pozo séptico. Se pretendía evacuar las aguas residuales de todo este sector hasta conectarse con una red existente de D=15+que van a desaguar en el emisario final de Santa Ana y este con vertimiento final al Rio Cauca.

La ampliación de esta red de alcantarillado Sanitario garantiza la ampliación de cobertura a toda la comunidad en general y en especial a los vecino de Santa Ana, pero al no ejecutarse el tramo entre las cámaras 17R y 18R que son el paso de la vía y pertenece su administración a INVIAS por ser nacional, por falta de gestión no permitieron realizar el cruce hasta que no se cumpliera con unos requisitos que ellos exigen. Cabe anotar que esta situación pone en evidencia la falta de planeación en las obras contrariando los principios de eficacia y eficiencia en la inversión.

Lo anterior, estaban obligados a establecer y verificar previamente a la firma del contrato, el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos por la ley, tarea que hace parte de la fase de planeación, de la cual forma parte la elaboración de estudios y diseños que permitieran establecer la factibilidad del proyecto artículo 10 inciso 2º de la Ley 489 de 1998, no fue previsorio en adelantar un estudio técnico de factibilidad, del cual se definiera un diseño congruente con el alcance propuesto.

La entidad presenta en su contradicción las falencias que posee para la realización de la preinversión de las obras y queda evidenciado una vez más por la auditoria que muchas suspensiones de las obras, adicciones e imprecisiones se debe a la debilidad en los procesos de Preinversion y Planeación, por lo anterior el hallazgo se mantiene por el mismo valor del detrimento.

RESUMEN

ANEXO	DESCRIPCION	VR. TOTAL OBRA LIQUIDADADA	OBRA EN FUNCIONAMIENTO	OBRA SIN FUNCIONAMIENTO
1,0	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO SANITARIO AEROPUERTO DE SANTA ANA	286.392.760,94	192.239.843,77	94.152.917,17
2,0	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO DE AGUAS LLUVIAS BARRIO PINARES	305.196.717,41	305.196.717,41	
		591.589.478,35	497.436.561,18	94.152.917,17

VALOR PRESUNTO DETRIMENTO FISCAL

\$ 94.152.917,17

Encontramos que de esta inversión realizada y liquidada al contratista por valor Total de \$591.589.478,35 no se encuentra en funcionamiento el Tramo correspondiente entre las cámaras 10R -18R que corresponde a la evacuación de las aguas servidas del Aeropuerto de Santana por **\$94.152.917,17** siendo este el valor correspondiente al Presunto Detrimento patrimonial al estado.

Contratos de obra del plan de aguas, suscritos en la vigencia 2010, que tiene como objeto la intervención de obras de alcantarillado, acueducto y semipeatonalización de la carrera 4, debido a las recurrentes quejas y reclamos de la comunidad cartagüesa.

La preocupación se centro en los comerciantes de la carrera 4, por el largo tiempo en que las vías estuvieron cerradas lo que conllevó a ventas más bajas, convirtiendo la obra en un problema y no en una oportunidad para los negociantes.

Pero analizando la justificación del desarrollo del proyecto se pudo evidenciar que el proyecto busca con la semipeatonalización de vías en algunas calles del área del centro, la recuperación integral del mismo, a fin de convertirlo en una zona de comercio, de actividad cultural y atracción turística, brindando comodidad y seguridad en el desplazamiento de las personas al realizar las diferentes actividades en el sector. De la misma forma generará unos espacios de recreación a toda la ciudadanía, que podrá desplazarse libremente entre los sitios de interés sin preocupaciones de inseguridad.

La zona de circulación del peatón siempre debe estar garantizada, libre de casetas, puestos de revistas, de expendedores de alimentos, vehículos, etc.; que le permitan su desplazamiento seguro y cómodo. Por la presencia de vendedores ambulantes, el peatón debe circular por la calzada exponiendo su vida y congestionando aun más el tráfico vehicular. Para que el sistema de tránsito vehicular y peatonal en la Ciudad sea funcional y seguro, la Entidad debe garantizar en todos los sectores que el espacio público esté libre continuamente.

El error del proyecto consistió en la planeación y diseños realizados, ya que la vía vehicular quedó de dimensiones cortas para el alto flujo vehicular de la carrera 4, se debió realizar un estudio de tráfico para determinar el volumen de vehículos que circulan por la carrera, para así determinar la sección vial con el fin de evitar las congestiones presentadas en el momento. Además no se presentó una socialización del proyecto a la comunidad, por lo que conllevó a que esta estuviera reacia a la ejecución de la obra, No se les comunicó el plazo de ejecución ni se les enseñó el cronograma de actividades, para que estos ejercieran el papel de veedores de las obras.

VIGENCIA 2010					
Fecha del Contrato	No. del Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	Valor del Contrato	CONTRATISTA
Diciembre 10/ 2010	016/2010	Obra Publica	Ampliación red de acueducto tramos 5-6 y semipeatonalización de la cra 4 entre calles 8 y 9 del Barrio el Centro en el Municipio de Cartago Valle del Cauca.	\$ 248.816.486,06	JUAN CARLOS RAMIREZ AGRADO
Diciembre 13/ 2010	017/2010	Obra Publica	Ampliación red de acueducto tramos 5-6, ampliación red de alcantarillado tramo 18-19, 19-20 y semipeatonalización de la cra 4 entre calles 9 y 10 del Barrio el Centro en el Municipio de Cartago Valle del Cauca.	\$ 314.975.480,57	CONSTRUCTO LTDA
Diciembre 13/ 2010	020/2010	Obra Publica	Ampliación red de alcantarillado combinado Cra 4 entre calles 10 y 11 del Barrio El Centro en el Municipio de Cartago Valle.	\$ 104.288.984,80	UNION TEMPORAL G&M CONSTRUCCIONES- ANA MARIA GARCIA OLAYA
Diciembre 13/ 2010	021/2010	Obra Publica	Ampliación de Acueducto tramo 1-2 , ampliación red de alcantarillado tramo 10-13, 13-14 y semipeatonalización de la carrera 4 entre calles 13 y 14 barrio el centro Municipio de Cartago, Valle del Cauca.	\$ 291.592.975,68	UNION TEMPORAL G&M CONSTRUCCIONES- ANA MARIA GARCIA OLAYA
Diciembre 14/2010	024/2010	Obra Publica	Ampliación Red acueducto tramo 2 y 3 alcantarillado tramo 8-9 y 10 semipeatonalización cra calle 12 y 13	\$ 293.863.275,44	JORGE MAURICIO OSPINA

\$ 1.253.537.202,55

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

VIGENCIA 2011					
Fecha del Contrato	No. del Contrato	Tipo de Contrato	Objeto del Contrato	Valor del Contrato	CONTRATISTA
Febrero 02 de 2011	005	Obra Publica	Ampliación red de acueducto tramo 4-5 y semipeatonalización de la carrera 4 entre calles 10 y 11 del barrio el centro en el Municipio de Cartago, Valle del Cauca.	\$ 268.564.710,63	JORGE MAURICIO OSPINA GOMEZ

\$ 268.564.710,63

Al examinar las carpetas de los anteriores contratos se evidenció lo siguiente:

Hallazgo Administrativo No. 35

El contrato No. 016 de 2010 se suscribe el 10 de diciembre de 2010 y el acta de inicio se firma a los 6 días del mes de diciembre de 2010.

Todos los contratos carecen de oficio de recibido a satisfacción de la comunidad.

Las obras se ejecutaron de acuerdo a lo planteado en los estudios previos, pero se encontró que la comunidad no se ha apropiado del eje peatonal por lo que en la visita realizada a la carrera 4 entre calles 8 y 14 se evidencia daños al inmobiliario (cubos en concreto, materas, plantas).



Imagen No. 1 Inmobiliario Urbano ya desprendido y dañado.

Imagen No. 2 Diseño Urbano mal planeado y diseñado

Se establece OBSERVACIÓN en los contratos No. 016, 017, 024 de 2010 y 005 de 2011 para los ítems de suministro e instalación de tubería TDP PVC tipo conduit y cajas de inspección especiales en concreto reforzado para redes de energía (ductos subterráneos) ya que se encuentran ejecutados pero no están siendo usados ya que representan un gasto alto para la empresa de energía el retiro de postes y la conducción de la red eléctrica por medio de los ductos enterrados.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 36

- **Etapas post contractual**

El Manual de procedimiento para las interventorías, adoptado mediante Resolución No. 667 de mayo 3 de 2004, en el numeral 11, no está acorde a las exigencias citadas a continuación, por cuanto establece que los interventores deben proceder a liquidar conjuntamente con el contratista los contratos antes del vencimiento de los cuatro meses siguientes a la finalización..+

La liquidación de un contrato es la etapa final de todo su procedimiento; constituye un acto de aclaración de cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo; ocurre una vez vencido el término de ejecución del objeto contractual, o declarada la caducidad o la terminación unilateral del mismo.

La labor de proyectar el acta de liquidación que la entidad presentará al contratista es, generalmente, responsabilidad del interventor o supervisor, pero la competencia y obligación de adelantar la liquidación corresponde al representante legal de la entidad o a su delegado; en este sentido se observa que se confunde el concepto de acta de terminación y liquidación del contrato, siendo momentos y responsables diferentes, lo cual indica que a la fecha no han sido liquidados con la firma de la Gerencia como Representante Legal, los contratos de la muestra, a pesar de haberse cumplido el término pactado para ello, generando incertidumbre sobre el estado del contrato y sobre los saldos a favor o en contra, con lo cual se puede llegar a causar perjuicio por acciones judiciales.

Contratos sin liquidar: de prestación de servicio No. 05 de enero 13 de 2011, contrato de obra No. 06, 08,

- **Impacto en la Contratación**

Al verificar la ejecución de las obras en los contratos N° 007, 010 y 011 del 2010 suspendidos y en los Contratos N° 010, 011, 012 y 013 del 2011, se constato que en estos contratos descritos del PLAN MUNICIPAL DE AGUAS, por lo tanto, los objetivos de cada proyecto no fueron alcanzados en gran parte incumpliendo la meta del Sector de Acueducto y alcantarillado respecto al programa de Optimización en la prestación de los Servicios de Agua Potable y Saneamiento Básico.

Tal situación se evidenció por la falta de coherencia entre lo proyectado y lo ejecutado, pues se observó que varios contratos no contaban con los estudios previos a la contratación presentando una falta de planeación general en el proyecto del Plan Municipal de aguas. Cabe anotar que esta mala planeación es

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

la responsable en su mayoría de que se generen suspensiones en los contratos pues nos encontramos con obras que no tienen permiso de servidumbres, de la CVC y CONALVIAS, compra de inmuebles todo esto ocasiona cambio de los diseños iniciales, retraso en la culminación de las obras y con el agravante de dejar obras inconclusas sin prestar el funcionamiento esperado.

Tal situación hace que no se evidencie el cumplimiento del fin social, ni el impacto inherente al objetivo General del Proyecto del Plan Municipal de Aguas

El principal objetivo de cualquier contratación estatal es cumplir con el fin específico que la motiva; en dicha medida, busca la satisfacción de la necesidad de la entidad, que sólo se verá garantizada si se encuentra correctamente delimitado el objeto, obligaciones y demás aspectos fundamentales de la contratación, lo que, necesariamente, conlleva a que se hayan realizado unos estudios previos serios y una debida planeación para no improvisar en la etapa de ejecución como ocurrió en algunas obras, contratos de prestación de servicio y suministro. Así como la falta de coordinación en la adecuación de redes de servicios públicos y la expedición de permisos ambientales o de tránsito para la construcción oportuna de las vías públicas.

De acuerdo a las falencias detectadas en desarrollo de la auditoria, fue la falta de planeación y la debida supervisión en la ejecución del negocio jurídico, conllevó a que no se cumpliera con los fines el estado, por consiguiente el impacto es negativo.

Hallazgo Administrativo No. 37

- **Acción de Repetición**

De conformidad con la Ley 678 de 2011. Es deber de las entidades públicas ejercitar la acción de repetición o el llamamiento en garantía, cuando el daño causado por el Estado haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de sus agentes.

Teniendo en cuenta que la entidad no cuenta con el comité de conciliación, por cuanto por disposición legal así lo establece para esta entidad, la misma prevé que el representante legal en aquellas que no lo tengan constituido, deberá adoptar la decisión respecto de la acción de repetición y dejar constancia expresa y justificada de las razones en que se fundamenta.

3.4 QUEJAS

CACCI-11-QC-126-2012

Queja registrada por el Presidente Jorge Humberto Largo Penilla y el Secretario Arley Flórez del Sindicato de Trabajadores y Empleados de Servicios Públicos Autónomos e Institutos Descentralizados de Colombia **Ë SINTRAEMSDDES**, donde solicitan **Í** se investigue a los señores **JOSE DE JESUS VILLAMIL QUIROZ** y **DIEGO FERNANDO OSPINA TORO**, **Å** los señores anteriormente mencionados aducen que en sus respectivas administraciones invirtieron varios millones de pesos en las plantas de tratamiento, las cuales es estos momentos se encuentran muy deterioradas debido a la falta de inversión^Å **Î**

Esta queja es similar a la catalogada en numeral CACCI-6181-QC-87-2012, su trámite se remite a este numeral.

CACCI-1590-DC-09-2012 = DC-02-2012

Esta queja se registró inicialmente con el código CACCI-1590-DC-09-2012, la cual se canceló mediante nota interna de la Contraloría Auxiliar para Comunicaciones y Participación Ciudadana y se acumuló en el código DC-02-2012.

Posibles faltas fiscales Ë en averiguatorio, remitidas por el Gerente de Emcartago E.S.P. mediante oficio 410.000526 del 10 de febrero de 2012.

Numeral 1. Traslado interbancario proveniente de la alcaldía municipal, propiamente el día 28 de octubre, por valor de \$500.000.000. Este dinero fue reclamado por el Municipio de Cartago argumentando un error en la transacción.

Hallazgo Administrativo Ë Disciplinario No. 38

Respecto del desembolso realizado por la alcaldía Municipal de Cartago el día 28 de octubre de 2011, por valor de \$500.000.000, a la cuenta del banco de occidente No 055 00354-0, que corresponde a recaudo por servicios públicos, y que fue registrado por Empresas Públicas. Luego de transcurridos dos meses se recibió comunicación por parte de la Alcaldía de Cartago, donde solicitan el reintegro de los dineros que **%OR ERROR INVOLUNTARIO+**, fue depositado a la cuenta, hecho que automáticamente la tesorera de EMCARTAGO asume, mediante la OP-ORDEN DE PAGO_20112866, generada por valor total de \$500.000.000, del cual hace efectivo mediante el CEG-COMPROBANTE DE

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

EGRESO 20113236, del 29 de diciembre de 2011, por valor de \$90.000.000, los cuales fueron trasladados directamente desde la cuenta de ahorros del banco avillas 185-75934-2 en dos transacciones por valor de \$50.000.000 y \$40.000.000a la cuenta destino No 055047609. Luego de este hecho se recibió por parte de la Procuraduría General de la Nación con expediente IUS-2012-63805, comunicación con respecto a un proceso disciplinario que se adelanta en dicha entidad. Para la cual el Gerente General actual (2012) ratifico dentro de la respuesta que los recursos recibidos fueron utilizados debidamente dentro de los parámetros normales de operación del ente haciendo uso de este recurso en el pago a las entidades con que se sostiene negociaciones para la prestación del servicio.

De esta manera se solicitó en el desarrollo de esta auditoría justificar el hecho. Por tanto se analiza y se determina que se excedió en las funciones la tesorera de Emcartago, quien realizó la devolución de los \$90.000.000. Teniendo en cuenta que cuando se trata de devoluciones de dineros, más cuando corresponde a este tipo de sumas, debe ordenarse por acto administrativo emitido por el gerente general y/o asamblea extraordinaria de accionistas, una vez evidenciados los depósitos en cuanto a los registros en cuenta de las empresas esta debía proceder a realizar un acercamiento con la Alcaldía de Cartago a fin de conciliar dicha cuenta. Se constituye en un presunto hallazgo disciplinario de conformidad con lo dispuesto en el art 27 de la ley 734 de 2002, art. 7 de ley 1437 de 2011.

Numeral 2. Se recibió deuda con terceros, producto del recaudo de dineros a través de facturación, donde la empresa Emcartago cobra el servicio de cupón.

De acuerdo a la deuda con terceros, producto del recaudo de dineros a través de facturación, quedaron unos saldos pendientes de pagar a Cartagüena de Aseo Total por valor de \$1.374.070.355, y Diselecsa por valor de \$985.050.365, se analizaron los valores y se evidenció que la entidad adelantó un acuerdo de pago, el cual se está cumpliendo.

Numeral 3. Créditos de tesorería que no fueron cancelados en la vigencia y que trascendieron a la actual, por valor de \$900.000.000 y \$1.762.000.000, para un total de \$2.662.000.000.

El presente numeral fue desarrollado en la auditoria gubernamental modalidad especial al cierre fiscal 2011, realizada en junio de 2012, donde se derivó hallazgo administrativo, numeral 3, que manifiesta: durante la vigencia se efectuaron recaudos de ingresos por créditos, pagos y cuentas por pagar, que no se afectaron presupuestalmente, por lo que para este análisis se incorporan como cuentas por pagar el saldo de los créditos bancarios a diciembre 31 de 2011, que no se afectaron presupuestalmente.

Numeral 4. Recursos que faltan girar por parte del Municipio de Cartago a Empresas Municipales de Cartago por concepto de ejecución del Plan Municipal de Aguas.

De acuerdo al PLAN MUNICIPAL DE AGUAS, se realizó el análisis del convenio interadministrativo 079 de noviembre 09 de 2009 de la siguiente manera:

INICIAL TOTAL OBRAS DEL PLAN MUNICIPAL DE AGUAS INICIAL NOV-09-2009	13.135.866.562,32
MODIFICACION Y ADICION SUB TOTAL ADMINISTRACION INICIAL OCT-14-2010	919.510.660,76
TOTAL INICIAL	14.055.377.223,08
ADICION 1 MAR-25-2011	814.133.437,68
ADMON 7%	56.989.340,64
TOTAL ADICION 1	871.122.778,32
TOTAL PROYECTO OBRA	13.950.000.000,00
TOTAL PROYECTO ADMON	976.500.001,40
TOTAL PROYECTO	14.926.500.001,40
OTRO SI 3 AGO-22-2011	6.080.000.000,00
TOTAL PROYECTO ADMON	425.600.000,00
	6.505.600.000,00
TOTAL PROYECTO	21.432.100.001,40

De acuerdo a la adición 1 de Marzo 25-2011, el valor tomado como administración de (\$130.489.339,24), no corresponde al 7% sobre las obras a ejecutar. Debe tomarse el valor real que corresponde al 7% por valor de (\$56.989.340,64), con base en la adición de obras correspondiente (\$814.133.437,68). Por lo tanto se evidencia la diferencia de \$73.500.000 de más en la administración; teniendo en cuenta que debe respetarse los lineamientos establecidos en la modificación donde determina el reconocimiento del 7% sobre las obras a ejecutar.

Según el otro si No 3, el valor de las obras a adicionar en el Plan Municipal de Aguas esta por \$5.654.000.000,00 como inversiones nuevas, que difiere de las presentadas en el detalle por obra en el cuadro consolidado por \$6.080.000.000, es así que el valor correspondiente a la administración pactada corresponde al 7% \$425.600.000.00. Es relativo al último valor.

A continuación se presentan los pagos realizados desde el inicio del Plan Municipal de Aguas, identificada las partidas de acuerdo a obras y/o administración.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

ABONOS RECIBIDOS A PLAN MUNICIPAL DE AGUAS		
OBRA DEL PLAN MUNICIPAL DE AGUAS	10.561.466.561,67	
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	2.000.000.000,00	19/11/2010
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	3.800.000.000,00	19/11/2010
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	767.933.281,00	22/11/2010
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	900.000.000,00	24/03/2011
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	2.097.124.654,67	08/07/2011
OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	570.808.626,00	08/08/2011
ADICION CONTRATO INTERADMINISTRATIVO COOP.	425.600.000,00	19/09/2011
ADMINISTRACION SOBRE EL PLAN MUNICIPAL DE AGUAS	1.050.000.000,00	
50% ADMON	459.755.330,00	30/03/2011
50% ADMON	459.755.331,00	08/07/2011
ADMON	130.489.339,00	13/09/2011
TOTAL RECIBIDO	11.611.466.561,67	

Teniendo en cuenta las observaciones así quedaría establecido el Plan Municipal de Aguas:

	PLAN	PAGOS	SALDO
OBRAS	20.030.000.000,00	10.561.466.561,67	9.468.533.438,33
ADMON	1.402.100.001,40	1.050.000.000,00	352.100.001,40
	21.432.100.001,40	11.611.466.561,67	9.820.633.439,73

A continuación se detalla el depurado correspondiente al total de obras contratadas vs pagos realizados para las mismas. Y los abonos realizados en la ejecución de las obras adelantadas, para los cuales se identifica que la Alcaldía Municipal de Cartago ha girado un menor valor con respecto a las obras contratadas y adelantadas por Emcartago.

13.950.000.000,00	OBRAS INICIALES	12.523.471.818,66	OBRAS CONTRATADAS
12.523.471.818,66	OBRAS CONTRATADAS	10.561.466.561,67	TRANSFERENCIAS DE MPIO PARA OBRAS
1.426.528.181,34	SALDO	1.962.005.256,99	CXC MPIO
SIN TENER EN CUENTA EL AJUSTE		2.209.484.927,85	CXP A CONTRATOS DE OBRA PENDIENTES
		(247.479.670,86)	RECURSOS PROPIOS PAGADOS POR EMCARTAGO

Según la verificación anteriormente expuesta, se hace necesario anotar la siguiente **OBSERVACIÓN**, con el propósito de que las partes hagan un análisis exhaustivo con respecto a la verificación del PLAN MUNICIPAL DE AGUAS,

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

desde su suscripción y teniendo en cuenta los parámetros a modificar y/o ajustar, revisión de los pagos ya realizados, así mismo como tener presente la viabilidad del mismo, según los recursos.

Numeral 5. Se está recaudando vía tarifa lo autorizado por la CRA desde el año 2006, como una forma de mejoramiento en Acueducto y Alcantarillado, con destino a inversión y valoración de activos, la suma recaudada no tuvo el efecto debido en la vigencia anterior, mostrando una inversión inferior al recaudo y en el 2011 cero inversión, siendo lo pendiente por ejecutar en Acueducto \$6.042.484.016 y Alcantarillado \$2.068.097.154, con un total de atraso en inversión de \$8.110.581.170.

La metodología tarifaria definida por la Resolución CRA 287 de 2004, estipula que uno de los componentes de la tarifa de Acueducto y Alcantarillado es el Costo Medio de Inversión . CMI, el cual está compuesto por un porcentaje de inversión para mantener los activos que sirven para la prestación del servicio y por un porcentaje para cubrir la inversión nueva, obras en las que se comprometió Emcartago S.A. E.S.P. ante la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico . CRA para ejecutarlas en el periodo 2005-2014.

Con base en la información reportada al Sistema Unificado de Información . SUI, para los años 2010 y 2011, se verificó la afirmación hecha por el Gerente en el numeral 5º. de su queja:

CMI RECAUDADO Y NO EJECUTADO 2010

SERVICIO	RECAUDO CMI Inversión Nueva 2010	EJECUCIÓN OBRAS 2010 (Pagadas con recursos de Tarifas)	TOTAL RECAUDADO Y NO EJECUTADO EN 2010	EJECUCIÓN OBRAS 2010 (Pagadas con recursos del Plan Municipal de Aguas)
Acueducto	2.042.747.613	811.726.708	1.231.020.905	0
Alcantarillado	2.537.088.387	2.393.605.258	143.483.129	0
TOTAL	4.579.836.000	3.205.331.966	1.374.504.034	0

Fuente: SUI

CMI RECAUDADO Y NO EJECUTADO 2011

SERVICIO	RECAUDO CMI Inversión Nueva 2011	EJECUCIÓN OBRAS 2011 (Pagadas con recursos de Tarifas)	TOTAL RECAUDADO Y NO EJECUTADO EN 2011	EJECUCIÓN OBRAS 2011 (Pagadas con recursos del Plan Municipal de Aguas)
Acueducto	2.110.007.277	455.882.526	1.654.124.751	1.999.594.441
Alcantarillado	2.643.228.971	48.870.466	2.594.358.505	7.930.914.638
TOTAL	4.753.236.248	504.752.992	4.248.483.256	9.930.509.079

Fuente: SIU

Hallazgo Administrativo y Penal No. 39

Se concluye un Hallazgo de tipo Administrativo y Penal dado que la entidad recibe los recursos vía tarifas para aplicarlos exclusivamente en la ejecución del plan de inversiones que se suscribió en el modelo tarifario y Emcartago ESP no ha cumplido con este compromiso teniendo en cuenta el reporte presentado por el SUI aplicó dineros por \$5.622.987.290 para las vigencias 2010 y 2011 en otros conceptos, evidenciándose la violación reglada en el artículo 399º. de la Ley 599 de 2000.

CACCI-6181-QC-87-2012

Queja registrada por los Señores José Lubián Londoño, Omar de Jesús Vargas, Otoniel Calderón y Gabriel Londoño de la Fundación Comité Cívico Amor por Cartago ONG, í para que se sirva adelantar las investigaciones según su competencia y a las que hayan lugar por las deficiencias que se vienen presentando de manera repetitiva, continua e intermitente en el suministro de Agua Potable Domiciliaria en la Ciudad de Cartago

Para efecto de verificar la existencia o no de presuntas irregularidades denunciadas en la queja ciudadana mediante el desarrollo de la auditoria se practico Visita Técnica Fiscal el día 17 de julio del 2012, a la planta de Bombeo situada en las instalaciones de los talleres de las Empresas Municipales en compañía del Jefe de acueducto y alcantarillado Ingeniero Luis Alberto Victoria M.

DESARROLLO DE LA VISITA FISCAL

Con el fin de revisar lo actuado en el sitio de los hechos denunciados y así dar mayor esclarecimiento se le solicitó informara y describiera las diferentes inversiones en equipos que ha hecho la empresa y de las posibles fallas, deterioro y estado de los equipos que operan en la Estación de Bombeo.

1. Revisión de los motores de energía a gas

Se evidenciaron la instalación de 4 motores a gas, 2 de los cuales se encuentran en la parte de la estación de bombeo bajo que según parece son de 70HP y los otros 2 motores en la parte alta son de 200HP

Ninguno de los cuatro (4) motores está instalado adecuadamente, presentan falta de elementos y conexiones no habilitadas se evidencian que estas obras están sin terminar y los equipos se encuentran sin proteger del agua, del polvo y de otras sustancias que se manipulan en las instalaciones de la planta.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Al preguntar si para el manejo, mantenimiento y conservación de estos equipos se les hizo capacitación respondió que no y al preguntar por la supervisión de los trabajos aclaró que sabía poco de este tema el no fue el interventor y la contratación fue toda responsabilidad de la Gerencia del momento.

Se evidenció que el objeto de esta contratación continúa sin funcionar y que a pesar de algunos ensayos que se realizaron con los motores de la parte de abajo, los equipos llevan más de un año sin funcionar.

Se cuenta con el medidor de gas tipo Industrial que se instaló para poder operar con los motores a gas.

2. Revisión de otras inversiones y estado de los equipos

- a. Las motobombas verticales que no han sido reemplazadas.
- b. Desarmaron las motobombas horizontales No 8º y hasta el momento no ha sido reparada.
- c. Las válvulas de las bombas horizontales no funcionan.
- d. Las plaquetas de los tanques de clarificación de planta 1 y 2 se encuentran en mal estado.

Al preguntar por estas inversiones informo que se han comprado Bombas de flujo mixto IHM de 12X12, ésta reemplazó la bomba Vertical en el momento se cuenta con 3 de éstas, se han hecho mantenimiento con cambio de equipos y reposición de bombas.

Al solicitar por estas contrataciones y los informes de lo mismo expreso que a principios del año se realizó una visita de la Contraloría departamental del Valle del Cauca.

CONCLUSIONES

Esta queja ya fue abordada por CACCI 15 QC-02-2012 por la Dirección Operativa de Comunicación y Participación Ciudadana de la CDV, la cual arrojó como resultado un hallazgo de tipo disciplinario, el cual fue compulsado a la procuraduría Provincial de Cartago para su competencia.

Una vez evaluado el contrato de suministro No 007 suscrito el 29 de enero de 2010, entre Empresas Municipales de Cartago y la firma MLK Ingeniería y CIA Ltda., cuyo objeto consistió en el Suministro, instalación y puesta en marcha de cuatro motores de combustión interna para GNI, dos motores marca CUMMINS de 200 caballos y dos motores marca Ford 100 caballos en las instalaciones de bombeo de EMCARTAGO, por la suma de \$ 350.000.000.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se constata que este contrato presenta varias irregularidades y la actual Administración realizó un estudio donde informa *que los motores recibidos por las Empresas, no cumplen con las especificaciones técnicas inicialmente pactadas, incluyendo el cambio y/o modificaciones que efectuaron al contrato, sin un soporte técnico y estudio que justificara las nuevas modificaciones. Pero lo que hace más gravosa la situación, es el hecho de que el contratista finalmente instala motores de 170 y 70 caballos de fuerza cambiando las condiciones de diseño inicial especificadas en el Estudio de conveniencia y pactadas en la minuta contractual. Aunado a lo anterior, se constata que el contratista tampoco hace entrega de manuales técnicos de los motores e inducción o capacitación a los operarios y mecánicos.*

La actual administración preocupados por esta situación ya que fuera de tener una inversión sin utilizar tienen el agravante de tener que cancelar cada mes a la Empresa de gas la suma aproximada de \$7.000.000 por tener el Contador . medidor contratado.

En el momento se encuentran en un periodo de conciliación con el contratista que reclama la cancelación de la factura pendiente para completar el 83% de ejecución y para poner en marcha los motores de las bombas la cancelación total del contrato.

Para tomar una decisión al respecto solicitaron un informe Técnico de un experto en el tema que les planteo una solución y se compromete que por la suma de \$28.000.000 puede ponerlo a operar e incluye la capacitación del personal.

Están viendo la posibilidad de utilizar los recursos que quedaron del contrato N° 007-2010 ya que se liquidó con un 83% de porcentaje de ejecución, quedando un saldo a favor de \$59.500.000

OBSERVACIÓN

En este contrato se evidencia la falta de planeación y de unos estudios técnicos responsables a la magnitud de la inversión, aunado a la falta de un seguimiento riguroso en las actividades ejecutadas y existir deficiencia en el control.

Lo anterior, estaban obligados a establecer y verificar previamente a la firma del contrato, el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos por la ley, tarea que hace parte de la fase de planeación, de la cual forma parte la elaboración de estudios y diseños que permitieran establecer la factibilidad del proyecto artículo 10 inciso 2° de la Ley 489 de 1998, no fue previsorio en adelantar un estudio técnico de factibilidad, del cual se definiera un diseño congruente con el alcance propuesto.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Encontramos en el Informe del Técnico RAFAEL NELSON RUBIO que los motores instalados en el objeto del contrato 007-2010 tiene una serie de falencias dice: En cuanto a la utilización de motores gasolineros como si fueran dedicados a gas natural la realidad es que los motores dedicados para trabajar con gas natural son motores con una relación de compresión mayor a la de los motores a gasolina y menores a los motores diesel, es decir que en los motores suministrados, estamos frente a motores no contruidos para trabajo dedicado a gas sino que hablamos de motores gasolineros adaptados para funcionar a gas natural y en estos motores se habla de mínimo de horas de trabajo a gasolina para garantizar su conservación y durabilidad.

Y más adelante expresa estas conclusiones:

3-1- Conclusiones

3-1-1 - Los motores de combustión interna suministrados para el bombeo de agua en la estación número tres (3), presentan algunos problemas pues no se tuvieron en cuenta factores de aplicabilidad y desempeño de los mismos frente a las necesidades propias del bombeo del agua, tales como torque necesario, revoluciones por minuto necesarias para el óptimo desempeño, tipo de motor a emplear y tipo de equipo a utilizar en la adaptación a gas natural, es decir se omitió la planeación y el estudio del proyecto.

3-1-2 - Inicialmente se recomendó instalar motores diesel pero por problemas de suministro en la adquisición de los mismos según se dijo, se decidió instalar motores gasolineros que tenían las mismas características y el mismo rendimiento de los motores inicialmente pactados dentro del contrato pero técnicamente no son iguales y no presentan las misma características, lo que vició desde el principio el desarrollo funcional del proyecto.

3-1-3 . El suministro, la instalación y puesta en funcionamiento de los motores se encuentra llena de improvisaciones como es el caso de el montaje de turbo cargadores para minimizar la poca potencia que tienen los motores hasta el hecho de asegurar que los motores gasolineros son equivalentes a los motores diesel pactados inicialmente.

3-1-4 . Los motores suministrados instalados en la forma actual, no cumplen con los requerimientos técnicos para operar en las condiciones necesarias.

3-1-5 . El equipo escogido para la adaptación a gas natural no obedece a los requerimientos técnicos para operar en la planta de bombeo de agua, sin embargo, estos podrían funcionar si se realizara una mejor instalación y se agregaran los elementos necesarios para el buen desempeño de estos.

3-1-6 . La falta de capacitación técnica adecuada a algún personal de las E.M.C., está contribuyendo día a día al deterioro prematuro de los motores y no hablo de charlas improvisadas sino de verdadera capacitación sobre el manejo y mantenimiento tanto preventivo como correctivo de estos motores, y que dicha evidencia de capacitación sea demostrable y certificada.

Al realizar la actual Administración una nueva contratación de \$28.000.000 para solucionar una serie de equivocaciones presentadas en el Contrato N° 007-2010, que según el Informe del Técnico Rafael Nelson Rubio no garantizaría una óptima puesta en marcha de los motores y bombas de la plata de EMCARTAGO, se generan altos riesgos de incurrir en otro gasto adicional en sobrecostos y mala calidad de la obra, que se sumaría a él ya efectuado.

La entidad podría solicitar a una o dos empresas o entes responsables y que su especialidad sea el montaje de equipos operados con motores a gas de un nuevo concepto técnico para así tomar la decisión más acertada.

De continuar esta situación y en virtud de todo lo anterior se podría configurar un posible hallazgo fiscal por el valor cancelado hasta la fecha de la inversión efectuada en el contrato de suministro No 007 suscrito el 29 de enero de 2010 por la suma de \$210.000.000,00

CACCI-6307-QC-95-2012

Queja registrada por los representantes de la Fundación Comité Cívico Amor por Cartago ONG, Í Å En el año 2005 el Comité Cívico de Amor Cartago realizó un foro de servicios públicos con la presencia de la Superintendente de Servicios Públicos donde se hicieron una serie de denuncias relacionadas con la corrupción y los malos manejos al interior de la Empresas Municipales de Cartago y vemos con gran preocupación que desde la fecha a la actual, se siguen presentando hechos similares tales como: Å y se registran 9 numerales, la contratación de vehículos, excesiva carga laboral, Plan de Inversión en obras, el mal estado de las plantas de acueducto, construcción de las plantas de tratamiento de aguas residuales y que pasa con el Sindicato Å Î.

El quejoso esboza de manera general los temas que considera son malos manejos por parte de la administración de Emcartago, pero sin definir ni fechas ni cifras en particular que puedan orientar al Equipo Auditor en lo referente a hallazgos de tipo fiscal. En general las anomalías son de carácter y administrativo y son temas que son objeto del seguimiento y control de las Comisiones de Regulación y de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios y no de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dada la connotación para regirse por el derecho privado para estas empresas, autorizado por la Ley de Servicios Públicos.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

CACCI-397-DP-397-2012

Derecho de petición registrado por los representantes de la Fundación Comité Cívico Amor por Cartago ONG, í manifestarles nuestra inconformidad y queja por el no suministro o la reiterada negación de información que las Empresas Municipales de Cartago ha venido practicando desde las anteriores y la actual Gerencia. Cada vez que a las Empresas Municipales de Cartago solicitamos informes, la respuesta es negativa argumentando que "La empresa goza del privilegio de privacidad consagrado en el artículo 15 de la Constitución Política toda vez que se trata de información de propiedad exclusiva de particulares".

Como se evidenció en el trámite dado a la queja CACCI-2809-QC-07-2011-Numeral 3, presentada para la Auditoria del año anterior, Emcartago en su respuesta 410.001149 del 14 de marzo de 2012 suscrita por el Sr. Gerente y en respuesta al ~~%~~Derecho de Petición+de fecha 13 de febrero de 2012, solicitado por los representantes de la Fundación Comité Cívico Amor Por Cartago, se argumenta ampliamente el privilegio de privacidad consagrado en el artículo 15 de la Constitución Política, el concepto emitido por la Corte Constitucional sobre los límites al derecho de acceso a documentos públicos, la aplicación del artículo 61 del Código de Comercio.

En conclusión, los temas solicitados por el quejoso no son del orden que la ley clasifica como de interés general, para los temas que si lo son, los integrantes de la Fundación Comité Cívico Amor Por Cartago y todo el público en general pueden acceder a la información de este sujeto de control rinde en las diferentes páginas web gubernamentales que son libre consulta.

CACCI-7203-QC-123-2012

Queja registrada en el buzón de sugerencias de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca por correo electrónico, donde se informa que el í señor Humberto moreno desde hace 4 años no va a trabajar porque es un vicio que vive en las calles, roba a nombre las empresas porque utiliza el uniforme, y no le hacen nada por que tienen fuero sindical. Esta situación la conocen todos los funcionarios de las Empresas Municipales de Cartago.

El informe presentado mediante su oficio 410-003951 del 12 de julio de 2012 sobre la inasistencia a laborar del Sr. Luis Humberto Moreno Arias al Equipo Auditor es muy general y no evidencia un seguimiento al caso del Sr. Moreno, no relaciona fechas, nombre de la EPS, incapacidades, reubicación laboral si es del caso, entre otros.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Se evalúan los documentos aportados, se evidenciaron las planillas de incapacidades del funcionario desde julio 1 de 1999 a julio 17 de 2012, por la enfermedad %Trastorno depresivo recurrente+por 182 días acumulados desde el 16 de julio de 2010 hasta la última correspondiente a la fecha 15 de enero de 2011.

Hallazgo Administrativo No. 40

Los soportes recibidos dan cuenta de las acciones ejecutadas por la entidad a lo largo de la vigencia auditada, sin embargo no se ha logrado resultados dado que el Sr. Moreno no está asistiendo a laborar y disfruta de remuneración salarial sin aportar las debidas incapacidades.

Se configura un Hallazgo Administrativo dado que la entidad no ha sido eficiente en trámite aplicado teniendo en cuenta la complejidad del caso y todos los actores que pueden salir perjudicados.

CACCI-1802-QC-23-2012

Hallazgo Administrativo Ë Disciplinario No. 41

Se recibió en el proceso auditor informe de irregularidades, emitido por el Gerente General de la nueva administración, en cuanto al informe de gestión, donde manifiesta la irregularidad en cuanto a los estados financieros a diciembre de 2011, los cuales fueron presentados sin las firmas de los funcionarios salientes.

Soportando esta comunicación anexa acta No 002 Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada en fecha 12 enero de 2012, donde se presentaron dichos estados financieros y las cifras más significativas, que fueron analizados y posteriormente considerados insatisfactorios. Salvo comunicación de fecha 23 de enero de 2012, presentada por el revisor fiscal, donde argumenta los motivos por los cuales se abstiene de firmar. Constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5°, 9° y 11°, de la ley 951 de 2005. Artículos 11° y 12° del decreto reglamentario 1406 de 1999.

CACCI-7723-QC-124-2012

Queja registrada por el Dr. Carlos Mario Mora Varela Actual Gerente de las Empresas Municipales de Cartago donde hace Í Remisión de la auditoría a los estados financieros de las Notas Crédito durante el período del 1 de enero a 31 de diciembre de 2011, todo el informe tiene los debidos soportes y los argumentos expresados en el mismo...Î

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo Ë Penal - Fiscal No. 42

En la revisión de la cuenta 4395 devoluciones, descuentos y rebajas en venta de servicios con base en el informe adelantado por la Revisoría fiscal del periodo actual de EMCARTAGO, se identificaron una serie de partidas irregulares de las cuales se presume, hacen parte en la legalización de dineros girados a cuentas del Municipio de Cartago y/o traslados. Estos registros fueron manipulados en el sistema contable oriön, en cuanto a las modificaciones de notas contables, el cual no evidencia el último usuario que realiza las modificaciones.

Lo anteriormente expuesto, evidencia un presunto hallazgo de tipo penal y fiscal, pues el presente caso podría constituir un posible detrimento por valor de MIL CIENTO TREINTA Y UN MILLONES OCHENTA Y CINCO MIL PESOS M.CTE \$1.131.085.000, presuntamente contrariando los dispuesto en el art. 209 Constitucional, Art. 6 Ley 610 de 2000.

Hallazgo Administrativo- Disciplinario No. 43

En la revisión de la cuenta 4395 devoluciones, descuentos y rebajas en venta de servicios, se identificó una partida irregular, evidenciándose el traslado entre cuentas contables de la 4395 a la 14 por valor de DIEZ Y NUEVE MILLONES CUATROSCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CUARENTA Y SEIS PESOS M.CTE \$19.462.046.00, sin soportes correspondientes a la justificación de éstos traslados, faltando al principio de causalidad del Decreto 2349 de 1993, ley 734 art 23.

3.5 REVISIÓN DE LA CUENTA

Confrontados los reportes y la información registrada en el proceso Planeación del programa de Rendición de Cuentas en Línea . RCL se evidenciaron diferencias sustanciales entre la información rendida y lo verificado en el proceso auditor, los detalles de las inconsistencias en el área de planeación se consignan en el capítulo de planeación del presente informe.

Por lo dispuesto en la Resolución Reglamentaria de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca No. 006 de julio 12 de 2011, se revisó la información de la Rendición de la Cuenta de las vigencia 2011, teniendo en cuenta la totalidad de los formatos, frente a lo informado por la entidad en el proceso; como resultado de lo anterior permiten emitir un concepto desfavorable para el área financiera.

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Hallazgo Administrativo No. 44

Teniendo en cuenta las consideraciones de los párrafos precedentes y las inconsistencias de la información rendida, se procede a iniciar un proceso administrativo sancionatorio por la incorrecta rendición de la cuenta anual consolidada a través del RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

3.6 RENDICION PÚBLICA DE CUENTAS

Hallazgo Administrativo No. 45

Mediante documento de fecha 29 de junio de 2012, la Jefe del Departamento de Planeación de las Empresas Municipales de Cartago, certificó: ~~Que~~ en el Departamento de Planeación no reposan evidencias de la Rendición Pública de Cuentas 2011 ni en medio magnético, ni físico-.

Así mismo en la Subgerencia Técnica Cercofis Cartago de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no se encontró evidencia del mencionado informe.

3.7 ENCUESTA DE AUTOEVALUACIÓN

En la presente auditoria se desarrolla la evaluación a la gestión fiscal en cumplimiento de las políticas, planes y programas de la Alcaldía Municipal de Cartago, correspondiente a la vigencia 2011, verificando que la contratación enfocada al Plan de Desarrollo y sus planes complementarios e instrumentos de evaluación, esté debidamente ejecutada en el presupuesto; examinando si los recursos disponibles, involucrados en las diferentes actividades y procesos fueron asignados, distribuidos y utilizados de acuerdo con los principios de eficiencia, eficacia, economía, efectividad, equidad, permitiendo establecer la coherencia entre lo planeado y lo ejecutado, en cumplimiento de su misión constitucional y de la normatividad vigente. Uno de temas priorizados, ha sido el desarrollo del Plan Municipal de Aguas y las quejas de la comunidad.

4. ANEXOS

1. Dictamen Integral Consolidado

130 -19.11

Doctor:

CARLOS MARIO MORA VARELA

Gerente

Emcartago S.A. E.S.P.

Cartago

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

Lo anterior a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados, el examen de los Balances Generales consolidados a 31 de diciembre del año 2011 y los Estados de Actividad Financiera, Económica y Social consolidados para los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del mismo año; dichos Estados Contables consolidados fueron examinados y comparados con los del año anterior, los cuales fueron auditados por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca. La auditoría incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó el Sistema de Control Interno y el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.

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

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El representante legal de las Empresas Municipales de Cartago, rindió la Cuenta Anual consolidada por la vigencia fiscal 2011, dentro de los plazos previstos en las resoluciones orgánicas vigentes de esta Contraloría.

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

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

DICTAMEN INTEGRAL

Con base en el Concepto sobre la Gestión de las áreas, procesos o actividades auditadas y la Opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, No Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente a enero 01 a diciembre 31 de 2011.

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Concepto sobre Gestión y Resultados.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión en las áreas, procesos o actividades auditadas, para la vigencia 2011, Desfavorable, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 45% puntos, resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

CALIFICACIÓN CONSOLIDADA DEL DICTAMEN INTEGRAL	
CONCEPTOS	CALIFICACION
CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	DESFAVORABLE
OPINION ESTADOS CONTABLES	RAZONABLE CON OBSERVACIONES
DICTAMEN INTEGRAL	NO FENECE

CONCEPTOS	GESTION	ESPERADO	CALIFICADO	%
CONSOLIDADO GESTIÓN	INADECUADA	54	20	45%
CONSOLIDADO LEGALIDAD	INADECUADA	48	24	
CONSOLIDADO FINANCIERA	INADECUADA	70	34	

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

El concepto sobre la gestión de la entidad para el año 2011, significa un desmejoramiento, con relación al año anterior, en el cual se emitió un concepto favorable.

Por lo evidenciado en la vigencia auditada, las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. evidenciaron una gestión ineficiente y un manejo financiero equivocado de la misma, dado que ejecutó gastos administrativos por encima del los operativos, contó con niveles de pérdidas superiores a los autorizados por las Comisiones de Regulación, se evidenció un sacrificio de la inversión en todos los servicios incumpliendo con los planes de inversiones tarifarios, una baja gestión en el cobro de cartera, baja inversión en recuperación de pérdidas no técnica y ninguna en lo referente a las técnicas, ausencia de los órganos directivos como son Asamblea de Socios y Junta Directiva, entre otras.

La entidad deberá someterse a un saneamiento fiscal, incluyendo la totalidad de los pasivos y en general aplicando políticas que garanticen la viabilidad de la entidad.

Se obtuvo esta calificación debido a la falta de estudios técnicos previos adecuados que garantizaran una debida ejecución sin tener que recurrir a suspensiones e improvisaciones, que repercutieron con la entrega en el término establecido de los objetos contractuales. Se evidenció debilidad en la función de interventoría para la toma de decisiones, el oportuno y real seguimiento en la contratación.

Opinión sobre los Estados Contables

La opinión sobre los Estados Contables de la entidad para el año 2011, significa un mantenimiento, con relación al año anterior, en el cual se emitió una opinión razonable con observaciones.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron 45 hallazgos Administrativos, de los cuales 11 corresponden a presuntos hallazgos con alcance Disciplinario, 2 con incidencia Penal, y 7 con alcance Fiscal por valor de, los \$2.175.404.794 cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe realizar un Plan de Mejoramiento que incluya las acciones incumplidas en el anterior documento (plan de mejoramiento anterior a la presente auditoría), y las acciones y metas que se implementarán para solucionar las deficiencias u observaciones comunicadas durante el proceso auditor y que se



R I A
N T A L
CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

describen en el informe el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado a la Subdirección Técnica Cercofis Cartago, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución vigente de esta Contraloría.

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

2. Estados Contables

OPINION DE ESTADOS CONTABLES

Doctor:

CARLOS MARIO MORA VARELA

Gerente

Empresas Municipales de Cartago - EMCARTAGO

Cartago

Asunto: Opinión Estados Contables Vigencia Fiscal 2011.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los Estados Financieros de las Empresas Municipales de Cartago, a través del examen al Balance General al 31 de diciembre del año 2011 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de la vigencia 2011, así como la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

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

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo a normas, políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle y la Resolución 100-28.22.005 del 14 de diciembre de 2006, donde se implementa el Sistema de Gestión de Calidad, compatibles con las de general aceptación, por lo tanto requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar la opinión y los conceptos expresados en el informe. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la Gestión de la entidad; las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de

Las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno contable.



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

R I A
N T A L
CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En nuestra opinión, la razonabilidad de los Estados Contables es **Razonable con observaciones**, en todo aspecto significativo, la situación financiera de las Empresas Municipales de Cartago a diciembre 31 de 2011, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el periodo que terminó en esta fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,

IVÁN ALONSO CIFUENTES ECHEVERRI

Contador Público

Tarjeta Profesional No. 91401-T



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

R I A
N T A L
C A U C A

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Anexo No. 3 Cuadro Resumen de Hallazgos

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

3. Cuadro Resumen de Hallazgos

130-19.11

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL A EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ó EMCARTAGO E.S.P.								
Vigencia 2011								
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO				
				A	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	GESTIÓN							
1	Se evidenció la falta de articulación entre las áreas de planeación-presupuesto-jurídica, lo que supone que la contratación se realizó sin atender a criterios de planificación desconociendo el Plan de Estratégico; esto corrobora lo evidenciado en el proceso auditorado que no hubo articulación entre planeación-presupuesto-contratación y se tuvo que hacer el seguimiento por separado, lo que cuestiona la información ingresada a RCL por los procesos de jurídico-contratación, planeación y tesorería.	<p>El Departamento de Planeación no posee información que cumpla con las características solicitadas...por cuanto no existe asociación y/o enlace entre presupuesto y planeación de tal forma que la afectación presupuestal consultara el Plan Estratégico de la entidad y homologara el código de la apropiación presupuestal con el nombre del proyecto en el Plan Estratégico y/o de acción +.</p> <p>Concepto del Departamento Jurídico: Teniendo en cuenta que EMCARTAGO ESP tiene como misión la prestación de servicios públicos domiciliarios que son inherentes a los fines del Estado es indispensable y obligatoria la contratación para desarrollo de las actividades propias garantizando la prestación eficiente, continua y oportuna de los servicios públicos domiciliarios. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	En su comunicación inicial, la entidad certifica la existencia del hallazgo, la posterior respuesta no desvirtúa ni soporta la causa que motivó el hallazgo por lo tanto éste queda en firme.	X				
2	A la fecha de la presente Auditoria y ya culminada la Administración 2008-2011 la cual suscribió el Plan Estratégico analizado, se evidenció que ninguna de las estrategias definidas para garantizar la viabilidad financiera	En el presente periodo se tendrá en cuenta la recomendación acerca de realizar medición, seguimiento y evaluación a la planeación estratégica de la entidad, de tal manera que se genere alertas en los momentos en que se presentan retrasos o incumplimientos	La entidad no contradice la observación, el hallazgo queda en firme.	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	de la entidad fue acatada como lo corrobora el bajo cumplimiento de los planes de acción de las dependencias de Normalización y Cartera.	parciales y/o totales a los objetivos, estrategias y metas.					
3	No se evidenció ni se aportó al proceso auditor soportes de solicitudes de información ni cuestionamientos, por parte de la Junta Directiva, en ninguna de las actas de reuniones se discutió sobre el déficit acumulado de la entidad, los problemas del Plan Municipal de Aguas, la ausencia de inversiones financiadas con recursos de tarifas, la baja inversión en los planes de recuperación de pérdidas técnicas y no técnicas, entre otros, es decir no se presentó a discusión el verdadero panorama de viabilidad financiera de Emcartago. No se evidenciaron recomendaciones por parte del ente directivo, no se reunió por lo menos mensualmente, lo que evidenció que la Junta Directiva no ejerció su deber de direccionamiento y de órgano consultivo y asesor, reglado en el Capítulo V., artículos 30º, 32º, 33º, de la Escritura N 1804 del 30 de septiembre de 1998 de la constitución de la sociedad Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. Así mismo el Gerente General no dio cumplimiento su función esencial de citar a la Junta Directiva cuando los considere necesario o conveniente +, reglamentada en el Manual Específico de Funciones, Requisitos y Competencias Laborales de Emcartago S.A. E.S.P.	La Gerencia General actual manifiesta desconocer las razones por las cuales la Junta Directiva no ejerció su deber de direccionamiento y de órgano consultivo/asesor, como también el incumplimiento de la frecuencia de reunión para discusión de temas planteados por el ente directivo, entre los cuales la Contraloría Departamental del Valle del Cauca Menciona: 1. Déficit Acumulado. 2. Los problemas del Plan Municipal de Agua. 3. Ausencia de Inversiones Financiadas con recursos de tarifas. 4. Baja inversión en los planes de recuperación de pérdidas técnicas y no técnicas. Así mismo se desconoce el motivo por el que el Ente Directivo no socializó los temas mencionados a la Junta Directiva de EMCARTAGO E.S.P	La entidad no contradice la observación, el hallazgo queda en firme.	X	X		
4	Por las diferentes inconveniencias encontradas en el área de Gestión Humana a saber: La entidad no cuenta con un Manual de Funciones	La Empresa aclara al Ente de Control, que para la vigencia 2012, se cuenta con un equipo de profesionales vinculados laboralmente a la Empresa, que se	Las diferentes observaciones que componen este hallazgo corresponden a la	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>y Competencias actualizado, y en la actualidad utiliza uno no aprobado. La planta de cargos autorizada data del año 1999. La entidad no contó para la vigencia auditada con un mecanismo para el seguimiento y evaluación del personal. No hay una escala salarial o criterios definidos para asignaciones de los contratos de prestación de servicios. Por ejemplo hay Auxiliares Administrativos con sueldos desde \$535.602 hasta \$1.293.463. No cuenta con criterios específicos para la vinculación del personal por contrato para justificar su vinculación y el gasto.</p>	<p>encuentran capacitándose para la aplicación de la metodología de integración de las normas de competencias laborales, haciendo parte a su vez del proyecto que adelanta la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP), Sede Pereira, proyecto Gestión del Talento Humano por Competencias Laborales, herramienta de Modernización del Estado para el Buen Gobierno, para la Elaboración de: a) Manual de Funciones por competencias, b) Evaluación de competencias, c) Implementación del Plan Institucional de Capacitación (PIC), para lo cual adjunto copia de las presentaciones y avance realizado por dichos funcionarios y por la Subgerencia Administrativa y Talento Humano (123 folios). Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	<p>vigencia auditada 2011, las acciones correctivas que plantea el sujeto de control están en proceso de implementación por ello no es dable para la CDVC no tener en cuenta este Hallazgo.</p>					
5	<p>Las Empresas Municipales de Cartago ESP, no cumple con la estructura necesaria para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno, para el cumplimiento de los objetivos fundamentales de la Ley 87 de 1993, incumpliendo con el Decreto 1599 de 2005 y el Decreto Nacional 4445 de 2008, con ello reflejándose una presunta falta disciplinaria, ley 734 art 23. Teniendo en cuenta que en las anteriores auditorias se han realizado observaciones, las cuales continuaron igual, al 31 de diciembre de 2011.</p>	<p>La Contraloría Departamental del Valle realizó en el mes de junio de 2009 Auditoria con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Vigencias 2007 . 2008, en el numeral 3.1.1.3 Evaluación Sistema de Control Interno, el Equipo Auditor lo califica con 4.07 ubicándolo en un nivel ADECUADO una vez que verificaron los componentes del Sistema de Control Interno, así: Control Estratégico: 4.13; Control de Gestión 4.13; Control de Evaluación 3.94, se anexa fotocopia de las páginas 39 y 40 del citado informe. En el año 2011 la Contraloría Departamental del Valle realizó auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Vigencias 2009 y 2010 en las páginas 31, 32, 33 y 34 las cuales anexo, el Equipo Auditor de dicho ente de control evalúa el Sistema de Control Interno de las Empresas Municipales de Cartago y lo califica como coherente con la realidad de la Entidad ya que la Entidad presenta un avance 90% (anexamos copia), igualmente le comunico que los Planes de</p>	<p>Toda calificación es independiente y respetable, de acuerdo a la auditoría realizada a la vigencia 2011 se observa una gran cantidad de documentos con relación a MECI, Calidad, pero se evidencian incompletos, sin actos administrativos, sin organización, donde los subsistemas,</p>	X	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		Mejoramiento, fueron evaluados y calificados por la Contraloría con valores porcentuales superiores al 90%. Por lo se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.	componentes vs elementos, no cumplen con lo requerido. El presente hallazgo continua.					
6	De acuerdo a análisis del contrato con la ESAP (abr 28 de 2008) se evidencia que éste se ha suspendido y se ha dado reinicio desde la vigencia 2008, hasta abril de 2011; que en noviembre de 2009 se cancela la suma de \$28.500.000 por concepto de primer pago, que a la fecha de la presente auditoria julio de 2012, no se evidencian actas de suspensión y de reinició que cubra el periodo 24 de abril de 2011 a la fecha. Este contrato no ha finalizado, no se han entregado los productos en su totalidad, se observa irregularidades entre las partes en la falta de comunicación y cumplimiento de las obligaciones enmarcadas en la minuta del contrato, que estas irregularidades han causado retraso en el cumplimiento del objeto contractual. Que a la fecha no se ha terminado, no se ha liquidado y no se ha cancelado la suma restante por parte de las Empresas Municipales ESP, por valor de \$29.400.000, valor que ha sido constituido como cuenta por pagar en las vigencias 2010, 2011 y 2012.	En cuanto al Convenio Interadministrativo suscrito entre la Empresa y la ESAP, se informa que mediante Oficio 410-004786 del 16 de agosto de 2012, se solicitó al Director Territorial de la ESAP Doctor ALBERT FERNEY GIRALDO VARON, programar una reunión con el fin de terminar por mutuo acuerdo el mencionado convenio. Se anexa copia del mencionado oficio con la constancia de recibido vía fax. (2 folios).	El presente hallazgo continúa, hasta que no se defina la terminación, liquidación del contrato entre las partes y productos de entrega.	X				
7	Orden de Servicio No. 011/2010, suscrito con la Sra. Fanny Marcela Correa Monsalve, el día 25 de enero de 2010 CAMESI: Dado lo anterior, no se evidenció póliza de cumplimiento con modificación de acuerdo a prórrogas	En cuanto al CAMECI, según la orden de servicio No. 011 de 2010, es una herramienta virtual que ha sido utilizada por las Empresas Municipales de Cartago, para las capacitaciones en la norma técnica NTCGP 1000:2004 y MECI, se anexan evidencias de la socialización realizada al personal de la	Se evidencia el cumplimiento del contratista, pero No se evidencia la modificación de pólizas de acuerdo a	X	X		X	15.000.000

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>autorizadas y suscritas. No se observó actualización, ni funcionamiento de la herramienta virtual Cameci, ya que no hay conocimiento por parte de los funcionarios. Se pudo constatar, de acuerdo a informe técnico, que en el servidor de sistemas se encuentra instalada dicha herramienta, al abrir las carpetas se pudo establecer que se trata de 20 presentaciones o pantallas en Publisher y 20 presentaciones en Adobe Reader, cada pantalla es tomada de una presentación en Power Point y traslada a formato de Publisher y Adobe Reader. No hay una funcionabilidad de esta herramienta toda vez que no ha sido divulgada ni conocida por los funcionarios de la entidad. Razón por la cual, se evidencia un posible detrimento por valor de \$15.000.000. Ley 610, art 3º, 6º.</p>	<p>Empresa, (capacitación de Administración y políticas del riesgo, con los listados de asistencia), así como del informe final con el correspondiente anexo (19 folios). De igual forma, en los archivos compartidos de cada uno de los procesos de Empresas Municipales de Cartago, se encuentra este documento para consulta y estudio de todos los servidores públicos.</p> <p>Ahora bien, cabe precisar, que según concepto del Departamento de Control Interno, han utilizado esta herramienta para la capacitación de MECI., por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	<p>prórrogas de la orden de servicios. A pesar que existen evidencias de capacitación de funcionarios en la vigencia 2010, en las auditorías realizadas en el 2011 a la vigencia 2009 y 2010, y en la presente auditoria de la vigencia 2011 se observó la falta de conocimiento del personal de EMCARTAGO y la falta de funcionabilidad de ésta herramienta. Por consiguiente el hallazgo continúa.</p>					
8	<p>El Artículo 87.1 de la Ley 142 de 1994 estipula: Por eficiencia económica se entiende que o que las fórmulas tarifarias deben tener en cuenta no solo los costos sino los aumentos de productividad esperados, y que éstos deben distribuirse entre la empresa y los usuarios, tal como ocurriría en un mercado competitivo; y que las fórmulas tarifarias no pueden trasladar a los usuarios los costos de una gestión ineficiente,...+Por lo evidenciado en la vigencia auditada las Empresas Municipales de Cartago no dieron cumplimiento a este artículo en lo referente a la gestión ineficiente y al manejo financiero de la misma, dado que ejecutó gastos administrativos por encima del los</p>	<p>Esta Administración manifiesta desconocer las razones por las cuales no dieron cumplimiento, la anterior administración, al Art. 87.1 de la Ley 142 del 1994.</p>	<p>El sujeto auditado no contradice con ningún argumento la causa de la observación por ende el Hallazgo Administrativo y Disciplinario queda en firme.</p>	X	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	operativos, cuenta con niveles de pérdidas superiores a los autorizados por las Comisiones de Regulación, se evidencia un sacrificio de la inversión en todos los servicios incumpliendo con los planes de inversiones tarifarios, una baja gestión en el cobro de cartera, baja inversión en recuperación de pérdidas no técnica y ninguna en lo referente a las técnicas, ausencia de los órganos directivos como son Asamblea de Socios y Junta Directiva, entre otras.						
9	<p>Con base en la comunicación 410.003444 de junio 22 de 2012 remitida por el Gerente: Dando respuesta a su solicitud envió listado de obras de inversión de acueducto y alcantarillado realizadas en los años 2010 - 2011. Las obras realizadas en el año 2011 están incluidas en el plan tarifario pero fueron ejecutadas con dineros correspondientes al Plan Municipal de Aguas, según información reportada al SUI de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios por el departamento de Acueducto y Alcantarillado.+</p> <p>Esta situación es irregular y hace parte de la función de advertencia que se enviará al Municipio de Cartago y a Emcartago ESP sobre el Plan Municipal de Aguas, esto puede representar que los usuarios pagaran dos veces por esta inversión puesto que los recursos para ejecutar estas obras ya se recibieron vía tarifas y los créditos del PMA se cubrirán con los ingresos del predial y el SGP de saneamiento básico que recibirá el municipio</p>	La Gerencia General actual en coordinación con la subgerencia financiera y el departamento de Planeación someterán el tema planteado en el hallazgo en sesión del comité financiero de tal forma que se estudien alternativas de solución y se escoja la que se ajuste al requerimiento dentro de las posibilidades financieras actuales.	El sujeto auditado no contradice con ningún argumento la causa de la observación por ende el Hallazgo Administrativo queda en firme.	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	de Cartago, no se configura un Hallazgo Fiscal dado que los créditos aún no han sido pagados por el Municipio, sin embargo se configura un Hallazgo Administrativo para que Emcartago y el Municipio definan la opción más viable para reponer los dineros aplicados a inversiones que fueron pagados por el PMA y que debieron haberse financiado con recursos de tarifas ya recibidas.							
	FINANCIERA							
10	En cuanto a la cartera que presentan los estados financieros de la entidad se realiza una evaluación correspondiente a las cuentas 1406 venta de bienes y 1408 servicios públicos, sobre los resultados comparativos 2010 y 2011, se evidencia que no se adelanta la gestión de cobro correspondiente.	Se acepta el hallazgo debido a que el Departamento de Cartera para las vigencias 2010-2011 no contaba con personal operativo para realizar las labores de corte.	Teniendo en cuenta la respuesta del ente auditado, el hallazgo queda en firme.	X				
11	La cuenta 1480 (provisión para deudores), esta provisión se realiza anualmente, sin tener justificaciones sobre los periodos anteriores, hecho que pone en riesgo inminente los recursos de la empresa así como mejorar el proceso, teniendo en cuenta que se trata de garantizar los recursos de la institución.	La empresa realiza la provisión de deudores de difícil recaudo al final de cada periodo y se tienen en cuenta los parámetros establecidos por las normas contables y tributarias legales vigentes. (Provisión de Cartera Particular por edades y en ella se tiene en cuenta el saldo de toda la cartera de difícil recaudo lo cual incluye los periodos anteriores). Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.	La respuesta de la entidad no cumple con la expectativa del hallazgo, por lo que debe aplicar una política especial con el fin de minimizar los periodos de provisionalidad, con el propósito de salvaguardar las posibles pérdidas, con respecto a esto el hallazgo queda en firme.	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

LEGALIDAD							
12	<p>El proceso de gestión documental de los expedientes contractuales no está documentado y definido un sistema de archivo que garantice un manejo integral de los documentos y la información generada en los mismos. Las carpetas contractuales, se encontraron sin foliatura, archivadas sin un orden cronológico, algunos informes de Interventoría no hacen parte de los expedientes, estos son manejados por los interventores y en otros no se evidencia la función de interventoría y/o supervisión, lo que dificulta su verificación. Así mismo no se anexan copia de los pagos realizados, al ejercer el control documental por el ente de control se dificulta realizar esta labor en forma expedita, en consecuencia es necesario que los documentos se encuentren debidamente archivados desde de etapa previa hasta la post contractual.</p>	<p>Concepto del Departamento Jurídico: El proceso de gestión documental de Emcartago E.S.P. se encuentra documentado y contiene los procedimientos para la gestión de archivos, a los cuales se está dando aplicación y aunque no se ha llegado al 100% de las metas, si es evidente que se ha logrado un gran avance, por tanto, las carpetas contractuales que reposan en su poder hacen parte del archivo de gestión que debe ser depurado y foliado al momento de hacer la transferencia primaria por ser de permanente consulta.</p> <p>Los informes de Interventoría y los comprobantes de pago algunos pendientes reposan en poder de los interventores o supervisores y del Departamento de Tesorería y son incluidos en la carpeta del Departamento Jurídico una vez son enviados por los mismos. De igual forma el Departamento Jurídico ha realizado acciones tendientes a cumplir con el Plan de Mejoramiento, oficiando y efectuando reuniones periódicas con los Interventores de los contratos suscritos con Emcartago para que aporten la documentación que hace parte del expediente contractual. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p> <p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p>	<p>Las carpetas contractuales deben contener los documentos que den cuenta de las actuaciones desde la etapa previa hasta la post contractual, en orden cronológico que permita verificar en forma expedita y clara cada contrato, tal como lo dispone el Parágrafo 2 - Art. 72 de la Resolución Reglamentaria N° 006 de 2011 de la CDVC.</p> <p>Adicionalmente parte de estas observaciones se encontraban en plan de mejoramiento y esta acción correctiva no se ha cumplido satisfactoriamente. Por consiguiente la respuesta no desvirtúa la observación y queda en firme para el seguimiento al plan de mejoramiento.</p>	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		Todos los documentos que se generan en desarrollo de los contratos con interventoría a cargo del Departamento de acueducto y alcantarillado como son informes de interventoría, actas de recibo parcial, actas de inicio, actas de anticipo, actas de suspensión, actas de reinicio, actas de entrega, actas de liquidación final son debidamente reportadas al Departamento Jurídico para su incorporación en la respectiva carpeta de cada contrato. Los comprobantes de pago se deben solicitar a la oficina de tesorería.					
13	El Estatuto de contratación adoptado mediante Resolución No. 004 de febrero 05 de 2003 y el Manual de procedimiento para las interventorías con Resolución No. 667 de mayo 3 de 2004, están desactualizadas, teniendo en cuenta que no se establece los requisitos mínimos para los análisis de conveniencia y/o estudios previos, que garantice una adecuada planeación del objeto a contratar y que la entidad disponga de los recursos suficientes para su ejecución, por cuanto en ningún contrato de la muestra establece el valor y la disponibilidad presupuestal que cuenta la entidad para celebrar los contratos. Así mismo en los análisis de evaluación jurídica, descalifican las propuestas solo por no anexar requisitos que son subsanables y podrían comunicar al oferente para que los allegara, tales como Fotocopia de la cedula, tarjeta profesional, Rut, pasado judicial, afiliaciones a salud y pensión, Boletín de	En cuanto al Estatuto de Contratación este se encuentra actualizado en trámite de aprobación por parte de la Junta Directiva. El Manual de Interventoría fue actualizado y aprobado mediante Resolución de Gerencia General No. 574 de Agosto 10 de 2012. Teniendo en cuenta los pliegos de condiciones presentados por el área respectiva, los requisitos mencionados por el ente de control si constituyen factores de escogencia dando cabal cumplimiento al Manual de Contratación y principios de transparencia y selección objetiva. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.	En desarrollo de la Auditoria, tanto el estatuto de contratación como el manual de interventoría no se encontraban debidamente aprobados, por consiguiente la observación queda en firme para su seguimiento en el plan de mejoramiento.	X			



*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

PDF Complete

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

responsabilidad fiscal y certificado de antecedentes disciplinarios que pueden ser consultados en la web, listado de equipo y herramienta disponible entre otros, lo cual resta transparencia en el proceso de selección. Visto lo anterior, la entidad no establece reglas claras sobre el principio de transparencia y selección objetiva, por cuanto rechaza ofertas por carecer de documentos que no constituyen factores de escogencia y pueden ser subsanados para competir en igualdad de condiciones.							
---	--	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

14	<p>Existe debilidad en la interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo, se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones del contrato, que no corresponden a actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, constituyendo un prerrequisito para el pago de la mensualidad pactada, más que una labor de verificación. Los informes de interventoría no visualizan las actividades realizadas y la efectividad de las mismas, por cuanto presentan certificación, sin que se conozca cual fue el desarrollo real del contratista y si cumplió con los fines para el cual fue contratado, asimismo no se evidencia un informe final o de terminación que contenga las actividades que en desarrollo del objeto contractual se hayan desarrollado y cuáles fueron los logros alcanzados con la contratación, adicionalmente en cada informe o acta parcial no se indica el porcentaje de ejecución.</p>	<p>La debilidad de la Interventoría se centra en que los proyectos del sector de acueducto y alcantarillado requieren un equipo profesional completo para la supervisión de las obras que incluyan profesionales en el área de la ingeniería civil, topógrafo, auxiliares de ingeniera, asesor jurídico y en la actualidad el Departamento de acueducto y alcantarillado no cuenta con este apoyo por lo que se sugiere que en las próximas contrataciones al no tener el personal idóneo se debe recurrir a la contratación de interventorías externas.</p>	<p>Las actas y los informes, mediante los cuales el interventor registra su actuación y hace constar el cumplimiento efectivo de sus funciones, constituyen la prueba de los comentarios, observaciones, críticas y recomendaciones realizadas por él durante la ejecución del contrato objeto de supervisión, en ninguna de las actas se evidencia esta función y no se indica el porcentaje de ejecución. En cuanto a la sugerencia presentada en la respuesta es la administración la que toma la decisión frente a la acción correctiva al respecto, que garantice el debido seguimiento a los contratos. Por tanto queda en firme.</p>	x				
15	<p>Contrato de consultoría No. 002 de febrero 23 de 2011, para la elaboración del plan de reducción de pérdidas no técnicas de energía en el sistema de distribución local según</p>	<p>Contrato de consultoría No. 002 de febrero 23 de 2011 con LUIS HERNANDO LOZANO GONZÁLEZ. Las propuestas de los contratistas no</p>	<p>De acuerdo con la respuesta se observa que en el expediente anexan</p>	x				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>Resolución CREG 184 y 051 de 2010, con acompañamiento para su presentación ante la comisión de regulación, por \$133.304.540.</p> <p>La propuesta del contratista aparece sin carta de remisión y firma, la misma fue presentada con el logotipo de la Empresa de servicios públicos, lo cual le resta transparencia al proceso de selección.</p> <p>El acta de entrega y liquidación final del 14 de diciembre/11, no es clara aparece adeudando un valor de \$66.652.270, frente a los valores cancelados al contratista mediante los comprobantes de egreso así: abril 18/11 por \$63.872.709, junio 15 por \$27.005.661 (valores netos) para un total pagado de \$90.878.370, que al sumar el valor del acta de liquidación y lo cancelado a la fecha, supera el valor contratado, generando un riesgo para la entidad utilizando el acta para un posible cobro superior, teniendo en cuenta que las actas de liquidación no se declaran a paz y salvo por todo concepto.</p>	<p>fueron recibidas por la interventoría ya que llegaron directamente a la gerencia; el contratista presentó la propuesta con su logo y el de la empresa como una práctica que ha tenido en otras ocasiones con otras empresas.</p> <p>Al contrato se le dio reinicio el 22 de septiembre de 2011, con el radicado 005316, en el cual se exponen las razones para dar reinicio al contrato.</p> <p>ANEXO1: Folio No.1</p> <p>El contratista presentó un informe del desarrollo del plan de acuerdo con la resolución CREG 184 del 20 de diciembre de 2010, según lo estipulado en el contrato pero al salir aprobada la resolución CREG 172 del 01 de diciembre de 2011, se tomó la decisión en común acuerdo con el contratista; de continuar con el proceso; prueba de ello son las actas de asistencia a las capacitaciones e informes presentados durante el desarrollo de esta nueva etapa en el presente año 2012.</p> <p>ANEXO2: Folios del No.2 al No.11.</p> <p>El informe final en este contrato fue el estudio de pérdidas no técnicas siguiendo la metodología de la resolución CREG 172 del 01 de diciembre de 2011, el cual se presentó el 26 de abril de 2012, recibido en las oficinas de la Comisión de Regulación de Energía y Gas CREG en Bogotá.</p> <p>Los pagos realizados al contratista de acuerdo con los comprobantes de egreso fueron: abril 18 de 2011 por \$63.872.709⁰⁰, junio 15 por \$27.005.661⁰⁰ para un total de</p>	<p>pagos que no corresponden al citado contrato, se modifica el valor cancelado, sin embargo aun continúa la diferencia frente al total del contrato por \$133.304.540 y lo pagado a la fecha, la observación persiste para que aclaren las cuentas.</p>				
--	--	---	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		\$90.878.370 ⁰⁰ y no los \$126.218.370 ⁰⁰ que figuran en el informe preliminar porque los \$35.340.000 ⁰⁰ corresponden al contrato 004 a nombre del mismo contratista. ANEXO3: Folios del No.12 al No.14. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta este hallazgo.					
16	<p>Contrato de suministros No. 07 de Junio 29 de 2011, para el suministro de materiales eléctricos requeridos para realizar trabajos de mantenimientos, reformas y casos de emergencia en las redes eléctricas en diferentes puntos de la Ciudad, por \$544.389.735 y modificación No. 2 de septiembre 5, adicionan \$40.301.852 y descuentan la suma de \$19.604.012 de lo inicialmente pactado, para un total de \$565.087.575. Termino de ejecución 6 meses. Se evidencia que las modificaciones citadas de adiciones y descuentos no son tenidas en cuenta para modificar el valor inicial del contrato.</p> <p>Frente a los informes de Interventoría, no se evidencia la consolidación de las actividades realizadas en cumplimiento del objeto contractual, no se identifica el porcentaje de ejecución. El contrato se suspende el 22 de diciembre/11 debido al cierre presupuestal y programación de pagos estimada a fin de año, acta de reinicio marzo 27 de 2011 y acta de prórroga de marzo 28, por 4 meses, debido a que los materiales que debe suministrar el contratista son de uso diario tanto en el mantenimiento de redes eléctricas de</p>	<p>Contrato de suministro No. 07 de junio 29 de 2011 con MEDIDAS ELÉCTRICAS INGENIERÍA LTDA. MELEI LTDA.</p> <p>En la liquidación final del contrato aparece un saldo de \$6.479.977⁰⁰ a favor de EMCARTAGO, de acuerdo con el Subgerente Financiero de EMCARTAGO, C.P. GUSTAVO GARCÍA DUQUE cruzado con el valor de \$24.086.706⁰⁰ a favor del mismo contratista por concepto de la liquidación del contrato 001 de 2011.</p> <p>El contratista presentó vía e-mail, dirigido a la Subgerencia Financiera el siete (7) de julio pasado, la propuesta para hacer este cruce de cuentas. De esta propuesta no tuvo conocimiento la interventoría. ANEXO 4: Folio No.15.</p> <p>El Subgerente Financiero Gustavo García Duque, es la persona encargada de finalizar este cruce de cuentas con la firma MELEI.</p> <p>Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en</p>	De conformidad con la respuesta se hizo cruce de cuentas. Por lo tanto queda como administrativo para su seguimiento.	X			

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>distribución, como en las reformas que se deben hacer originadas principalmente por las necesidades expresadas por la comunidad en los derechos de petición. Ésta justificación no es entendible, por cuanto el contrato fue celebrado desde junio 29/11, por un término de 180 días y habiendo transcurrido un año de ejecución, aún no se ha cumplido con la entrega total de los materiales objeto del contrato, por consiguiente dicha justificación no es clara, antes por el contrario es indispensable tener un stock de los materiales adquiridos y tenerlos disponibles para atender de manera inmediata cada requerimiento.</p> <p>De acuerdo a la visita fiscal realizada al almacén se observa que el procedimiento de entrada y salida al almacén, no está documentado e implementado en el MECI, este se encuentra en proceso.</p> <p>En cuanto a la revisión documental de la información que reposa en el almacén y en el expediente contractual se observa que el acta de recibo No. 3 de septiembre 21/11 no coincide con el anexo en el expediente a folio 279, este corresponde al acta No. 4 y no reposan las actas 2, 3 y 4 y se presenta un error de numeración repiten la No. 3 saltando la 2.</p> <p>El 5 de julio de la presente anualidad se firma el acta de liquidación en las condiciones en que se encuentra la ejecución del contrato, tal como se observa en el texto del informe, quedando un saldo a favor de EMCARTAGO por</p>	<p>cuenta este hallazgo.</p>							
---	------------------------------	--	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	\$6.479.977, autorizan el cruce de cuentas y se deja como administrativo para su seguimiento.						
17	<p>Contrato de suministro No. 005 de junio 23 de 2011, para suministro de materiales y accesorios de acueducto por \$410.141.826. Termino de ejecución hasta el 31 de diciembre de 2011.</p> <p>Acorde a la visita realizada al almacén, se evidencia en el kardex, la salida del almacén de acuerdo al requerimiento del Departamento de Acueducto y Alcantarillo, se seleccionó para su seguimiento en el proceso de entrega hidrantes y válvulas por ser los de mayor valor.</p> <p>En la revisión de los soportes que coincida con los materiales entregados en el almacén de acuerdo al requerimiento, allegan copia de órdenes judiciales, derechos de petición, acciones populares, sin embargo no existe un procedimiento que de claridad y que efectivamente corresponda a cada elemento instalado. Igualmente exhiben programación diaria del personal que realiza labores de instalación y en el formato no relacionan el tipo material, hidrante o válvula instalada, por consiguiente es necesario que se tomen los correctivos pertinentes que den claridad al proceso de entrega que corresponda a lo efectivamente recibido.</p>	<p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p> <p>Se presentó dificultad en la implementación de un proceso para que coincidieran las órdenes de retiro de material del almacén con la programación diaria del personal debido a que no se contaba con el personal capacitado ni se disponía de las herramientas tecnológicas para efectos de llevar a cabo esta labor de una forma coherente.</p> <p>Concepto del Departamento de Almacén:</p> <p>El Departamento de Acueducto y Alcantarillado es quien tiene la pertinencia sobre el destino final de los materiales solicitado en el contrato de suministro 005 de 2011.</p> <p>Se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	<p>En desarrollo de la visita fiscal se detectaron estas falencias y de acuerdo a la respuesta lo observado, en tal sentido queda en firme, para que se tomen los correctivos al respecto.</p>	X			
18	<p>Contrato de suministro No. 002 del 20 de abril de 2011, para suministro de dotación para el personal femenino y masculino posesionado y por contrato de trabajo a término fijo de las diferentes dependencias de EMCARTAGO ESP, por \$199.787.376. Termino de ejecución</p>	<p>Con respecto a este hallazgo se presentó oportunamente la documentación de sustentación y que reposa en los archivos de Almacén en el Contrato de Suministro 002 de 2011; con</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, por el contrario la confirma, por cuanto no existe</p>	X	X		X
							199.787.376

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>45 días.</p> <p>En ningún documento previo y contractual se determinó para qué funcionarios iba dirigido el objeto del contrato, quienes tenían derecho por disposición legal, como tampoco hizo parte de las consideraciones del contrato.</p> <p>El 24 de junio de 2011 se presenta acta de recibo y liquidación final del contrato, sin que se evidencie entrada al almacén y relación de los funcionarios que por disposición legal tenían derecho a recibir dotación y firma de recibido.</p> <p>Como resultado de la visita fiscal al almacén, no reposa entrada y salida del mismo, exhiben factura sin firma del contratista No. 8689 de junio 24 de 2011, por el valor total del contrato.</p> <p>La funcionaria que ostenta el cargo de técnico administrativo, indica que la dotación cree que correspondía a la vigencia 2009 que la entidad no había entregado, para lo cual se requirió los documentos que demostrara las peticiones respectivas que correspondiera a dicha vigencia y manifiesta que no reposan en esa dependencia.</p> <p>A fin de corroborar esta información y recaudar el acervo probatorio se requiere certificar al Departamento jurídico, la suscripción de contratos durante las vigencias 2008, 2009, 2010 y 2011, de los cuales hacen constar que durante dichas vigencias exceptuando el 2010 celebraron contratos por estos conceptos, lo que desvirtúa que correspondiera a la entrega de la vigencia 2009.</p> <p>Por lo anterior, al no existir evidencia que demuestre la entrada al almacén y</p>	<p>respecto al ingreso y salida de la dotación por Kardex, esta administración no ha logrado identificar la razón por qué en el año 2011 no se evidencia ingreso y salida por medio del sistema de kardex en el respectivo contrato. Es de aclarar que para el año 2012 se han tomado los correctivos del caso.</p>	<p>evidencia de entrada al almacén y entrega de la dotación al personal, por consiguiente queda en firme.</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	posteriormente la entrega de la dotación a cada funcionario en la vigencia 2011, presuntamente se constituye un hallazgo de tipo fiscal por \$199.787.376. Presuntamente vulnerando lo señalado en el Art. 209 de la Constitución Nacional, Art. 6 Ley 610/00, Art. 8 Ley 42 de 1993, Art. 3 Ley 489/98.						
19	<p>De conformidad con los términos de referencia numeral 3.2.3. Sobre avisos de señalización, estos avisos deberían permanecer en el día y en la noche se instalarían sistemas adicionales de iluminación y vallas reflectivas de acuerdo a las normas vigentes del Ministerio de Obras públicas y transporte como reglamento oficial en materia de señalización vial y el manual de impacto urbano.</p> <p>Registro y control, el contratista debería mantener directamente en la obra y durante el tiempo de ejecución un libro o bitácora de obra en donde se llevaría diariamente un registro de todas las actividades ejecutadas por el contratista y su personal. Así mismo debería llevar un registro fotográfico antes del inicio de la obra, como el tiempo de ejecución, una vez terminada la obra y como uno de los requisitos para proceder a la elaboración del acta del recibo final, el contratista debería entregar a la Interventoría la bitácora de la obra anexando en ella el registro fotográfico indicando la fecha, actividad a destacar y el sitio a que corresponde.</p> <p>Igualmente entregaría a la Interventoría un plano detallado de la obra ejecutada en medio magnético y ligado al sistema de placas IGAC</p>	<p>La Interventoría por medio de oficio No 433.005248 de Diciembre 31 de 2010 dirigido al Ingeniero Carlos Alberto Patiño Trejas solicito, contrato No 05 de 2010 realizo la respectiva notificación para la instalación de valla informativa, avisos de seguridad, bitácora, registro fotográfico y afiliación de personal al sistema de seguridad social.</p> <p>Igual notificación se hizo a los contratos No 016-2010 (Oficio 433.005247 de 31 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública No 030-2010 (oficio 433.005240 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 029-2010 (oficio 433.005243 de Diciembre 31 de 2010), contrato 025-2010 (oficio 433.005265 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 028-2010 (oficio 433.005242 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 023-2010 (oficio 433.005263 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 027-2010 (oficio 433.005241 de Diciembre 31 de 2010), contrato 022-2010 (oficio 433.005262 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 026-2010 (oficio 433.005266 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 020-2010 (oficio 433.005260 de Diciembre 31 de 2010),</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, puesto que no allegan los soportes que demuestren el cumplimiento a estas obligaciones y los oficios por si mismos no garantizan que se hayan dado el cumplimiento respectivo, por lo tanto queda en firme.</p>	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	que determine la Interventoría. De las anteriores obligaciones del contratista no se demuestra con evidencias que efectivamente se hayan cumplido y el interventor en ningún documento así lo hace conocer, a través de sus informes.	contrato obra pública 019 . 2010 (oficio 433.005259 de Diciembre 31 de 2010), contrato obra pública 012-2010 (oficio 433.0052456 ó contrato obra pública 024-2010 (433.00601, 433.000601, 433.000607, 433.00944).					
20	En los contratos cuyo objeto fue el de construcción de acueducto y alcantarillado, no se observa la certificación por parte del proveedor de requisitos técnicos de conservación de la calidad del agua para tuberías de acueducto y sus accesorios, como productos terminados y ensayo para evaluar la conformidad con el requisito de resistencia química de los tubos y accesorios de alcantarillado y los de uso sanitario, para prevenir la presentación de riesgos para la seguridad, la vida y la salud humana, animal y vegetal, el medio ambiente y la realización de prácticas que puedan inducir a error de conformidad con la Resolución MAVDT 1166 DE 2006 Reglamento Técnico de Tuberías Acueducto y Alcantarillado.	Todos los contratos ejecutados dentro del PMA en el cual se contemplaban la instalación tuberías de acueducto y alcantarillado EMCARTAGO ESP exige al contratista producto de buena calidad y que cumplan con la Normatividad vigente tal y como lo estipula el pliego de condiciones.	La observación queda en firme por cuanto no allegan el certificado que demuestre su cumplimiento.	X			
21	En la minuta contractual clausula vigésima sexta, de los contratos 07, 010, 011, 012 y 013, no se establece cual es la imputación presupuestal que afecta el presupuesto, el cual no fue relacionado aparece en blanco y en los Contratos de obra números 004 y 006, se encuentra a mano, impidiendo conocer con certeza los términos de elaboración. Así mismo constituye una práctica reiterada que se constató en la muestra escogida por la comisión, la falta de esta información en	Es un trámite que se realiza en los contratos que celebra Emcartago E.S.P, no encontrando explicación para que en los contratos mencionados en este punto, no se hubiera llenado el espacio en blanco, con el número de la imputación y el registro presupuestal, documentos que con certeza se encuentran debidamente archivados en cada carpeta contractual evidenciándose que los trámites presupuestales se realizan por parte de la Empresa dentro de los términos, es	Esta observación fue reiterativa en la muestra seleccionada unos se encontraron en blanco y otros a mano y como lo manifiestan no encuentran explicación si los documentos	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	documentos generados en la etapa contractual, genera incertidumbre sobre los términos del proceso.	decir, en todos los contratos celebrados se puede observar con claridad que el CDP se tramita antes y el registro presupuestal después de la celebración del contrato, por lo tanto no existe dicha incertidumbre ya que los documentos presupuestales se encuentran debidamente archivados en cada contrato. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.	presuntamente fueron elaborados previamente a la celebración del contrato, estos no fueron incluidos en la minuta contractual en la cláusula respectiva. Por lo tanto la observación queda en firme.				
22	La aprobación de las pólizas que por disposición interna mediante Resolución de Gerencia No. 765/98 faculta al Departamento jurídico para realizar esta función, indican que de conformidad con el Decreto Reglamentario 679 de 1994, aprueban la garantía única, la que no se encuentra vigente por disposición del Art. 29 del Decreto Nacional 4828 de 1998, que derogó los artículos 16, 17, 18 y 19 que establecen lo concerniente al tema de la garantía, éste Decreto Nacional derogado por el art 9.2 del Decreto 734 de 2012.	La aprobación de las pólizas que por disposición interna mediante Resolución de Gerencia No. 765/98 faculta al Departamento jurídico para realizar esta función. . . La Empresa tendrá en cuenta suprimir la norma derogada del formato de aprobación de pólizas. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.	La entidad acepta la observación, por lo tanto queda en firme.	X			
23	Contrato No. 007/11 de febrero 8/11, para la ampliación de la red de alcantarillado combinado carrera 4 entre calles 8 y 9 del barrio El Centro, en el Municipio de Cartago, por \$103.546.565, con un término de duración de 90 días a partir del acta de inicio. Inicio: 18 de febrero hasta junio 18 de 2011 La obra se recibe mediante acta de recibo y entrega final de la obra el 18 de mayo de 2011, sin que se anexara la cantidad de obra	Se anexa copia de Acta de liquidación final ejecutada por el contratista, con las respectivas cantidades de obra.	El registro fotográfico es el mismo que reposa en la carpeta, de la ejecución de la obra pero no allegan lo relativo a la terminación de la misma, por lo tanto esta observación	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	ejecutada, esta se presenta en el acta de liquidación final del 21 de Junio de 2011, sin el registro fotográfico de la obra una vez finalizada, presentan fotos de ejecución de la obra en esta última acta, lo cual no es posible establecer realmente si la obra fue recibida a entera satisfacción en el término señalado.		se mantiene.					
24	<p>Contrato No. 004 de Enero 25 de 2011, para la construcción red de alcantarillado aguas lluvias y reconstrucción de pavimento en el sector de la calle 1E carrera 1 A 2 A y carrera 2 A Calle 1 E A calle 2 E, Barrio Ortes del Municipio de Cartago, por \$239.010.296, en un término de ejecución de 180 días. Inicio Abril 4/11.</p> <p>El 9 de septiembre/11 se suspende la ejecución de la obra, para evaluar la necesidad de ejecutar obras complementarias y obtener aprobación del comité del Plan Municipal de Aguas, que de acuerdo a los balances de obra de alcantarillado a septiembre 02 un valor equivalente de \$165.245.258 representada en las actas 1 y 2 con un porcentaje del 99.0% y la pavimentación un valor de \$73.756.104 equivalente al 99,90%, quedando por ejecutar un valor de \$8.933 equivalente al 0,10% del contrato inicial.</p> <p>El acta de reinicio se firma el 21 de noviembre/11 y en la misma no se registra que las condiciones que dieron origen a la suspensión de la obra se haya superado, presentan informe de interventoría de octubre 4/11, manifiestan que las obras complementarias del proyecto de alcantarillado objeto del presente contrato fueron aprobadas por el en el Plan Municipal de Aguas, mediante Acta No. 8 de septiembre 22/11. El 17 de noviembre suscriben una modificación al contrato para ejecutar obras complementarias por \$35.514.991</p> <p>Teniendo en cuenta las actuaciones citadas en</p>	<p>El Departamento de Acueducto y Alcantarillado, realizo presupuesto del valor de obra adicional del contrato con fecha Septiembre 09 de 2011, para la respectiva consideración del Plan Municipal de Aguas.</p> <p>En septiembre 22 de 2011 por medio del Acta N° 08 Numeral 2 del comité del plan de aguas, se requiere la inclusión de varios adicionales de obra en algunos contratos dentro los cuales se contempla la. Lo anterior puesto en consideración a los miembros del comité y es aprobado por unanimidad.</p> <p>En Octubre 04 de 2011 se elabora informe de Interventoría, en donde se informa acerca del avance de la obra y la necesidad de ejecutar obras complementarias al contrato alcantarillado aguas lluvias y reconstrucción de pavimento en el sector de la calle 1E carrea 1 a 2ª y carrera 2ª calle 1E a calle 2E Barrio Ortes, basado en la aprobación del</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación por cuanto para la aprobación del comité de las obras complementarias fue aprobada en septiembre 22 y la obra se suspende y reinicia hasta el 21 de noviembre/11, no siendo una justificación real para ello.</p> <p>En lo relativo al registro fotográfico este fue allegado en la respuesta, sin embargo se presentan errores que deberán subsanarlos en la conformación del expediente contractual.</p>	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>precedencia se observa que el Consejo Directivo del Plan de Aguas, mediante acta No. 8 de septiembre 22/11, de acuerdo al literal d) de la minuta de modificación indican que las obras complementarias quedaron aprobadas en dicha acta y solo hasta el 04 de octubre el interventor presenta las obras complementarias con el presupuesto de obra, entonces basado en qué informe el Consejo Directivo aprueba esta modificación, y esperan hasta el 17 de noviembre para firmar dicha modificación y el reinicio se surte hasta el 21 de noviembre/11, cuando la justificación para suspender el contrato era precisamente la autorización de dichas obras y esta se produjo el 22 de septiembre, para finalmente recibir la obra según acta de recibo del 12 de diciembre/11 y en la misma indican que la fecha de terminación final es el 04 de enero de 2012, no siendo congruente.</p> <p>En el acta de inicio presentan el registro fotográfico que no corresponde al objeto contractual, puesto que las cinco fotos se refieren a la construcción de aguas lluvias de Zaragoza tramo 135-166 paralelo a la vía férrea calle 15 carrera 61 a Zanjón el Salto, denotando desorden y control en los documentos.</p>	<p>Acta N° 08 de Septiembre de 2011 comité Plan Municipal de Aguas. Este informe se remite al Departamento Jurídico de EMCARTAGO, para el respectivo tramite de elaboración del Otro Si</p>						
25	<p>Contrato No. 08 de marzo 18/11, para la construcción canal de aguas lluvias de Zaragoza tramo 135-166 paralelo vía férrea calle 15 carrera 61 A Zanjón el salto en el Municipio de Cartago, por \$656.065.526 . Terminó de ejecución de 180 días. Acta de inicio: abril 4 de 2011.</p> <p>Respecto al Registro Único de Proponentes, el certificado de la cámara de comercio la inscripción se produjo el 20 de Enero de 2010, el cual tiene vigencia por el término de un año, contado a partir de la fecha del acto de su inscripción como proponente y se renovará</p>	<p>Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p> <p>El registro de proponentes está a cargo del Departamento Jurídico y este debe revisar la documentación en el momento de recibir las propuestas.</p> <p>La elaboración de las minutas correspondientes a modificaciones del contrato por obras complementarias está a cargo del Departamento Jurídico. Los valores por obras complementarias se soportan en los respectivos informes de Interventoría. El valor de la obra complementaria se tiene en cuenta en el proceso de elaboración del acta de liquidación final.</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación la entidad requirió al contratista la inscripción ante la cámara de comercio del registro único de proponentes, el cual debe estar vigente antes de contratar. Por lo</p>	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>anualmente dentro del mes anterior al vencimiento de cada año de vigencia de la misma. Para el efecto se utilizará el formulario correspondiente, al cual deberán anexarse los mismos documentos exigidos para la inscripción, salvo aquellos que se hubiesen aportado anteriormente y que no pierdan su vigencia. En tal sentido para la fecha de contratación dicho registro no se encontraba vigente.</p> <p>De conformidad con la forma de pago, se estableció el presentar actas parciales mensuales, en la que se descontaría el 50% del valor de la obra ejecutada para amortizar el anticipo, sin embargo el acta de inicio se produce el 4 de abril y el primer avance se presenta solo hasta el 8 de agosto/11, habiendo transcurrido cuatro meses, sin obtener información respecto a la ejecución de la obra en forma mensualizada.</p> <p>De acuerdo al informe de Interventoría del 16 de agosto/11, manifiesta que la obra se suspendió en la misma fecha, sin que se anexara para conocer cuáles fueron los motivos que originaron la suspensión de la obra y mediante acta de noviembre 18 se reinicia, sin identificar que las causas que motivaron la suspensión ya se había superado.</p> <p>El 17 de noviembre /11 se modifica el contrato inicial para obras complementarias por \$80.073.851 y este valor no se suma con el valor inicial.</p>	<p>Departamento Jurídico:</p> <p>El contrato No 08 de 2011 tiene fecha de inicio el 4 de Abril de 2011 y se elabora acta de suspensión el día 16 de Agosto de 2011. Esta suspensión según informe de Interventoría se basa de que no se han obtenido los permisos de la empresa tren de occidente para la ejecución de obras tales como canal en concreto, box coulvert del sector de la fábrica de Bienestarina y Agroinsumos, ampliación de canal en tierra hasta llegara al zanjón el Salto.</p> <p>El 8 de agosto de 2011 se elabora el acta de avance No 1 por valor de \$ 452.531.231.10 para lo cual se tiene un avance del 68.97%</p> <p>En octubre 04 de 2011 se elabora informe de Interventoría para justificar obras complementarias.</p> <p>En noviembre 18 de 2011 se reinició el contrato con fecha de terminación para el día Enero 02 de 2011.</p> <p>En Noviembre 24 de 2011 se elabora acta de avance No 2 por valor de \$172.565.850.60</p> <p>Las actas de entrega y la de liquidación final se elaboran el 16 de Diciembre de 2011.</p>	<p>tanto queda en firme.</p> <p>Respecto a las demás observaciones no allegan la información mensual tal como se pactó, como tampoco el acta de suspensión. Por lo tanto queda en firme</p>					
	<p>Contrato 006 de Febrero 2/11, para la construcción de un Box Colvert sobre canal efluente de las lagunas de oxidación Corregimiento de Zaragoza en</p>	<p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p>	<p>La respuesta no desvirtúa todas las</p>					

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

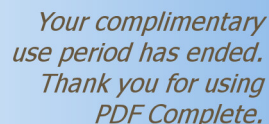
26	<p>el Municipio de Cartago, por \$179.968.881, con un término de ejecución 180 días. Inicio Febrero 10/11. El acta de anticipo firmada el 3 de febrero y con el comprobante de egreso de febrero 9/11 pagan el 50% neto de \$81.615.889.</p> <p>Durante la ejecución contractual no se evidencia ningún informe, anexas el correspondiente al 04 de Enero de 2012, en el mismo indican que %en junio 13 se presentó suspensión debido a inconvenientes para el paso de maquinaria y volquetas con materiales por los carretables de acceso a los cultivos de caña que bordean el canal efluente de las lagunas y el 25 de noviembre se firmó el acta de reinicio y se ejecutaron obras hasta el 04 de Enero/12 fecha en que se elabora el acta de suspensión No. 2 debido a que se presenta dificultades para el acceso de maquinaria a los puntos de trabajo en donde se tiene pendiente la ejecución de 60 m3 de gaviones para estabilización de orillas del canal efluente de las lagunas de oxidación. Por tal razón la Interventoría del contrato recomienda la suspensión temporal del contrato hasta que se normalice las condiciones de acceso al sitio de la obra+.</p> <p>El anticipo se constituye en el primer pago de los contratos que habrá de destinarse al cubrimiento de los costos iniciales, los valores que el contratista recibe como anticipo lo va amortizando en la proporción que vaya ejecutando el contrato. El Anticipo busca facilitar al contratista la financiación de los bienes, Servicios y obras que se le han encargado con ocasión al contrato, a través del préstamo de recursos que conservan su carácter Público u oficial.</p> <p>Por consiguiente, se entregó un anticipo al contratista y no se observa en que cuenta se manejando en conjunto con la entidad y cuáles han sido los rendimientos obtenidos, teniendo en cuenta</p>	<p>El contrato tiene acta de inicio el día 10 de Febrero de 2010 y como fecha de terminación inicial el día 8 de agosto de 2011 para cumplir con el plazo pactado de ciento ochenta (180) días.</p> <p>El contrato tiene una suspensión el día 13 de Junio de 2011 debido a inconvenientes con el paso de la maquinaria y volquetas por los carreteables de acceso a los cultivos de caña que bordean el canal efluente de las lagunas. A la fecha de la suspensión se tenía un término de 124 días.</p> <p>El contrato se reinicia el 25 de Noviembre de 2011 y se ejecutan obras hasta el 4 de Enero de 2012 fecha en que se firma el acta de suspensión No 2. A la fecha de la suspensión No 2, el contrato tiene un avance del 93.80% quedando pendiente la ejecución de 60.0 m3 de gaviones. A la fecha de suspensión No 2 se tiene un término de 41 días quedando un plazo por ejecutar de quince (15) días.</p> <p>La firma del acta de suspensión No 2 de enero 04 de 2012 se soporta en que a raíz de la ola invernal el carreteable de acceso al sitio de trabajo en donde se tiene pendiente la instalación de 60.0 m3 de</p>	<p>observaciones, se observó falta de planeación, no allegaron los soportes de la cuenta aperturada para el manejo de los recursos entregados como anticipo los rendimientos obtenidos, como tampoco allegaron las pólizas debidamente modificadas. Por lo tanto queda en firme.</p>	X	X			
----	--	--	--	---	---	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>que estos recursos son del Estado y éstos fueron pagados desde el 09 de febrero/11.</p> <p>Las pólizas no han sido modificadas conforme a las actuaciones administrativas y las suspensiones, la correspondiente a la de responsabilidad civil extracontractual venció en febrero 3 de 2012, la de manejo del anticipo y cumplimiento el 03 de enero/12 y las de prestaciones sociales y estabilidad de la obra no cobijaría el término respectivo, toda vez que la garantía única y de cumplimiento cubre tanto el valor de los perjuicios que se causen a la entidad contratante como consecuencia del incumplimiento imputable al contratista de las obligaciones surgidas del contrato estatal, así como las sanciones impuestas contractualmente que hayan sido pactadas, la carencia de ampliación en los términos de la póliza que cobija cada riesgo, incumple lo preceptuado en el Art. 21 del manual de contratación.</p> <p>De lo anterior, se observa que el termino inicial era hasta el 8 de agosto/11 y solo la interventoría se pronuncia al respecto hasta el 04 de Enero/12, cuando prácticamente se había culminado el termino de ejecución, tal como se presentó que afecta la consecución de los fines del estado y por consiguiente la comunidad se ha visto afectada. Vulnerando el Art. 209 de la Constitución Nacional.</p> <p>Las citadas suspensiones no se encuentran anexas, conforme a la forma de pago elaborarían actas parciales mensuales en las que se descontaría el 50% del valor de la obra ejecutada para amortizar anticipo. De acuerdo a la respuesta y a la visita realizada al sitio de la obra se encuentra terminada.</p>	<p>gaviones está intransitable y no hay acceso para el paso de volquetas con materiales.</p> <p>En la minuta del contrato la entidad contratante no establece el manejo de una cuenta conjunta del anticipo</p> <p>La obra correspondiente al contrato de obra pública No 06 de 2011 ya se encuentra terminada como se evidencia en visita técnica con la contraloría y se encuentra en funcionamiento.</p>						
27	<p>Contrato No. 002 de Enero 3 de 2011, para la construcción alcantarillado de aguas lluvias Barrio Puerto Asís, carrera 2 calle 26 A 29 costado sur frente al barrio los cambulos, tramos 33-34-35-36-37-38-39-40, en el</p>	<p>Concepto Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p> <p>El proyecto de alcantarillado del Barrio Puerto Asís está pendiente desde el año</p>	<p>De acuerdo a la respuesta, se deja como administrativo por cuanto era un</p>	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>Municipio de Cartago, por \$262.300.741. Termino de ejecución de 180 días. Acta de inicio: Enero 17/11 y terminación 18 de julio/11. Mediante comprobante de egreso No. 20110065 de Enero 13 de 2011, se pagó el anticipo neto de \$118.953.386</p> <p>El informe de Interventoría de mayo 2 de 2011, después de cuatro meses de ejecución en la que la interventoría no se había pronunciado y manifiesta que en %evisión realizada en el sitio de la obra, se pudo verificar que no se ha podido dar inicio a las obras debido a que no se ha definido la localización del trazado del carril sur en el futuro proyecto de ampliación de la carrera 2 de la vía Cartago . Santa Ana, por donde se localizará la línea del nuevo colector de Aguas Lluvias del barrio Cerros de Puerto Asís+.</p> <p>La interventoría del contrato después de hacer una evaluación técnica de las cantidades pendientes por ejecutar y debido a la necesidad de realizar la construcción del alcantarillado de aguas lluvias del barrio cerros de puerto asís en el sector de la carrera 2 entre calle 26 a 39, recomienda realizar la suspensión temporal del contrato.</p> <p>Efectivamente la obra se suspende por las razones expuestas en precedencia el 2 de mayo/11 y se reinicia el 26 de septiembre/11, sin que se mencione si las condiciones por las cuales se había suspendido la ejecución contractual fue superada para continuar con las obras, por cuanto esta situación ha debido preverse desde la etapa de planeación y no</p>	<p>2004 aproximadamente y para esa fecha ya se tenían establecidos los respectivos diseños, siendo una obra necesaria ya que se evita la saturación del colector de 27+ de la carrera 2 costado norte además ya se tenía construido el colector hasta el pozo 33 y desde el pozo 40 hasta la entrega quedando por ejecutar el tramo 33 al 40 El del proyecto del colector del Barrio Puerto Asís presento un atraso en el inicio debido a que no se tenía claridad por parte del Municipio acerca del proyecto de ampliación de un segundo carril por la carrera 2, situación que genero la suspensión del contrato. Para la fecha de reinicio de Septiembre 26 de 2011 ya se tenía definido la localización de la futura ampliación y la localización del paramento de las viviendas del proyecto Urbanístico Bulevar.</p> <p>Las facturas para el trámite de pagos de actas parciales y actas finales son presentadas por el contratista directamente al Departamento Jurídico y no a la interventoría. En el caso del pago del acta parcial No 01 donde presenta la factura A365 de Noviembre 29 de 2011 este valor corresponde al valor de la obra ejecutada en dicha acta y no al valor neto a cancelar.</p> <p>El informe de interventoría de Noviembre 24 de 2011 corresponde a la obra ejecutada hasta el acta de avance No 01, en la cual se registra un porcentaje de ejecución del 80.86% El contrato tiene acta de inicio de enero</p>	<p>proyecto que hacia parte del Plan maestro de acueducto y alcantarillado del Municipio desde el 2004 y para esa fecha ya se tenia establecido los respectivos diseños y se tenía construido el colector hasta el pozo 33, quedando pendiente un tramo que corresponde a la cámara 33 a la 40, situación que genero la suspensión del contrato. Teniendo en cuenta que la obra se ejecutó se retira el Hallazgo Disciplinario, la observación Administrativa queda en firme para que en lo sucesivo esta situación no se vuelva a presentar y en futuras contrataciones se</p>					
---	--	---	--	--	--	--	--



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>improvisar en la etapa de ejecución.</p> <p>El contratista presenta factura No. A 365 de noviembre 29/11, solicitando el pago de \$212.101.832 por la cancelación del acta de avance No. 1 de noviembre 24/11, cuando en realidad correspondería a \$42.420.366, según la misma acta, tal como se menciona en el texto del informe.</p> <p>El informe de Interventoría del 24 de noviembre/11 del cual anexan registro fotográfico de la ejecución de la obra, sin que se mencione el porcentaje de ejecución. El 27 de diciembre presentan %a informe de Interventoría acta de liquidación final contrato obra pública+, igualmente presenta registro fotográfico de la ejecución, que de acuerdo al acta de reinicio el termino se había cumplido y dicho registro no demuestra la terminación y recibido a entera satisfacción, es evidente que aun para la fecha se encontraba en ejecución, por cuanto no se evidencia el registro fotográfico de la obra una vez finalizada, tal como era la obligación del contratista.</p> <p>Teniendo en cuenta que según el comprobante de egreso del pago del anticipo, es el único que se ha realizado y en tal sentido es necesario aclarar las cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo, toda vez que el acta de liquidación y el informe final indican que el saldo a pagar es de \$88.721.275 y mediante factura No. A 401 de febrero 10 de 2012, el contratista solicita el pago de</p>	<p>17 de 2011, hasta la fecha de la suspensión de Mayo 02 de 2011 se han cumplido un total de 106 días, Teniendo en cuenta que la fecha de reinicio es del 26 de Septiembre de 2011 se establece como fecha límite de terminación el día 8 de Diciembre de 2011 para completar los 74 días restantes del plazo del contrato.</p> <p>El registro fotográfico correspondiente al informe de interventoría del acta final que se firmó el 27 de Diciembre de 2011 se muestran fotos del proceso constructivo, pero para la fecha de entrega ya se tenía la obra terminada</p> <p>El valor del pago final según acta de liquidación es de \$ 88.721.275.27.</p> <p>Como se menciona anteriormente las facturas por concepto de estos pagos se entregan directamente al Departamento Jurídico donde se continúa con el trámite de la cuenta.</p> <p>Concepto Departamento Jurídico:</p> <p>Contrato No 002-2011: Se anexa formato de evaluación jurídica el cual reposa en la carpeta contractual. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	<p>realicen con la debida planeación y para su seguimiento en el plan de mejoramiento respecto al acta de liquidación que corresponda a lo realmente ejecutado y que el valor a cancelar sea el real.</p>							
--	---	---	--	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	\$50.190.180.							
	INFRAESTRUCTURA							
28	<p>El Proyecto Plan Municipal de Aguas, adolece de un equipo Profesional de INTERVENTORIA, pues se le ha delegado esta obligación al Jefe de Acueducto y Alcantarillado, sobrecargándolo de funciones adicionales inherentes a su cargo como reza en el manual de funciones de la empresa, es de anotar que esta dependencia también genera los proyectos de pre inversión y detecta las necesidades del servicio.</p> <p>Esta situación genera eventualmente riesgo en la calidad de las obras contratadas y la operatividad de las plantas y redes, además se evidencia en los informes de Interventoría que adolecen de precisión y falta de seguimiento estricto, en algunos de los contratos evaluados carecen de algunos documentos como: las memorias de cálculo de las cantidades de obra liquidadas, no aportan análisis de precios unitarios y especificaciones Técnicas de ítems no previstos o en los cambios de obra, planos y/o bosquejos de las áreas intervenidas que permitan establecer con precisión las actividades y las cantidades de obra ejecutadas, registros fotográficos, recibo a satisfacción de la comunidad.</p>	<p>Mediante memorando del 26 de octubre de 2010 radicado 433.007267 dirigido a la gerencia se la expresa de la importancia de la Interventoría, de la posibilidad de que la Interventoría se contrate con una entidad externa y que en caso de que se haga con funcionarios del Departamento de Acueducto y Alcantarillado este no cuenta con el personal suficiente para la realización de estas labores y requiere un personal de apoyo. De esta solicitud no se obtuvo ninguna respuesta.</p> <p>El Departamento de acueducto y alcantarillado mediante memorando No 433.006083 de Agosto 25 de 2010 solcito a la gerencia general de Emcartago fortalecer el grupo de Interventoría mediante la vinculación de cuatro (4) profesionales de la Ingeniería Civil, dos (2) topógrafos, seis (6) inspectores de obra, cuatro (4) cadeneros, auxiliar administrativo (2), dibujante (1) más el apoyo logístico de algunos elementos como cámaras de fotografía, solicitud que no fue aprobada .</p> <p>Mediante memorando No 433.006083 de Agosto 25 de 2011 se solicitó a la gerencia la vinculación al Departamento de Acueducto y Alcantarillado de un profesional del Derecho .. solicitud que no fue tenida en cuenta.</p> <p>De lo anterior se concluye de que el Departamento de Acueducto y Alcantarillado no cuenta con el personal suficiente para ejercer labores de interventoría y supervisión máxime de que se trata de procesos de responsabilidad y que requieren dedicación exclusiva para efectos de estar al día con la elaboración de informes, supervisión de las obras, pruebas, ensayos y otros aspectos</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, por el contrario la administración la ratifica al no contar con un equipo profesional que fortaleciera la interventoría y se presentaron las falencias detectadas en el informe de auditoria. Por lo tanto queda en firme para futuras contrataciones se tenga en cuenta.</p>	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		<p>inherentes a este proceso ya que se debe tener en cuenta de que personal del Departamento debe cubrir otros aspectos relacionados con la prestación del servicio, atención de la comunidad informes técnicos para la supervisión de servicios, En el caso del año 2010 y 2011 en donde se suscribió el Plan Municipal de Aguas el equipo técnico debió atender los planes de emergencia para hacer frente a la ola invernal.</p> <p>No obstante lo anterior el equipo de trabajo del Departamento de Acueducto y Alcantarillado con el poco personal disponible cumplió con el proceso de seguimiento y supervisión técnica a las obras del Plan Municipal de aguas aunque no de la manera más óptima por no contar con el personal de apoyo para adelantar todos los procesos administrativos que requiere la contratación.</p>						
29	<p>Contrato No. 011 de abril 29 de 2011, consistente en la construcción realce de corona de dique existente margen derecha zanjón madre vieja y margen izquierda rio la vieja frente a la urbanización La Linda, Villa Juliana, Portal de Torrelavega y la Lorena en el Municipio de Cartago, por \$551.655.780. Un término de 180 días.</p> <p>Contrato No. 012 de Mayo 2 de 2011, para construcción de dique margen derecha zanjón madre vieja frente a la urbanización La Linda en el Municipio de Cartago, por \$332.796.880. Terminó 180 días. Inicio mayo 17/11</p> <p>Los contratos 11 y 12 citados cuyo objeto fue para realce del dique al margen del rio la Vieja, que hacen parte del mismo tramo, actividades de la misma naturaleza que obedecían a un mismo proyecto y cuya sumatoria total ascendió</p>	<p>Sobre este particular se hace claridad de que los proyectos para el realce de dique (contrato No 011 2011) y construcción del dique (contrato No 0112 . 2011) fueron aprobados en forma separada por el comité del plan municipal de aguas tal como consta en el acta No 01 de agosto 31 de 2010 (se anexa copia). En razón a esta decisión Emcartago ESP adelanto por separado el proceso de contratación para estos dos (2) tramos.</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación, tal como se observa corresponde al mismo proyecto y el objeto del contrato es similar y hacen referencia al mismo tramo y son actividades de la misma naturaleza y al sumar el valor de los citados contratos, supera la menor cuantía, por lo tanto</p>	X	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>a la suma de \$884.452.660 cifra superior a la menor cuantía establecida en el manual de contratación por cuanto supera los 1.500 s.m.l.m.v. (para el 2011) pues en el presente caso se realizaron por contratación directa, presuntamente para eludir los procedimientos de selección acordes con la naturaleza de los bienes, obras o servicios que se pretenden adquirir o con su cuantía.</p> <p>El proceso de invitación tenía que encaminarse por lo establecido en los Artículos 16 y 17 del manual de contratación. Solicitud pública de ofertas, los que describen requisitos y trámites cuando la contratación sea de mayor cuantía y no por el procedimiento de contratación directa, como finalmente ocurrió, con lo que se pretermitió la observancia y cumplimiento del principio de transparencia y selección objetiva.</p> <p>La gestión contractual de la administración pública está al servicio del interés general y afecta a los fines esenciales del Estado (arts. 1º y 2º de la C.P), debe cumplirse con sujeción a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, y a los postulados de la función administrativa señalados en el Artículo 209 de la Constitución Política, Art. 3 Ley 489/98.</p>		<p>presuntamente se evadió lo establecido en el manual de contratación cuando los salarios mínimos legales mensuales vigente corresponde a 1.500. Por lo tanto queda en firme</p>					
30	<p>El Proyecto del Plan Municipal de Aguas en uno de sus objetivos generales contenía disminuir el riesgo de inundación de toda la población que se encuentra asentada cerca de los zanjones de la ciudad. Para lo cual se proyectaron obras de protección mediante los contratos N° 011 del 2010 que consiste en la <u>Construcción Box</u></p>	<p>El Departamento de Planeación se abstiene de emitir concepto al respecto por lo que en el departamento no reposan evidencias técnicas y/o de participación en el (los) proyecto(s) y/o contrato(s) mencionado(s).</p> <p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p>	<p>La respuesta no desvirtúa la observación la falta de planeación fue evidente, el contrato 011 de 2010 se encuentra</p>	X	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p><u>Colvert aguas lluvias tramo 0-1, 1-2B, barrio Cooperativo en el Municipio de Cartago</u> y N° 010 del 2011 consistente en la <u>construcción Box Colvert aguas lluvias tramos 2-3 y canal trapezoidal tramos 3-4 y 4-5 Barrio Cooperativo Carrera 16 calle 16 en el Municipio de Cartago</u> para el control de inundaciones en la ciudad.</p> <p>En la visita Fiscal efectuada se verificó que se trata de la misma obra civil a diferencia de los tramos a ejecutar, o sea la construcción del mismo canal Trapezoidal de aguas lluvias, que debido a la falta de planeación de las obras al tener que cambiar el trazado del canal a construir en el proyecto del Barrio Cooperativo por inconvenientes de servidumbres del trazado inicial esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó una pre inversión adecuada con unos estudios técnicos y diseños responsables a la magnitud de la inversión a ejecutar. Art 209 constitucional y el Art. 3 Ley 489/98. Los estudios requeridos necesariamente deben ser previos a la contratación a efectuar, pues ellos permitirán establecer las especificaciones técnicas de las obras, bienes o servicios a contratar y el presupuesto oficial necesario, y deben efectuarse en todo proceso de contratación, en aras de cumplir con una adecuada planeación que garantice la efectiva protección del patrimonio público que se comprometerá para la ejecución de la obra, o adquisición del bien o servicio requerido, porque una contratación sin los estudios técnicos preliminares requeridos o incompletos genera graves pérdidas para el</p>	<p>El proyecto de la canalización de aguas lluvias del Barrio Cooperativo hace parte de los proyectos del plan de saneamiento y manejo de vertimientos (PSMV) aprobado por la CVC en el 2010 y el diseño inicial para este proyecto fue de mayo de 2001.</p> <p>El trazado del proyecto inicial se localizaba en predios privados de la Hacienda la Raya pero debido a que no se contó con la aprobación de la servidumbre fue necesario modificar el trazado inicial del proyecto en lo que respecta a los tramos 2-3 y 3-4. Estos dos (2) tramos en el proyecto inicial se localizaba por la hacienda la raya. Desde el punto de vista de control de inundaciones y manejo del drenaje pluvial el cambio de localización del proyecto de estos dos tramos tiene mayores beneficios que el proyecto inicial por cuanto entra a servir para el manejo de las aguas lluvias del Barrio República de Francia. Igualmente se aclara que el comité Directivo del Plan Municipal de Aguas mediante acta No 08 de 22 de septiembre de 2011 aprobó la modificación del trazado inicial autorizando el trazado por la calle 16 carrea 14 a 16.</p> <p>El Departamento de Acueducto y Alcantarillado cumple entre otras funciones la de recomendar los proyectos que se requieren, elaboración de diseños y presupuestos, sin embargo es importante aclarar que la entidad como tal no cuenta con una unidad ejecutora de proyectos, lo cual serviría para una más completa planificación de los proyectos.</p> <p>El contrato tiene fecha de inicio de Diciembre 14 de 2010 y fecha de terminación inicial para Junio 10 de 2011.</p> <p>El contrato se suspendió mediante acta de mayo 02 de 2011 siendo posible el reinicio el día 18 de Octubre de 2011:</p> <p>En octubre 14 de 2011 se registra un avance</p>	<p>suspendido y el contrato 010 de 2011 no cumplió con su finalidad, ya que no se encuentra en funcionamiento. Por lo tanto queda en firme.</p>											
---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>Estado.</p> <p>De conformidad a lo señalado en la Resolución No. 667 de mayo 3 de 2004, por medio del cual se adopta el manual de procedimiento para las interventorías de los contratos que celebre la empresa, en el Resuelve numeral 8, al interventor le corresponde recomendar al ordenador del gasto debidamente justificado la suscripción de contratos adicionales, prorrogas o modificaciones; lo anterior dentro de la vigencia del contrato (plazo).</p> <p>En el numeral 10 de la misma normativa interna, le corresponde velar por la correcta ejecución del anticipo, para lo cual se implementarán controles como existencia de una cuenta especial, soportes o registros como facturas, estados financieros, con el fin de verificar la utilización adecuada de estos recursos.</p> <p>Por lo anterior, se observa que la entidad sujeto de control, no realizó las gestiones necesarias para evitar las demoras e improvisaciones que impidieran la entrega oportuna de las obras, actualmente estas no se han entregado por deficiencias en el control y vigilancia en la correcta ejecución del plan de obras</p> <p>No se dio cumplimiento al principio de responsabilidad, ya que no se evidencio que la entidad hubiere hecho las diligencias tendientes a exigirle al contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado, las prorrogas pedidas por el contratista determino que un contrato cuyo plazo se había pactado para seis (6) meses con llevara más de año y medio,</p>	<p>de obra del 25.79% por un valor de obra ejecutada de \$ 131.116.518.00</p> <p>En noviembre 17 de 2011 se registra un avance de obra del 66.98%</p> <p>Mediante comunicación 433.005395 del 27 de Septiembre de 2011 se notificó al contratista de que la obra se encuentra suspendida sin justificación alguna y por lo tanto se le solicita dar celeridad al reinicio de la obras, de no realizarse el reinicio inmediato de las obras se realizaran los tramites respectivos para hacer efectivo la póliza de buen manejo del anticipo.</p> <p>El contrato tiene una suspensión de Diciembre 02 de 2011 debido a que se hace necesario el traslado de un poste primario de la EPSA que suministra energía al municipio de Ansermanuevo</p> <p>En la minuta del contrato no está establecido el manejo de una cuenta conjunta.</p> <p>De acuerdo al avance de ejecución el contratista a Noviembre 17 de 2011 ya invirtió el anticipo el valor del anticipo.</p> <p>Con la modificación que hiciera el comité del Plan Municipal de aguas del trazado del box coulvert tramo 2-3, 3-4 no se dejo previsto la asignación de mayores recursos para la terminación completa de todo el canal del barrio cooperativo desde el punto 0 hasta el punto 5 en la entrega al zanjón Lavapatatas.</p>						
--	---	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	otorgaran prorrogas y suspensiones cuyo sustento legal no fue demostrado.						
31	<p>El contrato No 010 de marzo 30 de 2011, consistente en la construcción Box Colvert aguas lluvias tramos 2-3 y canal trapezoidal tramos 3-4 y 4-5 Barrio Cooperativo Carrera 16 calle 16 en el Municipio de Cartago, por valor de \$512.566.711, en un término de ejecución de 180 días.</p> <p>Se determina un presunto detrimento por \$479.661.384,80 de la inversión fundamentado en lo siguiente:</p> <p>Del presente contrato, una vez revisada la carpeta del expediente y realizada la visita Fiscal al sitio de obra se evidencia un presunto incumplimiento con la entrega de la obra debidamente terminada, que era la canalización del zanjón Cooperativo, proyecto que está incluido en el Plan de Saneamiento y manejo de vertimientos presentado por Emcartago a la CVC desde el año 1995, el cual debía hacer parte de el expediente del proyecto inscrito en el Banco de Proyectos del municipio con ficha EBI que permitiera determinar que la ejecución del contrato se realizaría a cabalidad.</p> <p>Es evidente la ineficiencia de la inversión realizada en la edificación ya que no se atendió la necesidad de la comunidad en la construcción de una estructura de sección rectangular tipo Box Colvert en el tramo 2-3 y un canal de sección trapezoidal para los tramos 3-4 y 4-5 en una longitud total de 382,53 metros, no cumplió el objeto de esta contratación, teniendo en cuenta que con este proyecto se esperaba atender una población de 8870 habitantes que corresponde a los Barrios Cooperativo, República de Francia, Urbanización Los Rosales y Áreas de expansión al este de estos sectores.</p> <p>El canal en comento no cumplió su finalidad pues a la fecha no se encuentra en funcionamiento y el fin último era recoger las aguas de un drenaje natural</p>	<p>El Departamento de Planeación se abstiene de emitir concepto al respecto por lo que en el departamento no reposan evidencias técnicas y/o de participación en proyecto(s) y/o contrato(s) mencionados</p> <p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p> <p>El proyecto de la canalización del barrio cooperativo fue diseñado inicialmente en el año 2001 y tiene como finalidad recoger todas las aguas lluvias de las áreas localizadas al sur del Barrio República de Francia en donde actualmente se encuentran los Barrios Cooperativo y los Rosales, mas las aguas lluvias propias del barrio República de Francia.</p> <p>La modificación al trazado de los tramos 2-3 y 3-4 fue autorizada por el comité directivo del plan municipal de aguas según acta No 08 de Septiembre 22 de 2001 en el cual dice %se requiere cambiar el trazado del canal a construir en el proyecto del barrio cooperativo, por inconvenientes de servidumbre por el trazado inicial por esta razón, el</p>	<p>La entidad presenta en su contradicción las falencias que posee para la realización de la preinversión de las obras y queda evidenciado una vez más por la auditoria que muchas de las suspensiones de las obras, adicciones e imprecisiones se debe a la debilidad en el proceso de Planeación.</p> <p>Como quiera que no se está cuestionando este proceso, evidencia la Auditoria que no justifica en forma legítima los argumentos esbozados por la administración y encontramos que la modificación de</p>	X		X	479.661.384,80

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>existente en el sector del barrio Cooperativo y Rosales y canalizarlas hasta el zanjón Lavapatás con la ampliación de esta red de alcantarillado pluvial se garantizaría el tránsito normal de cobertura de los caudales de agua lluvia, evitando los desbordamientos que puedan afectar la vida de las personas que residen cerca de este zanjón o perjudicar a toda la comunidad en general, lo que evidencia falta de planeación en la inversión contrariando los principios de eficacia y eficiencia en la inversión.</p> <p>El presente presunto hallazgo fiscal se basa, teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución de las obras el día de la visita fiscal, el registro fotográfico hallado, los informes y planos suministrados por el Interventor donde se evidencia la falta de planeación de las obras al tener que cambiar el trazado del canal a construir en el proyecto del Barrio Cooperativo por inconvenientes de servidumbres por el trazado inicial esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó una pre inversión adecuada con unos estudios técnicos y diseños responsables a la magnitud de la inversión a ejecutar.</p> <p>Otro aspecto importante de considerar en la construcción del Box Culvert es el concreto utilizado que se mezcla en obra y si no se tienen unas mínimas consideraciones como el tamaño de los agregados a utilizar, el agua a emplear y la cantidad de cemento esto afectaría la resistencia del hormigón. Por la carencia de pruebas de resistencia al concreto y con el registro fotográfico presentado no se demuestra que se hayan realizado, esto confirma la falta de control y seguimiento a las obras.</p> <p>En la primera parte de la ejecución de las obras Tramo 2-3 para la construcción del Box Culvert se hizo necesario realizar la reposición de una tubería de Alcantarillado sanitario existente por el eje de la</p>	<p>nuevo trazado va por la calle 16 entre carreas 14 a 16 y también, se debe realizar gestión de compra de un predio por donde pasa actualmente por debajo de esta la tubería de conducción de las aguas del canal+</p> <p>El Departamento de Acueducto y Alcantarillado dentro de sus funciones le compete recomendar las obras y proyectos requeridos para la comunidad pero la modificación de este proyecto es responsabilidad del comité del plan de aguas el cual al autorizar esta modificación no tuvo en cuenta de que para la terminación completa del proyecto se debían asignar mayores recursos debido a que la construcción de un box culvert implicaría mayores costos que los contemplados en el proyecto inicial, en donde se tenía proyectado para los tramos 3-4 y 4-5 un canal de sección trapezoidal.</p> <p>Emcartago ESP no cuenta con una unidad de apoyo encargada de la ejecución de proyectos, razón por la cual existe una debilidad en el proceso de planificación de los proyectos ya que se omiten algunos trámites previos al proceso de contratación entre los cuales se incluyen ajuste y modificación de los</p>	<p>este proyecto es responsabilidad del comité del plan de aguas el cual al autorizar esta modificación no tuvo en cuenta de que para la terminación completa del proyecto se debían asignar mayores recursos debido a que la construcción de un box culvert implicaría mayores costos que los contemplados en el proyecto inicial, en donde se tenía proyectado para los tramos 3-4 y 4-5 un canal de sección trapezoidal.</p> <p>Es preciso señalar que como quiera que la administración de la entidad no aporta la documental probatoria que</p>					
---	---	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>vía y desplazarlo por el andén esta obra es la única que está en funcionamiento y tiene un valor de \$32.403.242,30. Cabe anotar que al contratista se le liquida \$512.064.627,10, por las consideraciones anteriores tendríamos un presunto detrimento patrimonial por \$479.661.384,80 como se aprecia en precedencia.</p> <p>Lo anterior, estaban obligados a establecer y verificar previamente a la firma de los contratos, el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos por la ley, tarea que hace parte de la fase de planeación, de la cual forma parte la elaboración de estudios y diseños que permitieran establecer la factibilidad del proyecto artículo 10 inciso 2º de la Ley 489 de 1998, no fue previsivo en adelantar un estudio técnico de factibilidad, del cual se definiera un diseño congruente con el alcance propuesto.</p> <p>Se determina débil planificación contractual, no apunta el objeto a lo esperado en el proyecto, ya que las actividades contratadas son diferentes a lo definido en éste, igualmente lo ejecutado no apuntó cabalmente a lo presentado en la propuesta.</p>	diseños, trámite de servidumbres, autorización de la autoridad ambiental, entre otros.	demuestre acciones y/o medidas que garanticen la continuidad de las obras, El hallazgo se mantiene como un presunto detrimento patrimonial por un valor de \$479.661.384,80					
32	<p>El Contrato No. 011 de abril 29 de 2011, consistente en la construcción realce de corona de dique existente margen derecha zanjón madre vieja y margen izquierda río la vieja frente a la urbanización La Linda, Villa Juliana, Portal de Torrelavega y la Lorena en el Municipio de Cartago, por \$551.655.780. Un término de ejecución de 180 días. Se determina un presunto detrimento por el valor \$200.604.592,50 de la inversión fundamentado en lo siguiente:</p> <p>El presente presunto hallazgo fiscal se establece teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución, el registro fotográfico, los informes de interventoría, las memorias de cálculo y cartera de campo topográfica, lo que prueba que</p>	<p>El departamento de Planeación se abstiene de emitir concepto al respecto por lo que en el departamento no reposan evidencias técnicas y/o de participación en el (los) proyecto(s) y/o contrato(s) mencionados</p> <p>Concepto Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p> <p>En cuadro anexo se presenta un informe comparativo entre las cantidades del acta final y las</p>	<p>Una vez analizados los soportes allegados en la respuesta de la entidad al Contrato No. 011 de 2011, en el cuadro anexo de la contradicción, se evidencio que en el acta final se continúan con sobre costos en unas actividades como el relleno</p>	X			X	200.604.592,50

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y en otras no se evidenció su ejecución, además en uno de los ítems más representativos como es el relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado no se evidenció una buena compactación y en el expediente no reposan los resultados de las pruebas de laboratorio al 95% del PM, por esta razón esta auditoría considera que le falta un 40% de la compactación contratada, como detalla en el siguiente cuadro comparativo:</p> <p>De conformidad con la clausula decima segunda. Entrega y recibo de la obra, no se evidencia los planos definitivos de la obra terminada.</p> <p>Se realiza una serie de observaciones respecto a la ejecución de este contrato ya que se presentan acontecimientos que hace que el avance de la obra se vea afectado, además se presentan incongruencias de fechas y actos administrativos fuera de tiempo como el de la liquidación contractual. Cabe anotar que la liquidación de un contrato es la etapa final de todo su procedimiento; constituye un acto de aclaración de cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones a paz y salvo; ocurre una vez vencido el término de ejecución del objeto contractual, o declarada la caducidad o la terminación unilateral del mismo.</p> <p>En tal sentido no es clara el acta de liquidación presentada de diciembre 13, por cuanto indica que la fecha de terminación final de la obra es el 8 de febrero de 2012, presentando adicionalmente informe de Interventoría de Enero 20 de 2012, manifestando que a Enero 13 se han ejecutado rellenos del orden de los 7.195.40 m3 con un porcentaje de avance del 93.63%, lo cual no es congruente con que se haya liquidado el contrato y posterior a ello se presente esta inconsistencia, lo cual se presume que la obra no ha culminado la</p>	<p>cantidades medidas por la contraloría, y se incluyen la justificación de cantidades de cada uno de los ítems del contrato, en donde se determina que las cantidades del acta final se encuentran plenamente justificadas</p> <p>Se le solicito al contratista anexar las pruebas de densidad con el fin de verificar que el porcentaje de compactación cumple con un valor > 95% PM (Se anexan copias de resultados)</p> <p>Para efectos de una mayor transparencia y teniendo en cuenta que la construcción de obras de mitigación de inundaciones en zonas aledañas al zanjón la Madre Vieja y el Rio La Vieja obedecieron a Acción de Tutela T-974 de 2009, EMCARTAGO ESP, recomienda que se realicen las respectivas consultas de recibo a satisfacción por parte de la comunidad ante el comité de Veeduría Ciudadana para el control social a la gestión de la Administración del Municipio de Cartago Valle del Cauca, quien se puede contactar a través del teléfono 3204680848 o en el domicilio ubicado en la calle 20A N° 5N-20 del barrio Guayacanes de la ciudad de Cartago (V).</p>	<p>compactado que de acuerdo a las medidas tomadas en la visita fiscal encontramos en el talud del dique lado seco que colinda con el cultivo de la Hacienda Potosi menores cantidades, no se pudo intervenir ya que sus propietarios no lo permitieron, se aceptan los ítems de localización y replanteo a lo largo de todo el trayecto, el descapote se reconoce las cantidades adicionales por el carreteable además el retiro de sobrantes con cargue en volqueta por encontrar de baja calidad (ver cuadro anexo). Cabe anotar que el registro fotográfico aportado es muy pobre no tenemos</p>					
---	--	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>etapa de ejecución, por ello es necesario que se tomen las medidas pertinentes para aclarar esta situación, máxime cuando en dichas liquidaciones no firma el Representante Legal, declarándose a paz y salvo por todo concepto, generando incertidumbre sobre el estado del contrato y sobre los saldos a favor o en contra.</p> <p>Adicionalmente se observa que el contrato tal como se proyectó su ejecución no fue la adecuada, tal como lo expresa el mismo interventor por cuanto a pesar de haberse contratado obras adicionales quedaron pendientes por ejecutar 1.800 m3 de relleno, lo que implicaría en caso de no ejecutarse que en algunos tramos del dique no alcanzaría las alturas de relleno suficiente de protección, para evitar el desbordamiento por las crecientes del río La Vieja. Se evidencia la falta de planeación al tener que suspender las obras por falta de los permisos para la realización de la misma, la propietaria de la hacienda Potosí se negaba a autorizar el ingreso de maquinaria y tóco llevar este trámite ante la inspección de Policía, esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizó la pre inversión adecuada con los estudios y diseños técnicos adecuados.</p>		<p>un abscisado de las actividades intervenidas.</p> <p>No se aportaron las pruebas de densidad para verificar la compactación, el formato aportado donde aparece la toma de muestras de densidades del terreno no tiene fecha ni un responsable del laboratorio ni de personal encargado de la obra por lo cual no tiene ninguna validez, de acuerdo al cálculo, citado en el texto del informe.</p>					
33	<p>El Contrato No. 012 de mayo 2 de 2011, consistente en la construcción de dique margen derecha zanjón madre vieja frente a la urbanización La Linda en el Municipio de Cartago, por \$332.796.880 por un término de ejecución de 180 días.</p> <p>Se determina un presunto detrimento por el valor \$55.113.523,40 de la inversión fundamentado en lo siguiente: El presunto hallazgo fiscal fue determinado</p>	<p>El Departamento de Planeación se abstiene de emitir concepto al respecto por lo que en el departamento no reposan evidencias técnicas y/o de participación en el (los) proyecto(s) y/o contrato(s) mencionados.</p> <p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p>	<p>Una vez analizados los soportes allegados en la respuesta de la entidad al Contrato No. 012 E 2011, en el cuadro anexo de la contradicción, se evidencio que en el acta final se</p>	X			X	55.113.523,40

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución, el registro fotográfico, los informes de interventoría, las memorias de cálculo y cartera de campo del topógrafo, lo que determina que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no se evidencio su ejecución además en uno de los ítems más representativos como es el relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado no se evidencio una buena compactación y en el expediente no reposan los resultados de las pruebas de laboratorio al 95% del PM, por esta razón esta auditoría considera que le falta un 40% de su compactación contratada, como detalla el siguiente cuadro comparativo:</p> <p>Se realiza una serie de observaciones respecto a la ejecución por acontecimientos que hace que el avance de la obra se vea afectado, además se presentan incongruencias de fechas y actos administrativos fuera de tiempo como el de la liquidación contractual, además de conformidad con la clausula decima segunda. entrega y recibo de la obra, no se evidencia los planos definitivos de la obra terminada.</p> <p>Se evidencia la falta de planeación al tener que suspender las obras por falta de los permisos para la realización de la misma, la propietaria de la hacienda Potosi se negaba a autorizar el ingreso de maquinaria y tocó llevar este trámite ante la inspección de Policía, esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizo la pre inversión adecuada con los</p>	<p>En cuadro anexo se presenta un informe comparativo entre las cantidades del acta final y las cantidades medidas por la contraloría, y se incluyen la justificación de cantidades de cada uno de los ítems del contrato, en donde se determina que las cantidades del acta final se encuentran plenamente justificadas Se le solicito al contratista anexar las pruebas de densidad con el fin de verificar que el porcentaje de compactación cumple con un valor > 95% PM .</p> <p>Para efectos de una mayor transparencia y teniendo en cuenta que la construcción de obras de mitigación de inundaciones en zonas aledañas al zanjón la Madre Vieja y el Rio La Vieja obedecieron a Acción de Tutela T-974 de 2009, EMCARTAGO ESP, recomienda que se realicen las respectivas consultas de recibo a satisfacción por parte de la comunidad ante el comité de Veeduría Ciudadana para el control social a la gestión de la Administración del Municipio de Cartago Valle del Cauca, quien se puede contactar a través del teléfono 3204680848 o en el domicilio ubicado en la calle 20A N°</p>	<p>continúan con sobrecostos en unas actividades como el relleno compactado que de acuerdo a las medidas tomadas en la visita fiscal encontramos en el talud del dique lado seco que colinda con el cultivo de la Hacienda Potosi menores cantidades, no se pudo intervenir ya que sus propietarios no lo permitieron, se aceptan los ítems de localización y replanteo a lo largo de todo el trayecto y en el descapote se reconoce las cantidades adicionales. (ver cuadro anexo). Cabe anotar que el registro fotográfico aportado es muy pobre no tenemos un abscisado de las actividades</p>					
--	---	---	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	estudios y diseños técnicos adecuados. Adicionalmente se observa que el contrato tal como se proyectó su ejecución no fue la adecuada, tal como lo expresa el mismo interventor en su informe del 20 de enero 2011 donde comenta que se hace necesario obras adicionales pendientes por ejecutar como 1.375 m3 de relleno y la construcción de un sistema de drenaje para el paso de las aguas lluvias el cual debe estar provisto de una válvula anti reflujo, lo que implicaría en caso de no ejecutarse que en algunos tramos del dique no alcanzaría las alturas de relleno suficiente de protección, para evitar el desbordamiento por las crecientes del río La Vieja.	5N-20 del barrio Guayacanes de la ciudad de Cartago (V).	intervenidas y no se aportaron las pruebas de densidad para verificar la compactación como se detalla en el cuadro comparativo de los cálculos realizados y sustentados en el texto del informe					
34	<p>El Contrato No. 013 de junio 24 de 2011, para la construcción alcantarillado sanitario aeropuerto de Santa Ana y construcción alcantarillado aguas lluvias Barrio Pinares en el Municipio, por \$594.677.726,50. Plazo de ejecución 180 días. Inicio 18 de Julio de 2011.</p> <p>Se presenta un presunto detrimento por el valor \$94.152.917,17 de la inversión fundamentado en lo siguiente:</p> <p>Del presente contrato, una vez revisada la carpeta del expediente y realizada la visita Fiscal al sitio de obra se evidencia un presunto incumplimiento del objeto contractual al no entregar la obra debidamente culminada, que era la Construcción Alcantarillado aguas lluvias barrio Pinares y Construcción alcantarillado Sanitario aeropuerto de Santa Ana, proyecto que está incluido en el Plan de Saneamiento y manejo de vertimientos presentado por Encartago a la CVC desde el año 1995 y actualizados mediante el estudio del Plan Maestro de alcantarillado elaborado en el año 2006, actualmente las aguas lluvias que se generan en la zona de</p>	<p>El Departamento de Planeación se abstiene de emitir concepto al respecto por lo que en el departamento no reposan evidencias técnicas y/o de participación en el (los) proyecto(s) y/o contrato(s) mencionados</p> <p>Concepto del Departamento de Acueducto y Alcantarillado:</p> <p>La Interventoría del PMA de Aguas no advirtió a EMCARTAGO ESP sobre los respectivos permisos de cruce de vía en el sector del Aeropuerto. Ante lo cual durante la ejecución de las obras se hizo necesario tramitar las respectivas autorizaciones ante el Instituto</p>	La entidad presenta en su contradicción las falencias que posee para la realización de la preinversión de las obras y queda evidenciado una vez más por la auditoria que muchas suspensiones de las obras, adicciones e imprecisiones se debe a la debilidad en los procesos de Preinversion y	X			X	94.152.917,17

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>Pinares corren superficialmente ya que el alcantarillado existente fue diseñado para aguas residuales y se encuentra muy saturado, así mismo el sistema de alcantarillado de Santa Ana requiere ampliar su cobertura incluyendo el Aeropuerto, el cual debía hacer parte de el expediente del proyecto inscrito en el Banco de Proyectos del municipio con ficha EBI que permitan determinar que la ejecución del contrato se realizo a cabalidad.</p> <p>El hallazgo se fundamenta en la ineficiencia de la inversión realizada en la obra, ya que no se atendió la necesidad de la comunidad en la construcción de un Sistema de alcantarillado Sanitario en el Sector de Santa Ana, el cual consistía en un colector principal de alcantarillado sanitario con una longitud de 510,50 m en tubería PVC Novafort de D=15+ que equivale a los tramos 18R-28R y con una longitud de 629 m en tubería de D=6+ en domiciliarias y en tubería de D=10+ en el tramo 10R-15R, <u>no cumplió el objeto de esta contratación, teniendo en cuenta que con este proyecto se esperaba garantizar la adecuada prestación del servicio de Alcantarillado sanitario dentro de las instalaciones del Aeropuerto Santana.</u></p> <p>En las edificaciones que hacen parte de las instalaciones del Aeropuerto Santana se encuentran las bodegas que cuentan con un antiguo sistema de alcantarillado que drena hacia un canal de aguas lluvias y otras tienen un pozo séptico. Se pretendía evacuar las aguas residuales de todo este sector hasta conectarse con una red existente de D=15+ que van a desaguar en el emisario final de Santa Ana y este con vertimiento final al Rio Cauca.</p> <p>La ampliación de esta red de alcantarillado Sanitario garantiza la ampliación de cobertura a toda la comunidad en general y en especial a los vecino de Santa Ana, pero <u>al no ejecutarse el tramo entre las cámaras 17R y 18R que son el paso de la vía y</u></p>	<p>Nacional de Vías INVIAS; tal y como se evidencia en los documentos anexos.</p> <p>Una vez obtenidos los respectivos permisos, EMCARTAGO ESP adelantará la culminación de esta obra, para lo cual ya cuenta con el material requerido Tubería PVC Novafort D= 12+.</p>	<p>Planeación, por lo anterior el hallazgo se mantiene por el mismo valor del detrimento</p>												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	<p>pertenece su administración a INVIAS por ser nacional, por falta de gestión no permitieron realizar el cruce hasta que no se cumpliera con unos requisitos que ellos exigen. Cabe anotar que esta situación pone en evidencia la falta de planeación en las obras contrariando los principios de eficacia y eficiencia en la inversión.</p> <p>Lo anterior, estaban obligados a establecer y verificar previamente a la firma del contrato, el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos por la ley, tarea que hace parte de la fase de planeación, de la cual forma parte la elaboración de estudios y diseños que permitieran establecer la factibilidad del proyecto artículo 10 inciso 2º de la Ley 489 de 1998, no fue previsorio en adelantar un estudio técnico de factibilidad, del cual se definiera un diseño congruente con el alcance propuesto.</p> <p>Se determina débil planificación contractual, no apunta el objeto a lo esperado en el proyecto, ya que las actividades contratadas son diferentes a lo definido en éste, igualmente lo ejecutado no apuntó cabalmente a lo presentado en la propuesta.</p> <p>Encontramos que de esta inversión realizada y liquidada al contratista por valor Total de \$591.589.478,35 no se encuentra en funcionamiento el Tramo correspondiente entre las cámaras 10R - 18R que corresponde a la evacuación de las aguas servidas del Aeropuerto de Santana por \$94.152.917,17 siendo este el valor correspondiente al Presunto Detrimento patrimonial al estado.</p>						
35	<p>El contrato No. 016 de 2010 se suscribe el 10 de Diciembre de 2010 y el acta de inicio se firma a los 6 días del mes de Diciembre de 2010.</p> <p>Todos los contratos carecen de oficio de</p>	<p>En cuanto al Acta de inicio del contrato N° 016 de 2010 con fecha 10 de Diciembre de 2010, se produjo un error en el diligenciamiento de las fechas del contrato. Así mismo el plazo contractual de la obra se tiene en cuenta a partir de la fecha de inicio del mismo. Según el manual de interventoría no se</p>	<p>El Hallazgo administrativo se sostiene para hacerle seguimiento en el plan de mejoramiento, esto</p>	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	recibido a satisfacción de la comunidad	encuentra estipulado la elaboración de un Acta de recibo a satisfacción por parte de la comunidad. Solo se encuentra contemplado la elaboración del Acta de recibo y entrega por parte de EMCARTAGO ESP. Así mismo dentro de la minuta del contrato no se encuentra incluido la elaboración del Acta referenciada.	con el fin de que la entidad no vuelva a cometer errores en el diligenciamiento de las fechas de las actas					
36	<p>El Manual de procedimiento para las interventorías, adoptado mediante Resolución No. 667 de mayo 3 de 2004, en el numeral 11, no está acorde a las exigencias citadas a continuación, por cuanto establece que los interventores deben proceder a liquidar conjuntamente con el contratista los contratos antes del vencimiento de los cuatro meses siguientes a la finalización..+</p> <p>La liquidación de un contrato es la etapa final de todo su procedimiento; constituye un acto de aclaración de cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo; ocurre una vez vencido el término de ejecución del objeto contractual, o declarada la caducidad o la terminación unilateral del mismo.</p> <p>La labor de proyectar el acta de liquidación que la entidad presentará al contratista es, generalmente, responsabilidad del interventor o supervisor, pero la competencia y obligación de adelantar la liquidación corresponde al representante legal de la entidad o a su delegado; en este sentido se observa que se confunde el concepto de acta de terminación y liquidación del contrato, siendo momentos y responsables diferentes, lo cual indica que a la fecha no han sido liquidados con la firma de la Gerencia como Representante Legal, los contratos de la muestra, a pesar de haberse cumplido el término pactado para ello, generando incertidumbre sobre el</p>	Emcartago realiza la liquidación de los contratos en cumplimiento al Manual de Interventoria y a lo pactado en los diferentes contratos en los cuales el Gerente General designa quien ejercerá las funciones de interventoria. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.	De conformidad con el significado del acta de liquidación %a liquidación del contrato entonces, constituye su balance final o ajuste de cuentas, entre la administración contratante y el particular contratista, con miras a finiquitar de una vez por todas la relación jurídica obligacional; por consiguiente son las partes las que dan por finalizado un contrato y el interventor no es parte en el negocio contractual. Por lo tanto queda en	X				

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	estado del contrato y sobre los saldos a favor o en contra, con lo cual se puede llegar a causar perjuicio por acciones judiciales. Contratos sin liquidar: de prestación de servicio No. 05 de enero 13 de 2011, contrato de obra No. 06, 08.		firme.					
37	<p>Acción de Repetición</p> <p>De conformidad con la Ley 678 de 2011. Es deber de las entidades públicas ejercitar la acción de repetición o el llamamiento en garantía, cuando el daño causado por el Estado haya sido consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de sus agentes.</p> <p>Teniendo en cuenta que la entidad no cuenta con el comité de conciliación, por cuanto por disposición legal así lo establece para esta entidad, la misma prevé que el representante legal en aquellas que no lo tengan constituido, deberá adoptar la decisión respecto de la acción de repetición y dejar constancia expresa y justificada de las razones en que se fundamenta.</p> <p>Por lo anterior, se observa que las Empresas Publicas a la fecha no han realizado acción de repetición en contra del servidor o ex servidor público que como consecuencia de su conducta dolosa o gravemente culposa haya dado reconocimiento indemnizatorio por parte del Estado, proveniente de una condena, conciliación u otra forma de terminación de un conflicto.</p>	<p>El Comité de conciliación para Emcartago E.S.P. fue creado mediante Resolución No. 540 del 31 de Julio de 2012, actualmente la empresa espera la inducción por parte de la Procuraduría Judicial No 211 de Pereira, de esta forma perfeccionar el proceso para iniciarlas.</p> <p>Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	<p>Durante el proceso auditor no fue allegado el acto administrativo de creación del comité de conciliación, por consiguiente se mantiene la observación para su seguimiento en el plan de mejoramiento.</p>	X				
	QUEJAS							
38	CACCI 1590-DC-09-2012 Respecto del desembolso realizado por la alcaldía Municipal de Cartago el día 28 de octubre de 2011, por valor de \$500.000.000, a la cuenta del banco de occidente No 055	Se entregaron las respuestas y requerimientos exigidos por los funcionarios de la Contraloría durante la auditoría realizada en los meses de Junio y Julio de 2012; respecto a los (\$500.000.000.00)	Las respuestas justifican los hechos sobre los recaudos más no las atribuciones tomadas por la parte de	X	X			

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p>00354-0, que corresponde a recaudo por servicios públicos, y que fue registrado por Empresas Públicas. Luego de transcurridos dos meses se recibió comunicación por parte de la Alcaldía de Cartago, donde solicitan el reintegro de los dineros que %ROR ERROR INVOLUNTARIO+, fue depositado a la cuenta, hecho que automáticamente la tesorera de EMCARTAGO asume, mediante la OP-ORDEN DE PAGO_20112866, generada por valor total de \$500.000.000, del cual hace efectivo mediante el CEG-COMPROBANTE DE EGRESO 20113236, del 29 de diciembre de 2011, por valor de \$90.000.000, los cuales fueron trasladados directamente desde la cuenta de ahorros del banco avillas 185-75934-2 en dos transacciones por valor de \$50.000.000 y \$40.000.000a la cuenta destino No 055047609. Luego de este hecho se recibió por parte de la Procuraduría General de la Nación con expediente IUS-2012-63805, comunicación con respecto a un proceso disciplinario que se adelanta en dicha entidad. Para la cual el Gerente General actual (2012) ratifico dentro de la respuesta que los recursos recibidos fueron utilizados debidamente dentro de los parámetros normales de operación del ente haciendo uso de este recurso en el pago a las entidades con que se sostiene negociaciones para la prestación del servicio. De esta manera se solicitó en el desarrollo de esta auditoría justificar el hecho. Por tanto se analiza y se determina que se excedió en las funciones la tesorera de Emcartago, quien</p>	<p>Quinientos Millones de Pesos girados el 28 de Octubre de 2011. De igual manera, se entregaron copias de los soportes del traslado de los (\$90.000.000.oo) Noventa Millones de Pesos con destino a cuenta del Municipio.</p>	<p>Tesorería, por lo tanto continua en firme para el proceso disciplinario.</p>						
---	---	---	--	--	--	--	--	--

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	realizo la devolución de los 90.000.000. Teniendo en cuenta que cuando se trata de devoluciones de dineros, más cuando corresponde a este tipo de sumas, debe ordenarse por acto administrativo emitido por el gerente general y/o asamblea extraordinaria de accionistas, una vez evidenciados los depósitos en cuanto a los registros en cuenta de las empresas esta debía proceder a realizar un acercamiento con la Alcaldía de Cartago a fin de conciliar dicha cuenta. Se Constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario de conformidad con lo dispuesto en el art 27 de la ley 734 de 2002, art. 7 de ley 1437 de 2011.						
39	CACCI 1590-DC-09-2012 Se concluye un Hallazgo de tipo Administrativo y Penal dado que la entidad recibe los recursos vía tarifas para aplicarlos exclusivamente en la ejecución del plan de inversiones que se suscribió en el modelo tarifario y Emcartago ESP no ha cumplido con este compromiso teniendo en cuenta el reporte presentado por el SUI aplicó dineros por \$5.622.987.290 para las vigencias 2010 y 2011 en otros conceptos, evidenciándose la violación reglada en el artículo 399º. de la Ley 599 de 2000.	La Gerencia General actual manifiesta desconocer las razones por las cuales no se dio la destinación establecida en el Plan de Inversiones que se suscribió en el modelo tarifario.	El sujeto auditado no contradice con ningún argumento la causa de la observación por ende el Hallazgo Administrativo y Penal queda en firme.	X		X	
40	CACCI 7203 QC-123 Los soportes recibidos dan cuenta de las acciones ejecutadas por la entidad a lo largo de la vigencia auditada, sin embargo no se ha logrado resultados dado que el Sr. Moreno no está asistiendo a laborar y disfruta de remuneración salarial sin aportar las debidas incapacidades.	Me permito informar a este Ente de Control, que una vez conocida esta situación se comenzó a localizar al Sr. Moreno ya que a la fecha no tenemos dirección para contactarlo, se le hizo entrega del memorando emitido por la subgerencia administrativa el día 13 de Agosto del año en curso, donde se le hace saber sobre la inconsistencia en la radicación de las últimas incapacidades, ya que a la fecha no reportan en	La entidad evidencia el inicio de una gestión pero deberá diseñar un procedimiento a su interior que garantice una mayor celeridad en la atención de dichos casos que	X			

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	Se configura un Hallazgo Administrativo dado que la entidad no ha sido eficiente en trámite aplicado teniendo en cuenta la complejidad del caso y todos los actores que pueden salir perjudicados.	su respectiva hoja de vida, el cual se anexa en copia con su constancia de recibido por parte del funcionario en mención. (1 folio). Se le gestiona ante la respectiva EPS Servicio Occidental de Salud S.O.S una cita médica para ser nuevamente valorado y así poder tramitar ante la respectiva AFP el respectivo proceso de calificación.	requieren de una dedicación por parte de la administración dada la complejidad del tema y el riesgo para la entidad. El Hallazgo se mantiene para Plan de Mejoramiento.					
41	CACCI 1802-QC-23 Soportando esta comunicación anexa acta No 002 Asamblea Ordinaria de Accionistas celebrada en fecha 12 enero de 2012, donde se presentaron dichos estados financieros y las cifras más significativas, que fueron analizados y posteriormente considerados insatisfactorios. Salvo comunicación de fecha 23 de enero de 2012, presentada por el revisor fiscal, donde argumenta los motivos por los cuales se abstiene de firmar. Constituyéndose en un presunto hallazgo disciplinario de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5°, 9° y 11°, de la ley 951 de 2005. Artículos 11° y 12° del decreto reglamentario 1406 de 1999.	La actual Administración denunció ante la Contraloría esta situación para su respectiva investigación.	Una vez hecho el análisis correspondiente en cuanto a responsabilidades el Hallazgo Administrativo y Disciplinario queda en firme.	X	X			
42	CACCI 7723 QC-124 En la revisión de la cuenta 4395 devoluciones, descuentos y rebajas en venta de servicios con base en el informe adelantado por la Revisoría fiscal del periodo actual de EMCARTAGO, se identificaron una serie de partidas irregulares de las cuales se presume, hacen parte en la legalización de dineros girados a cuentas del Municipio de Cartago y/o traslados. Estos registros fueron manipulados en el sistema contable orión, en cuanto a las modificaciones	La actual Administración denunció ante la Contraloría esta situación para su respectiva investigación	De acuerdo a los soportes de las evidencias, el hallazgo queda en firme dándole continuidad a los procesos de responsabilidad fiscal y penal.	X		X	X	1.131.085.000

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	de notas contables, el cual no evidencia el último usuario que realiza las modificaciones. Lo anteriormente expuesto, evidencia un presunto hallazgo de tipo penal y fiscal, pues el presente caso podría constituir un posible detrimento por valor de MIL CIENTO TREINTA Y UN MILLONES OCHENTA Y CINCO MIL PESOS M.CTE \$1.131.085.000, presuntamente contrariando lo dispuesto en el art. 209 Constitucional, Art. 6 Ley 610 de 2000.							
43	En la revisión de la cuenta 4395 devoluciones, descuentos y rebajas en venta de servicios, se identificó una partida irregular, evidenciándose el traslado entre cuentas contables de la 4395 a la 14 por valor de DIEZ Y NUEVE MILLONES CUATROSCIENTOS SESENTA Y DOS MIL CUARENTA Y SEIS PESOS M.CTE \$19.462.046.00, sin soportes correspondientes a la justificación de éstos traslados, faltando al principio de causalidad del Decreto 2349 de 1993, ley 734 art 23	La actual Administración denunció ante la Contraloría esta situación para su respectiva investigación.	De acuerdo a la respuesta de la entidad y en cuanto a lo evidenciado, el hallazgo queda en firme respecto al proceso administrativo y disciplinario.	X	X			
	REVISIÓN DE LA CUENTA							
44	Teniendo en cuenta las consideraciones de los párrafos precedentes y las inconsistencias de la información rendida, se procede a iniciar un proceso administrativo sancionatorio por la incorrecta rendición de la cuenta anual consolidada a través del RCL de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.	La actual Administración denunció ante la Contraloría esta situación para su respectiva investigación. En esta administración y durante el 2012 se harán los ajustes correspondientes a los Estados Financieros.	La entidad acepta la observación, el Hallazgo queda en firme.	X				
	RENDICIÓN PÚBLICA DE CUENTAS							
45	En la entidad auditada y en la Subgerencia Técnica Cercofis Cartago de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca no se encontró evidencia del mencionado informe.	El día 31 de Enero del año en curso, la entidad presentó dicho informe, para lo cual se anexa constancia. De igual manera el día 22 de febrero del presente año se envía nuevamente la información solicitada de	Por la respuesta dada por el sujeto, se confundió el concepto de Rendición Pública de Cuentas+ con la	X				



Your complimentary
 use period has ended.
 Thank you for using
 PDF Complete.

[Click Here to upgrade to
 Unlimited Pages and Expanded Features](#)

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

		<p>acuerdo a circular expedida por la Contraloria Departamental del Valle del Cauca, se anexa los documentos soportes del envio del informe.</p> <p>Es de advertir que nuestra empresa fue elegida por la Contraloria Departamental como empresa piloto para la rendición del RCL. Por lo tanto se solicita respetuosamente no se tenga en cuenta el hallazgo.</p>	<p>Rendición de la cuenta anual por RCL+ Se ratifica el hallazgo dado que la comunidad tiene derecho a conocer de las actuaciones del ente prestador de servicios públicos</p>					
	TOTALES			45	11	2	7	2.175.404.794



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

R I A
N T A L
C A U C A

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!