



*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*

150 -19.11

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

**ALUMBRADO PÚBLICO AL MUNICIPIO DE GUADALAJARA DE BUGA  
VIGENCIA 2014**

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

**DTIF – CDVC No. 90  
Junio de 2015**



# HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca    Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo para Control Fiscal                      Jorge Antonio Quiñones Cortes

Directora Técnica de Infraestructura Física Viviana Castillo Ruiz

Representante Legal Entidad Auditada Jhon Harold Suarez Vargas

Equipo Auditor:

Auditor Arjadis Toro Valencia

Auditor Jaime Hernán Vergara Castrillón

Auditor Carlos Eduardo Sánchez

Auditor Rosa Elena Garzón Bocanegra

## Tabla de Contenido

<b>1. HECHOS RELEVANTES .....</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES .....</b>	<b>5</b>
<b>3. DEFINICION ALUMBRADO PÚBLICO .....</b>	<b>12</b>
3.1. QUE ES EL ALUMBRADO PÚBLICO. ....	12
3.2. NORMATIVIDAD QUE REGULA EL ALUMBRADO PÚBLICO.....	12
3.3. DE LOS ORGANOS QUE INTERVIENEN EN LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO. ....	14
<b>4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA .....</b>	<b>16</b>
4.1 CONTROL DE RESULTADOS .....	16
<b>4.1.1 Factores Evaluados.....</b>	<b>16</b>
4.1.1.1 Factor: Planes, Programas y Proyectos. ....	16
4.2 Control de Gestión.....	19
<b>4.2.1 Factores Evaluados.....</b>	<b>19</b>
4.2.1.1 Factor: Gestión Contractual.....	19
4.2.1.1.1. Contrato de Concesión No. 01 de 1995 y Anexos.....	21
4.2.1.1.3. Inventarios del Alumbrado Público .....	33
4.2.1.1.3. Operación, Mantenimiento y Administración - O.M.A.....	36
4.2.1.2 Factor: Legalidad.....	50
4.2.1.3 Factor: Control Fiscal Interno.....	52
4.3 CONTROL FINANCIERO .....	53
<b>4.3.1 Factores Evaluados.....</b>	<b>53</b>
4.3.1.1 Factor: Gestión presupuestal.....	53
4.3.1.2 Factor: Gestión financiera .....	55
<b>5. ANEXOS .....</b>	<b>62</b>
5.1 CUADRO DE HALLAZGOS .....	62

## 1. HECHOS RELEVANTES

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

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

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

## **2. CARTA DE CONCLUSIONES**

Santiago de Cali,

Doctor

**JHON HAROLD SUAREZ VARGAS**

Alcalde Municipal

Guadalajara de Buga – Valle

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

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

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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado (Concesión de Alumbrado Público) y el cumplimiento de las disposiciones legales;

los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Infraestructura Física.

## ALCANCE DE LA AUDITORÍA

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

### **Control de Resultados**

Factor: Planes Programas y Proyectos

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

MUNICIPIO BUGA	
PLAN DE DESARROLLO 2012 - 2015	
BUGA PARA VIVIR MEJOR	
EJE ESTRATEGICO 5	TERRITORIO, MEDIO AMBIENTE Y CAMBIO CLIMATICO
SECTOR	SERVICIOS PUBLICOS (DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO)
OBJETIVOS ESTRATEGICOS	Cumplir con las competencias municipales en cuanto a la prestación de servicios públicos y principalmente asegurar que se presten a sus habitantes, de manera eficiente, los servicios domiciliarios por parte de las empresas de servicios públicos.
PROGRAMAS	ALUMBRADO PUBLICO Y REDES DE ELECTRIFICACION
1- SubProgramas	Expansión Redes de Alumbrado Público urbano y rural Acuerdo 036
Metas de Resultado	Reducir en un 30% las areas sin cobertura del sistema de alumbrado publico
Metas Producto	Ejecutar cuatro proyectos de (4) expansión del sistema
Fuentes X VIGENCIA	SGP OTROS SECTORES
	LIBRE DESTINACION
2- SubProgramas	Interventoria al contrato de concesión de alumbrado público
Metas de Resultado	Reducir en un 30% las areas sin cobertura del sistema de alumbrado publico
Metas Producto	Garantizar la interventoría durante cuatro (4) años
Fuentes X VIGENCIA	LIBRE DESTINACION
3- SubProgramas	Mejoramiento y ampliación del sistema de electrificación rural
Metas de Resultado	Reducir en un 30% las areas sin cobertura del sistema de alumbrado publico
Metas Producto	no tiene
Fuentes X VIGENCIA	LIBRE DESTINACION

FUENTE: Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Equipo Auditor

### **Control de Gestión**

Factor: Gestión contractual

TIPOLOGIA	Consolidado Vigencia 1997- 2014	
	CANTIDAD	VALOR
Concesión	01	Indeterminado
Suministro	02	Sin valor
Facturación y Recaudo	01	Sin valor
Fiducia	01	Sin valor
<b>TOTAL</b>	<b>05</b>	<b>-</b>

Fuente: Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Equipo Auditor

### Condiciones Técnicas;

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

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

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

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

Factor: Control Fiscal Interno

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

## Control Financiero

Factor: Gestión presupuestal

Se realizó revisión a los presupuestos rendidos por la entidad, vigencia 2014.

Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Total Ejecutado %
Alumbrado Público	1.787.616.500	3.024.483.559	100
<b>Totales</b>	1.787.616.500	3.024.483.559	100
<i>Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía de Guadalajara de Buga 2014</i>			

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaborado: Comisión de Auditoría

Factor: Gestión financiera

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

## Costos en la Prestación del Servicio de Alumbrado Público

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

GUADALAJARA DE BUGA ALUMBRADO PUBLICO 2014												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RECAUDADO 2014	238.905.580	231.463.360	241.716.859	254.443.425	263.053.507	227.702.304	296.206.452	241.945.964	285.322.403	255.648.436	257.627.352	250.460.300
PAGO ENERGIA EPSA	75.243.230	75.664.460	75.391.620	76.942.741	78.686.110	78.713.810	78.964.180	78.128.450	77.991.610	79.123.700	79.961.100	78.536.320
GIRADO A LA FIDUCIA	139.771.792	132.652.564	142.153.552	152.056.342	158.062.046	126.218.264	187.621.627	139.622.918	178.798.553	150.959.892	151.903.517	146.877.950
<i>Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Guadalajara de Buga Valle</i>												

Fuente: Secretaria de Hacienda Municipio de Guadalajara de Buga

Elaborado: Comisión de Auditoría



ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA						
Meses	Vigencia 2014			Vigencia 2013		
	Valores Facturados EPSA E.S.P	Ingresos Recaudados EPSA E.S.P	Variaciones positivas y negativas	Valores Facturados EPSA E.S.P	Ingresos Recaudados EPSA E.S.P	Variaciones positivas y negativas
Enero	NO HABIA FACTURA	238.905.580	#¡VALOR!	243.220.069	258.508.273	15.288.204
Febrero	242.668.456	231.463.360	(11.205.096)	230.458.907	208.453.300	(22.005.607)
Marzo	249.483.597	241.716.859	(7.766.738)	234.218.634	205.835.358	(28.383.276)
Abril	254.401.378	254.443.425	42.047	229.952.944	264.890.368	34.937.424
Mayo	268.728.936	263.053.507	(5.675.429)	248.550.520	249.183.701	633.181
Junio	252.472.248	227.702.304	(24.769.944)	224.421.056	216.404.197	(8.016.859)
Julio	264.732.185	296.206.452	31.474.267	236.119.400	246.292.548	10.173.148
Agosto	262.503.413	241.945.964	(20.557.449)	236.430.275	228.171.848	(8.258.427)
Septiembre	267.648.909	285.322.403	17.673.494	248.231.639	245.752.816	(2.478.823)
Octubre	254.992.093	255.648.436	656.343	NO HABIA FACTURA	241.508.600	#¡VALOR!
Noviembre	257.333.577	257.627.352	293.775	235.160.459	241.508.051	6.347.592
Diciembre	249.683.988	250.460.300	776.312	226.516.345	230.447.916	3.931.571
Valor Pendiente a Recaudar			(69.974.656)	Valor Pendiente a Recaudar (69.142.992)		
Valor Mayor Recaudado			50.916.238	Valor Mayor Recaudado 71.311.120		
Fuente: Secretaria de Hacienda Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga 2013- 2014						

Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Guadalajara de Buga

Elaborado: Comisión de Auditoría

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

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

## CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

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

Componente Control de Resultados

En el plan de desarrollo del Municipio de Guadalajara de Buga 2012 - 2015, no contempla de manera puntualizada el tema de la prestación del servicio del alumbrado público; tampoco existen otros planes que se deriven de éste con metas a corto y largo plazo; así mismo carece de indicadores que le sirva de herramienta para medir y evaluar la gestión de las actividades desarrolladas, conexas al sistema de alumbrado público.

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

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

#### *Componente Control de Gestión*

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

A la fecha existen dos procesos en contra del municipio de Guadalajara de Buga Valle, cuyas pretensiones tienen un valor estimado de \$8.069.808.075,00. El primero es el recurso de anulación de laudo arbitral mediante el cual se condenó al municipio a cancelar una suma de dinero a ENELAR a fin de restablecer el equilibrio económico y financiero del contrato de concesión No. 01 de 1997. El segundo es el proceso ejecutivo mediante el cual se intenta hacer efectiva la condena impuesta en el proceso arbitral.

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

### *Componente Control Financiero*

El Municipio de Guadalajara de Buga no hizo ninguna inversión o participación financiera, ya que se otorgó por licitación pública a la concesión ENELAR S.A E.S.P, quien invirtió un capital inicial de \$2.023.290.000, mediante el contrato No. 001 - 1997, por un término de 20 años, donde presuntamente por falta de controles, seguimientos por el municipio de Guadalajara de Buga, ha generado unas condiciones desfavorables para el municipio en la distribución del modelo financiero.

### **RELACIÓN DE HALLAZGOS**

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron ocho (8) hallazgos administrativos los cuales se dispondrán para plan de mejoramiento, de los cuales dos (2) corresponden a presuntos hallazgos con alcance disciplinario; los cuales serán trasladados ante la autoridad competente.

### **PLAN DE MEJORAMIENTO**

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

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

**Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla**  
Contralor Departamental Del Valle Del Cauca

### **3. DEFINICION ALUMBRADO PÚBLICO**

#### **3.1. QUE ES EL ALUMBRADO PÚBLICO.**

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

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

#### **3.2. NORMATIVIDAD QUE REGULA EL ALUMBRADO PÚBLICO.**

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

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

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

En el año 2001, se expide la ley 697, mediante la cual se declara el Uso Racional y Eficiente de la Energía (URE) y se promueve la utilización de energías

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

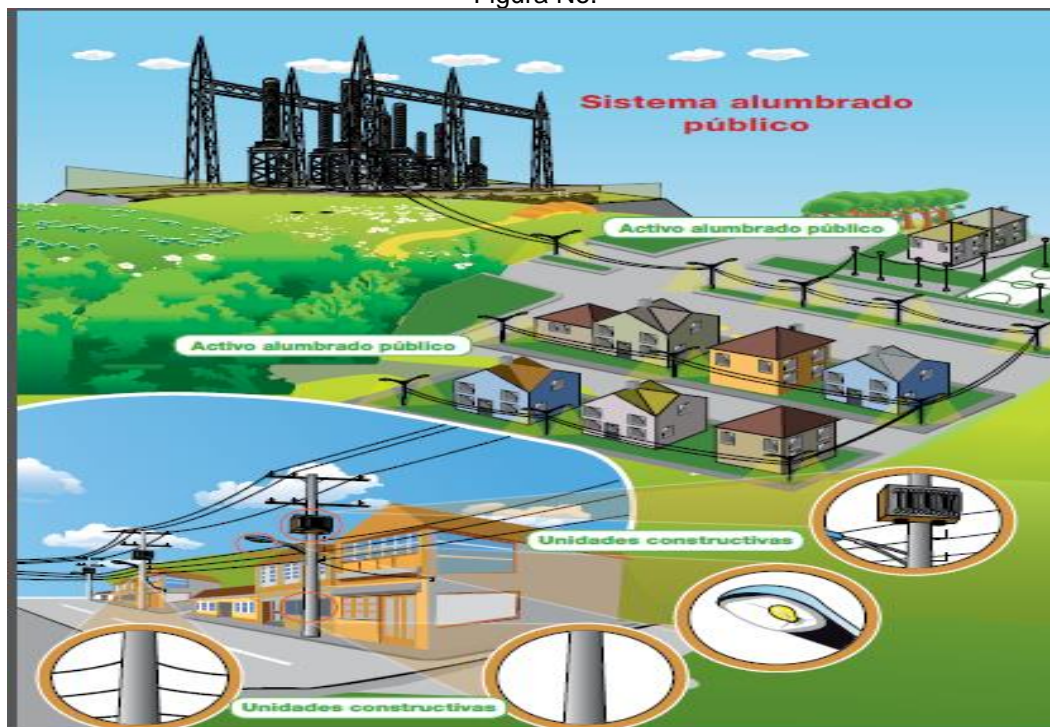


personas, al menor costo posible para los usuarios y con una remuneración adecuada para las empresas que permita garantizar calidad, cobertura y expansión.<sup>1</sup>

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

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

Figura No.



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

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

## 4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### 4.1 CONTROL DE RESULTADOS

#### 4.1.1 Factores Evaluados.

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

##### 4.1.1.1 Factor: Planes, Programas y Proyectos.

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

Mediante Acuerdo No. 013 de junio 29 de 2012, al Municipio de Guadalajara de Buga le fue aprobado El Plan de Desarrollo *“Buga Para Vivir Mejor”*, para el periodo 2012 – 2015.

El Plan de Desarrollo en mención, presenta el Sector “Servicios Públicos (Diferentes a Acueducto, Alcantarillado y Aseo)” el cual contiene el Programa “Mantenimiento y Repotenciación del Alumbrado Público Extensión Redes Eléctricas”, y tres (3) subprograma, “Expansión Redes de Alumbrado Público urbano y rural Acuerdo 036”, “Interventoría al contrato de concesión de alumbrado público” y “Mejoramiento y ampliación del sistema de electrificación rural” Véase la siguiente gráfica del Plan de Desarrollo – Sector Alumbrado Público.



Cuadro No. 01

MUNICIPIO BUGA	
PLAN DE DESARROLLO 2012 - 2015	
BUGA PARA VIVIR MEJOR	
EJE ESTRATEGICO 5	TERRITORIO, MEDIO AMBIENTE Y CAMBIO CLIMATICO
SECTOR	SERVICIOS PUBLICOS (DIFERENTES A ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO)
OBJETIVOS ESTRATEGICOS	Cumplir con las competencias municipales en cuanto a la prestación de servicios públicos y principalmente asegurar que se presten a sus habitantes, de manera eficiente, los servicios domiciliarios por parte de las empresas de servicios públicos.
PROGRAMAS	ALUMBRADO PUBLICO Y REDES DE ELECTRIFICACION
1- SubProgramas	Expansión Redes de Alumbrado Público urbano y rural Acuerdo 036
Metas de Resultado	Reducir en un 30% las areas sin cobertura del sistema de alumbrado publico
Metas Producto	Ejecutar cuatro proyectos de (4) expansión del sistema
Fuentes X VIGENCIA	SGP OTROS SECTORES
	LIBRE DESTINACION
2- SubProgramas	Interventoria al contrato de concesión de alumbrado público
Metas de Resultado	Reducir en un 30% las areas sin cobertura del sistema de alumbrado publico
Metas Producto	Garantizar la interventoría durante cuatro (4) años
Fuentes X VIGENCIA	LIBRE DESTINACION
3- SubProgramas	Mejoramiento y ampliación del sistema de electrificación rural
Metas de Resultado	Reducir en un 30% las areas sin cobertura del sistema de alumbrado publico
Metas Producto	no tiene
Fuentes X VIGENCIA	LIBRE DESTINACION

FUENTE: Rendición de Cuentas en Línea – RCL

Elaboró: Equipo Auditor

La presente grafica muestra el Plan de Desarrollo 2012 - 2015, cuyo objeto Estratégico es la *“Cumplir con las competencias municipales en cuanto a la prestación de servicios públicos y principalmente asegurar que se presten a sus habitantes, de manera eficiente, los servicios domiciliarios por parte de las empresas de servicios públicos”* el cual es desarrollado por la Secretaría de Obras Públicas e Infraestructura, quien es el responsable del cumplimiento y avance de las metas propuestas para cada periodo.

Que para efecto de revisar el avance que presentó el Plan de Desarrollo en las vigencias 2014 respecto al Sector de Alumbrado Público, el Municipio de Guadalajara de Buga suscribió los siguientes contratos:

La Secretaría de Obras Públicas e Infraestructura, suscribió el contrato SOP-039 de 2014 por valor de \$25.245.938, con cargo al Rubro 23040602 – 1101 – Libre Destinación, cuyo objeto es *“compraventa de luminarias para la calle 1sur entre carreras 7 y 9 y otros sectores del municipio Guadalajara de Buga”* para el cumplimiento de la meta del Subprograma “Expansión Redes de Alumbrado Público urbano y rural Acuerdo 036”.

Igualmente, se suscribe el contrato de Interventoría SOP-031-2014 por valor de \$45.431.400 con Rubro 23040608 – Libre asignación – Sobretasa Gasolina; cuyo objeto es *“la interventoría técnica administrativa, operativa, comercial y financiera*

a la ejecución del Contrato de Alumbrado Público No. 097 de Noviembre 15 de 1997 acordado entre el municipio de Guadalajara de Buga y la Empresa ENELAR S.A. E.S.P.,...” dando cumplimiento de la meta propuesta del Subprograma “Interventoría al contrato de concesión de alumbrado público”.

Que revisado y evaluado el avance presentado al Plan de Desarrollo a través de los contratos en mención; la comisión auditora conceptúa que la administración municipal no tiene contemplado de manera puntualizada el tema de la prestación del servicio del alumbrado público que se presta a través del contrato de Concesión en el Plan de Desarrollo 2012 – 2015 “*Buga Para Vivir Mejor*”, donde la parte general Estratégica debe hacer referencia expresa a la importancia y el impacto que tiene para el municipio de Guadalajara de Buga, el desarrollo de proyectos que deben estar incluidos en el Plan de Inversiones del Plan de Desarrollo.

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

#### **Hallazgo Administrativa No. 01**

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

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

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

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

## **4.2 Control de Gestión**

### **4.2.1 Factores Evaluados.**

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

#### **4.2.1.1 Factor: Gestión Contractual**

El municipio de Guadalajara de Buga, realizó su contratación teniendo como principal herramienta jurídica de apoyo, la Constitución Política y demás normas de obligatorio cumplimiento.

Para la revisión de la vigencia 2014 de acuerdo a la información suministrada por el municipio de Guadalajara de Buga, se suscribieron 7 contratos para el SAP. En la Ejecución del proceso auditor se tomará como insumo correspondiente al 100% del total de la contratación relacionada, tomando como criterios de selección el valor, los sectores de alumbrado público principalmente y los procesos que cursen en contra de la entidad relacionados con alumbrado público en cuanto a contratación.

En la ejecución de la presente Auditoria y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Guadalajara de Buga, en cumplimiento a lo establecido en la rendición de cuenta en línea RCL, de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación.

Cuadro No.02

---

<sup>2</sup> Impuesto de Alumbrado Público

TIPOLOGIA	Consolidado Vigencia 2014	
	CANTIDAD	VALOR
Interventoría	01	\$45.431.400,00
Compraventa	01	\$27.473.520
<b>TOTAL</b>	<b>02</b>	<b>\$72.904.920,00</b>

*Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL*

*Elaboró: Comisión Auditoría*

Los demás contratos de SAP del municipio de Guadalajara de Buga, que no fueron rendidos en RCL, corresponden a los siguientes:

Cuadro No.03

TIPOLOGIA	Consolidado Vigencia 1997- 2014	
	CANTIDAD	VALOR
Concesión	01	Indeterminado
Suministro	02	Sin valor
Facturación y Recaudo	01	Sin valor
Fiducia	01	Sin valor
<b>TOTAL</b>	<b>05</b>	<b>-</b>

*Fuente: Sistema de Rendición de Cuentas en Línea – RCL*

*Elaboró: Comisión Auditoría*

Contratación suscrita en las Vigencias 1997 y 2014

En total la entidad celebró con ocasión al servicio de alumbrado público, siete (07) contratos clasificados de la siguiente forma:

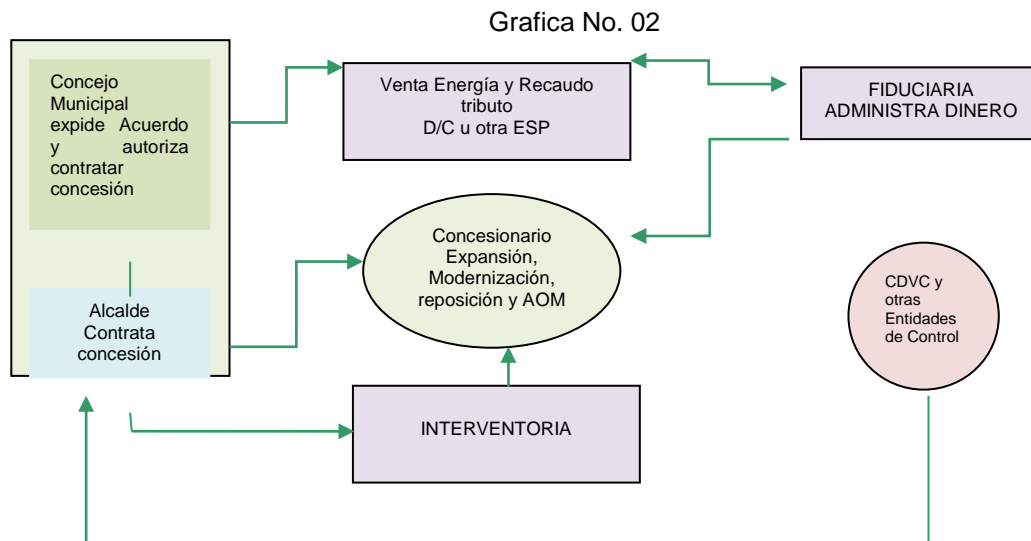
Cuadro No 04

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR	CONTRATISTA	DURACIÓN
Concesión	1	indeterminado	ENELAR S.A. E.S.P.	20 años. 1997- 2017
Suministro, Facturación y Recaudo.	1	\$917.280.000= (componente No regulado). \$1.456.335.928= (componente regulado)	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P	1 enero 2010 a 31 diciembre de 2011
Suministro	1	indeterminado	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P	10 de agosto de 2012 a 31 de diciembre de 2015
Facturación y Recaudo	1	Indeterminado	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P	10 de agosto de 2012 a 31 de diciembre de 2015
Interventoría	1	\$45.431.400=	ASOCIACIÓN DE INGENIEROS CONSTRUCTOR ES ASINCO LTDA	3 meses y 15 días, MODIFICADO A: 105 días. Inicio 1 de octubre de 2014 al 15 de enero de 2015. (Suspendido el 9 de enero 2015)
Fiducia	1	Indeterminado	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S.A	
Compraventa	1	\$27.473.520	ROY ALPHA S.A.	15 días
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>			

Fuente: Alcaldía Municipal - RCL  
Elaboró: Comisión Auditoría

#### 4.2.1.1.1. Contrato de Concesión No. 01 de 1995 y Anexos

## Caracterización del Esquema Actual del Servicio de Alumbrado Público



FUENTE: Guía Didáctica para el buen uso de la Energía – Ministerio de Minas y Energía  
Elaboró: Equipo Auditor

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga Valle, suscribió el contrato de Concesión No. 01 del 15 de Noviembre 1997 entre la Alcaldía Municipal y ENELAR S.A. E.S.P. cuyo objeto es *“Otorgar en Concesión la Operación y Mantenimiento del Alumbrado Público del Municipio, incluyendo el suministro, instalación, reemplazo, renovación y mantenimiento de luminarias y de los accesorios eléctricos”*. Para un periodo de 20 años contados a partir de la suscripción del contrato.

Actualmente la infraestructura del sistema del Alumbrado Público del municipio, está compuesta por siete mil cien (7.100) luminarias en la zona Urbana y Rural.

Por otra parte, mediante Acuerdo No. 036 del 30 de Diciembre de 2005 *“Se adopta el Impuesto de Alumbrado Público para Guadalajara de Buga y se Fijan sus Elementos y se autoriza el cobro; se dictan otras disposiciones y se derogan unos acuerdos”*. Posteriormente, el municipio de Guadalajara de Buga a través del consejo municipal presenta acuerdo No. 088 del 17 de Diciembre de 2014 *“por medio del cual se fijan las tarifa sobre impuestos y tasas y contribuciones para la vigencia 2015”*, se observa que en su artículo cuarto; *“Tarifa del Impuesto de*

"Alumbrado Público" expresa que el impuesto de Alumbrado Público se liquidara con base al Acuerdo N0. 036 de 2005

## DE LOS CONTRATOS:

### Contrato de concesión

De los contratos del Servicio de Alumbrado Público aportados por el Municipio de Guadalajara de Buga, respecto al contrato de Concesión se auditó uno (1); el cual estableció valor indeterminado, sujeto a lo recaudado por el IAP. en la vigencia 2014 no fue suscrito contratos de Concesión:

Cuadro No. 05

NO. CONTRATO	CONTRATISTA	CEDULA O NIT	OBJETO	DURACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR ADICCIÓN	VALOR
01-97 de 15 de noviembre de 1997.  Contempla OTROS SI NO. 1, 2, 3 Y 4.	ENELAR S.A. E.S.P.	830.03 8.379-1	Otorgar en Concesión el mantenimiento de la infraestructura del servicio de alumbrado público del municipio, incluyendo el suministro, instalación, reemplazo, renovación y mantenimiento de las luminarias y de los accesorios eléctricos. Y en consecuencia la obligación de cancelar el valor correspondiente al consumo de energía del mismo, de acuerdo a la propuesta presentada por el concesionario.	20 años. 1997-2017	Concesión		indeterminado

*Fuente: Alcaldía Municipal  
Elaboró: Comisión Auditoria*

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, suscribió el contrato de Concesión con la empresa ENELAR S.A. E.S.P., identificado con el No. 01-97 de 15 de noviembre de 1997, mediante el cual se comprometieron a realizar el mantenimiento de la infraestructura del servicio de alumbrado público del municipio, incluyendo el suministro, instalación, reemplazo, renovación y mantenimiento de las luminarias y de los accesorios eléctricos. Y en consecuencia la obligación de cancelar el valor correspondiente al consumo de energía del



mismo, de acuerdo a la propuesta presentada por el concesionario, entre otras cosas. Con una duración de 20 años. Anexo contiene los siguientes OTRO SI: No. 1 de 15 de diciembre de 1997, No. 2 de 29 diciembre de 1997, No. 3 de 2 de diciembre de 1998 y el No. 4 de 18 de junio de 1999. Cuenta con las pólizas y la aprobación de las mismas.

Revisada la carpeta correspondiente al contrato de concesión No. 01-97 de 15 de noviembre de 1997, con el contratista ENELAR S.A. E.S.P, se evidenció que el mismo se estipuló bajo el campo normativo de la Ley 80 de 1993, Leyes 142 y 143 DE 1994, y Resoluciones de la CREG.

No se aportó la documentación de la fase precontractual de dicho acto, por lo que se desconoce la efectividad y transparencia como principios preponderantes de la Ley 80 al haber sido limitado el acceso a la documentación que complementan la gestión contractual. Por tanto no se evidenció la forma en que la Alcaldía, realizó los estudios técnicos que le permitieran establecer la necesidad, conveniencia y oportunidad de contratar la prestación del SAP, a través del contrato de concesión. Por la fecha de suscripción del otros si No. 1 (15 diciembre 1997) No. 2 (29 diciembre de 1997) son indicios de la falta de planeación al momento de celebrar el contrato de concesión, lo que constituye desequilibrio contractual.

Se denota en la cláusula 6 de este contrato, que el municipio delega en el concesionario y EPSA funciones y responsabilidades administrativas propias del municipio como ceder la administración del impuesto al concesionario, autorizándole la constitución de una fiducia, lo que resulta ser contrario a lo establecido normativamente en la Ley 1386 de 2010. Tampoco consta, que el municipio haya adecuado el contrato conforme a los ajustes normativos, siendo esta situación recurrente de acuerdo al informe de auditoría presentado por la Contraloría General de la Nación para las vigencias 1997 – 2012, realizado en el 2013, pues ya existe un hallazgo por esta causa sin que se haya observado que se adopte una acción de mejoramiento.

Presenta en su cláusula 20, la obligatoriedad de realizar Interventoría e inspección de elementos y obras, los cuales están a cargo del municipio. Sin embargo, siendo un contrato suscrito desde 1997, solo hasta septiembre del 2014, se dio lugar a contratar la Interventoría para este contrato. Durante 16 años aproximadamente no le fue realizado Interventoría, por tanto ha sido un contrato que carece de seguimiento técnico, administrativo, contable y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto contractual se debe efectuar, pese que el municipio se otorgó la



verificación del cumplimiento, seguimiento e intervención del contrato de concesión, responsabilidad que no debe estar en cabeza de la administración, porque estaría actuando como juez y parte.

Por lo anterior, no se evidenció informes de interventoría o supervisión durante toda la vigencia del año 2014; tan solo, hasta el mes de septiembre de 2014, que mediante el contrato CMA-SOP-031 de 15 de septiembre de 2014, nació una Interventoría de 105 días, iniciada en el mes de octubre de 2014, que actualmente se encuentra suspendida, situación que genera incertidumbre y poca confiabilidad en el seguimiento y alcance del objeto contractual, vulnerando lo consagrado en la Ley 80 de 1993 y en la Ley 1150 de 2007.

#### Contrato de Fiducia

El contrato de fiducia mercantil S/No. del 23 de Diciembre de 1997, se celebra entre ENELAR S.A. en calidad de fideicomitente y Fiduciaria de Occidente S.A. Cuya obligación es la de recibir la tasa que pagan las contribuciones por el servicio de alumbrado público en la forma y términos acordados.

De acuerdo a lo establecido en el numeral 5 del art 32 de la Ley 80 Los encargos fiduciarios y los contratos de fiducia pública solo podrán celebrarse por las entidades estatales con estricta sujeción a lo dispuesto en el presente estatuto, únicamente para objetos y con plazos precisamente determinados.

De acuerdo a lo estipulado en el contrato de Concesión, se facultó a ENELAR S.A como concesionario para que definiera la entidad fiduciaria, procediendo a constituir la fiducia, lo que va en contravía de la mencionada norma, ya que es el municipio quien debía adelantar el proceso de licitación para constituir la fiducia y no haber delegado en el concesionario como lo hizo.

El municipio no supervisa, ni ejerce control sobre los ingresos que por parte del IAP recauda y administra el concesionario, lo que conlleva a que el municipio carezca de información para efectuar reclamaciones, tampoco permite que exista control sobre los recursos que ingresan a la fiducia.

#### Contrato de Suministro

De los contratos del Servicio de Alumbrado Público aportados por el Municipio de Guadalajara de Buga, respecto al contrato de Suministro de Energía se auditó uno (1):

Cuadro No.06

No. CONTRATO	CONTRATISTA	CEDULA O NIT	OBJETO	DURACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR ADICCIÓN	VALOR
DAM-100-011-2012 de 10 de agosto de 2012	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P	800.249.860-1	Suministro de energía requerida por el SAP en la modalidad pague lo demandado.	10 de agosto de 2012 a 31 de diciembre de 2015	Suministro	-	Indeterminado

*Fuente: Alcaldía Municipal*

*Elaboró: Comisión Auditoria*

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, suscribió el contrato de Suministro de Energía con la empresa ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P. Identificado con el numero DAM-100-011-2012 de 10 de agosto de 2012 mediante el cual se obligó al Suministro de energía requerida por el Sistema de Alumbrado Público en la modalidad pague lo demandado, para el periodo comprendido entre el 10 de agosto de 2012 al 31 de diciembre de 2015, de acuerdo con las cantidades de energía que aparecen relacionadas en el cuadro de cantidades de energía y precio de oferta.

El contrato de suministro No. DAM-100-011-2012 de 10 de agosto de 2012, con el contratista EPSA S.A. E.S.P, se evidenció que el mismo se estipulo bajo el campo normativo de la Ley 80 de 1993, Leyes 142 y 143 DE 1994, Decreto 2424 de 2006, Resoluciones de la CREG y Ley 1150 DE 2007.

Se observó que anterior a la contratación de suministro, existía el contrato DAM-026-09 de 29 de diciembre de 2009, entre el municipio y la EPSA, mediante el cual se contrató el suministro de energía, la facturación y el recaudo en cabeza del mismo contratista, el cual fue reemplazado con el fin de emplear las normatividad vigente a esa fecha.

No se observó supervisión o interventoría frente a la ejecución de este contrato, por parte de la administración municipal.

Contrato de facturación y Recaudo

De los contratos del Servicio de Alumbrado Público aportados por el Municipio de Guadalajara de Buga, respecto al contrato de Facturación y Recaudo se auditó uno (1); el cual estableció valor indeterminado, equivalente al 100% del valor total contratado en la vigencia 2012 - 2015:

Cuadro No. 07

NO. CONTRATO	CONTRATISTA	CEDULA O NIT	OBJETO	DURACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR ADICCIÓN	VALOR
DAM-100-012-2012 de 10 de agosto de 2012	EMPRESA DE ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P	800.249.860-1	Facturación y Recaudo conjunto con el servicio de energía, del impuesto de alumbrado público en el área urbana y rural del municipio de Buga	10 de agosto de 2012 a 31 de diciembre de 2015	Facturación y Recaudo	-	Indeterminado

*Fuente: Alcaldía Municipal  
Elaboró: Comisión Auditoria*

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, suscribió el contrato de Facturación y Recaudo con la empresa ENERGIA DEL PACIFICO S.A. EPSA E.S.P. identificado con el No. DAM-100-012-2012 de 10 de agosto de 2012, Mediante el cual se comprometió a realizar la Facturación y Recaudo conjunto con el servicio de energía, del impuesto de alumbrado público en el área urbana y rural del municipio de Buga. Para lo cual EPSA se compromete a realizar la labor de procesamiento y facturación, el software que tiene disponible a la fecha. Con una duración de tres años desde el 10 de agosto de 2012 al 31 de diciembre de 2015. El pago del servicio corresponde al 10% del valor recaudado mensualmente incluido el IVA.

Revisada la carpeta correspondiente al contrato de suministro No. DAM-100-012-2012 de 10 de agosto de 2012, con el contratista EPSA S.A. E.S.P, se evidencio que el mismo se estipulo bajo el campo normativo de la Ley 80 de 1993, Ley 97 de 1917, Ley 84 de 1915, Leyes 142 y 143 DE 1994, Decreto 2424 de 2006, Resoluciones de la CREG y Ley 1150 DE 2007.

En la cláusula séptima del contrato, entre otras cosas se expresa que ... los valores que EPSA E.S.P. deje de recaudar por concepto de alumbrado público se consideraran para todos los efectos como una deuda del usuario para con el MUNICIPIO, quien podrá ejercer las acciones legales que estime pertinentes para su cobro. (...). Frente a lo anterior, se desconocen las acciones legales que haya tomado el municipio, acerca del cobro que se deben hacer a los usuarios morosos por la falta de recaudo.

En la cláusula decima del contrato, se establece la supervisión del contrato, la que con respecto al municipio le asiste a la Secretaría de Obras Públicas, no obstante, se desconocen las actas de supervisión o los respectivos informes que den cumplimiento a esta cláusula.

No se observó supervisión o interventoría frente a la ejecución de este contrato, por parte de la administración municipal.

#### Contrato de Interventoría

De los contratos del Servicio de Alumbrado Público aportados por el Municipio de Guadalajara de Buga, respecto al contrato de interventoría se auditó uno (1), por valor de \$45.431.400; equivalente al 100% del valor total contratado en la vigencia 2014:

Cuadro No. 08

NO. CONTRATO	CONTRATISTA	CEDULA O NIT	OBJETO	DURACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR ADICIONAL	VALOR
CMA-SOP-031 de 15 de septiembre de 2014	ASOCIACIÓN DE INGENIEROS CONSTRUCTORES ASINCO LTDA	815.001.009-7	Interventoría técnica, administrativa, operativa, comercial y financiera a la ejecución del contrato de concesión de alumbrado público No. 01-97 de 15 de noviembre de 1997.	3 meses y 15 días, MODIFICADO A: 105 días. Inicio 1 de octubre de 2014 al 15 de enero de 2015. (Suspendido el 9 de enero 2015)	Interventoría	-	\$45.431.400=

Fuente: Alcaldía Municipal - RCL  
Elaboró: Comisión Auditoria

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, suscribió el contrato de Interventoría con la empresa ASOCIACION DE INGENIEROS CONSTRUCTORES ASINCO LTDA mediante el cual se comprometió a realizar la Interventoría técnica, administrativa, operativa, comercial y financiera a la ejecución del contrato de concesión de alumbrado público No. 01-97 de 15 de noviembre de 1997. Con una duración de 105 días, el cual inició el 1 de octubre de 2014 y se suspendió el 9 de enero de 2015, mediante acta de suspensión No. 01 autorizada por el Secretario de Obras Públicas e Infraestructura. Hace parte del mismo el anexo 1, mediante el cual se determinan las actividades, acordes con el alcance de Interventoría. También cuenta con una modificación No. 01 de 14 de octubre de 2014, a fin de modificar la cláusula 7 del contrato, en lo que respecta al plazo del contrato, correspondiendo a 105 días, a partir del acta de inicio.

El inicio se dio el 1 de octubre de 2014, según acta de iniciación de obra. Observada la carpeta de dicho contrato, se encuentran los informes adelantados, durante los meses de octubre, noviembre y diciembre.

El contrato de Interventoría se encuentra suspendido desde el 9 de enero de 2014, siendo aprobado mediante acta de suspensión No. 01 autorizada por el Secretario de Obras Públicas e Infraestructura, sin que a la fecha se haya dado aplicación a las acciones contenidas en las cláusulas décima, decimoprimera y decima segunda, tampoco se observa, que el municipio haya realizado las acciones tendientes al cumplimiento y continuidad del contrato, máxime cuando la justificación de dicha suspensión obedece a una obligación del contratista otorgada desde la firma del contrato de Interventoría, como lo es haber reemplazado el profesional, a fin de ejecutar debidamente el contrato.

### **Hallazgo Administrativa y Disciplinaria: 02**

En el periodo de enero a septiembre de 2014 el contrato de concesión del alumbrado público no tuvo interventoría, motivo de la presunta negligencia por parte del municipio por lo tanto esto ha causado fallas en el seguimiento y control de las actividades del alumbrado público durante estos meses incrementando los riesgos y mostrando deficiencias en el mantenimiento, considerado en la obligatoriedad de tener la interventoría con la Ley 1474 de 2011.

Contrato de Compra Venta

De los contratos del Servicio de Alumbrado Público aportados por el Municipio de Guadalajara de Buga, se constató la evidencia de un contrato de compraventa por valor de \$ \$27.473.520 vigencia 2014:

Cuadro No. 09

NO. CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	DURACIÓN	TIPOLOGÍA	VALOR ADICCIÓN	VALOR
SOP-039-2014	ROY ALPHA S.A.	Compraventa de luminarias para la calle 1 sur entre carreras 7 y 9 y otros sectores del municipio	15 días	Compraventa	N/A	\$27.473.520

*Fuente: Alcaldía Municipal – RCL*

*Elaboró: Comisión Auditora*

La Administración Municipal de Guadalajara de Buga, suscribió el contrato de Compraventa No. SOP-039 de 2014, con la empresa ROY ALPHA S.A. mediante el cual se comprometió a realizar la compra de unas luminarias para la calle 1 sur entre carrera 7 y 9 y otros sectores del municipio. La duración del contrato fue de 15 días por un valor de \$27.473.520; se observó el proceso precontractual, su fase de ejecución, en la carpeta obran las constancias de las entradas a almacén, actualmente el contrato se encuentra liquidado.

### **Hallazgo Administrativa No. 03**

Las carpetas contractuales de los contratos objeto de revisión no se encuentran organizadas, no estaban foliadas, ni tampoco se encontraban todos los documentos del proceso interventor, por existir desorden documental en la archivación de la carpeta, lo que puede dar lugar a la pérdida de documentos importantes del proceso de ejecución del sistema de alumbrado público.

Lo anterior en que se fundamenta en la trazabilidad que debe conservar los documentos de las carpetas contractuales.

#### **4.2.1.1.2. Procesos Judiciales que Cursan en Contra de la Entidad**

En la actualidad cursan el siguiente proceso en contra el municipio de Guadalajara de Buga valle.

Cuadro No. 10

JUZGADO	RADICACION	CLASE DE PROCESO	DEMANDANTE	ESTADO	VALOR PRETENCION
Concejo de Estado- Sección Tercera	110010326000 20090009100	Recurso de Anulación de Laudo Arbitral	Enelar S.A. E.S.P.	A despacho pendiente resolver	
Tribunal Administrativo del Valle	760012333001 20140075400	Ejecutivo	Energía y Alumbrado S.A.. E.S.P.	A Despacho- con contestación de demanda	\$3.411.375.648= (capital) y \$4.658.432.427 (intereses). Total de \$8.069.808.075

*Fuente: Oficina Jurídica*

*Elaboró: Comisión Auditoría*

A la fecha existen dos procesos en contra del municipio de Guadalajara de Buga Valle, cuyas pretensiones tienen un valor estimado de \$8.069.808.075,00. El primero es el recurso de anulación de laudo arbitral mediante el cual se condenó al municipio a cancelar una suma de dinero a ENELAR a fin de restablecer el equilibrio económico y financiero del contrato de concesión No. 01 de 1997. El segundo es el proceso ejecutivo mediante el cual se intenta hacer efectiva la condena impuesta en el proceso arbitral.

### **Normatividad Asociada al Servicio de Alumbrado Público**

**La normatividad utilizada asociada** al servicio de alumbrado público es regular debido a que los contratos auditados tienen muchos vacíos jurídicos que han generado incertidumbre en cuanto a que su normatividad aplicable al contrato no es clara. Se basan en la aplicación de la Ley 80 de 1993, la Ley 142 y la Ley 143 de 1994, Ley 84 de 1915, Ley 4 y 97 de 1913, Ley 136 de 1994, Decreto 2424 de 2006, y resoluciones de la CREG. No obstante no se evidencia un deficiente cumplimiento a las normas.

El contrato de concesión que el municipio celebró con ENELAR E.S.P para la prestación del servicio de alumbrado público a terceros, se sujeta a la Ley 80 de 1993, contener las garantías exigidas en la misma, incluye la cláusula de reversión de toda la infraestructura administrada, construida o modernizada, hacer



obligatoria la modernización del Sistema, incorporar en el modelo financiero y contener el plazo correspondiente en armonía con ese modelo financiero. No cuenta con una interventoría idónea. Similar situación se presenta frente al contrato de suministro de energía, facturación y recaudo, y la fiducia, los cuales mencionan su ámbito normativo, pero fallecen en su total acogimiento normativo.

No se observa que cumplan con lo expresado en el Decreto 2424 de 2006, en lo que respecto al Plan de Alumbrado Público; ni con supervisión técnica y administrativa de las actividades del SAP debido a que es una norma que tiene su vigencia a partir del 2006 y la concesión pactó el contrato con las normas de 1997.

El Concejo Municipal: Autoriza la contratación del SAP, establece las tarifas del impuesto de alumbrado público -IAP. Ley 84 de noviembre 30 de 1915, decreta que los Concejos Municipales tendrán atribuciones, además de las que les confiere el artículo 169 de la Ley 4 de 1913, las que le fueron conferidas al Municipio de Bogotá por el artículo 1 de la Ley 97 de 1913 (crear libremente los impuestos y contribuciones).

**Mediante el acuerdo 036 de 2005**, el Concejo Municipal adopta el impuesto de alumbrado público para Guadalajara de Buga, se fijan sus elementos y se autoriza el cobro, se dictan otras disposiciones y se derogan unos acuerdos. En el mismo se define el IAP para los sectores residencial, comercial, industrial y oficial y los propietarios o poseedores de predio sin construcción ubicados dentro del perímetro urbano que no sean usuarios del servicio público de energía eléctrica. Posteriormente, se acogió el acuerdo 088 de 2014, mediante el cual en su artículo cuarto, estipula que el IAP se liquidará con base en el artículo sexto del acuerdo 036 de 2005; y que para el año 2015 se incrementara en un porcentaje igual al incremento del IPC.

**Resolución 123 de 2011 expedida por la CREG** “ Por la cual se aprueba la metodología para la determinación de los costos máximos que deberán aplicar los municipios o distritos, para remunerar a los prestadores del servicio así como el uso de los activos vinculados al sistema de alumbrado público”.

**La CREG a través de las Resoluciones 122 y 123 de 2011** regulará el contrato y el costo de facturación y recaudo conjunto con el servicio de energía de la contribución creada por la Ley 97 de 1913 y 84 de 1915 con destino a la financiación de este servicio especial inherente a la energía.



Los contratos vigentes a la fecha de la presente ley, se encuentran ajustados a lo aquí previsto. Es así como los contratos DAM-100-011-2012 y DAM-100-012-2012 de 10 de agosto de 2012, de suministro de servicio de energía y facturación y recaudo respectivamente, procuraron adoptar las normas vigentes de obligatorio cumplimiento, ante la existencia jurídica del contrato. Es claro determinando el costo de la energía y demás aspectos para la prestación del SAP.

**Sobre la cláusula de reversión.** Consiste en la devolución al Municipio de los bienes adscritos al servicio de alumbrado público, en correcto estado de funcionamiento al finalizar el término del contrato de concesión.

La cláusula de Reversión se encuentra estipulada en la cláusula vigésima segunda del contrato de concesión No. 01-97 de acuerdo a los términos estipulados por el artículo 19 de la Ley 80 de 1993.

#### 4.2.1.1.3. Inventarios del Alumbrado Público

En el siguiente cuadro se relaciona el acumulado del censo de carga tanto urbano como rural que incluye el año 2014 realizado por el Municipio de Buga, Enelar y Epsa; y el consumo a facturar “Demanda por mes” fue de 288.466 Kwh.

**Cuadro No. 11**

TIPO DE LUMINARIA	POTENCIA Watts	REACTANCIA PERDIDAS Watts	CANTIDAD LUMINARIAS	POTENCIA TOTAL Watts	DEMAMDA KWH/ Mes
SODIO HORIZONTAL TIPO CERRADA	70	11	5015	406.215	146.237
SODIO HORIZONTAL TIPO CERRADA	150	19	529	89.401	32.184
SODIO HORIZONTAL TIPO CERRADA	250	29	1071	298.809	107.571
FUORESCENTES	5	4	5	200	79
AHORRADORAS TIPO COMPACTA	15	0	257	3.855	1.388
SEMAFOROS LED	4	0	145	580	418
SODIO TEMPORIZADA 4h	70	11	9	729	87
HALOGENA TEMPORIZADA 4h	50	8	18	1.044	125
LED HORIZONTAL	53	0	5	265	95
LED HORIZONTAL	78	0	10	780	281
<b>CARGA TOTAL</b>			<b>7064</b>	<b>801.878</b>	<b>288.466</b>

*Fuente: documentos carpetas del municipio Censo alumbrado.*

Elaboró: Equipo Auditor

En el año 2014 se cuantificaron de forma general 7.064 lámparas entre el sector rural y urbano, pero no se tiene el censo específico de cada zona., desconociéndose con esto el consumo por sectores.

El consumo total durante el año 2013 fue de 3.304.294 Kwh con 6.883 luminarias y en el año 2014 a diciembre 31 fue de 3.089.456 Kwh con 7.064 luminarias existentes, evidenciando una disminución en el consumo debido a suspensiones controladas de la energía por remodelación de parques , cambios de las Unidades Constructivas con el fin de minimizar la carga, esta gestión obedece al reemplazo de las luminarias de 150 vatios donde la luminiscencia no es tan relevante sustituyéndola por dos unidades de 70 vatios, ahorrándose 10 vatios, significando con esto actuaciones en pos del uso racional de la energía sin alterar significativamente la luminiscencia bajando con esto el consumo como se puede observar en el comparativo de la energía del 2013 y 2014.

A la fecha no asiste la obligatoriedad sino la recomendación del Instituto Nacional de energías alternativas INEA y el RETILAP sobre el cambio de luminarias a unas más sofisticadas (LED) y queda a potestad de acuerdos entre el municipio y el concesionario para replantear una nueva Repotenciación. A finales del segundo semestre de 2014 empezó la transición a la tecnología LED a través del contrato SOP 039-2014 y se colocaron 37 luminarias LED para la calle 1 sur entre carreras 7 y 9 cuya contratación la hizo el municipio con recursos del presupuesto.

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

Actualmente se está prestando el servicio de recolección de desechos contaminantes con la empresa INNOVA SAS E.S.P, el cual presenta informe de las actividades realizadas. Esta empresa está certificando la idoneidad para esta labor.

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

Cuadro No. 12

<b>EFICACIA DE LAS LUMINARIAS MUNICIPIO DE BUGA AÑO 2014</b>	
TOTAL DE LUMINARIAS CENSADAS EN EL MUNICIPIO	<b>7.064</b>
TOTAL DE LUMINARIAS ENCENDIDAS EN LAS HORAS DEL DIA	<b>100</b>
Porcentaje de luminarias encendidas durante el día	<b>1,42%</b>
TOTAL LUMINARIAS APAGADAS EN HORAS DE LA NOCHE	<b>1.224</b>
porcentaje de luminarias apagadas en horas de la noche	<b>17,33%</b>
EFICACIA DE LAS LUMINARIAS DURANTE EL AÑO 2014 EN %	<b>81,26%</b>

*Fuente: documentos carpetas del municipio Censo alumbrado.*

Elaboró: Equipo Auditor

Conforme lo anterior el cálculo de proporción corresponde para una cantidad de aproximadamente 140.000 habitantes del municipio de Buga 20:1 es decir por cada 20 habitantes corresponde una luminaria según la población; y se puede observar que en el año 2014 un **18,74%** de todas las luminarias presentaron fallas en cuanto a la iluminación es decir que 26.480 habitantes aproximadamente se afectaron en términos de eficacia en la iluminación que está contemplada en la común operación y el compromiso de los mantenimientos tanto preventivos, correctivos y programados, la influencia de la calidad de los elementos suministrados a la Unidad Constructiva, la influencia sobre las luminarias de la calidad de energía suministrada la cual no evidencia control de medición ni registradores de tensión al inicio y final del circuito de alumbrado, los eventos imprevistos o fallas temporales que no se prevén con una programación de mantenimiento más exhaustiva; por lo tanto la norma es clara RETILAP 580.2.1 SOBRE EL MANTENIMIENTO PREVENTIVO: Se debe determinar las acciones para evitar o eliminar las causas de las fallas potenciales del Sistema y prevenir su ocurrencia, mediante la utilización de técnicas de diagnóstico y administrativas que permitan su identificación.

La administración municipal, no ha establecido las políticas para que en la operación y el mantenimiento del sistema de Alumbrado Público se cumpla con la materialización de las acciones y condiciones controlables que sirven de base para calcular el factor de mantenimiento (esquema de mantenimiento).

En el mismo sentido en el informe por parte de la interventoría no se exige el cumplimiento de los niveles de iluminación mínimos mantenidos, contemplados en el RETILAP, ya que no se evidencia informes periódicos de estudios fotométricos que certifiquen esta tarea.

En este caso dio como resultado el **81,26%** de eficacia para mantener el funcionamiento de las luminarias durante la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Buga.

## **SOBRE LA SEMAFORIZACIÓN**

El concesionario hasta la fecha tiene el servicio de mantenimiento, operación y administración de estos bienes los cuales mantienen y operan, lo cual condiciona la CREG en su Resolución 043 de 1995 Artículo 1° en el cual se define el Servicio de Alumbrado Público. Además del acuerdo 0036 del municipio

### **4.2.1.1.3. Operación, Mantenimiento y Administración - O.M.A**

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

### **Con respecto a la Operación:**

- **Eficiencia en la Atención Prestada**

Durante este periodo de 2014 se obtuvo la respuesta a 3.486 solicitudes de servicio en un tiempo < a 24 horas y el porcentaje obtenido (que es la sumatoria de todas las atenciones promediadas que registra el concesionario en el formato de solicitudes y los informes de gestión) fue de **95,31%** ya que es la cantidad de solicitudes atendidas menores a 24 horas por la directiva de atención dentro de este tiempo, es así como el resultado de 24 a 48 horas no se tiene en cuenta por igualar y superar la directiva y no es claro en los informes de gestión establecer con exactitud la cantidad que no alcanza la meta del 100% que se gastaron en resolver todas las solicitudes. La operación del concesionario se debe hacer máxima en 24 horas y 155 solicitudes están superando este intervalo que no expresa claridad.

Cuadro No. 13

<b>CONSOLIDADO PORCENTAJE TIEMPO DE RESPUESTA DE SOLICITUDES DE SERVICIO 2014 ENELAR S.A</b>			
<b>MES</b>	<b>CANTIDAD DE SOLICITUDES</b>	<b>CANTIDAD SOLICITUDES ATENCION &lt; 24h</b>	<b>PORCENTAJE TIEMPO DE RESPUESTA &lt; 24 h</b>
ene-14	304	286	94,08%
feb-14	259	243	93,82%
mar-14	347	328	94,52%
abr-14	321	315	98,13%
may-14	328	319	97,26%
jun-14	276	261	94,57%
jul-14	278	264	94,96%
ago-14	257	255	99,22%
sep-14	329	326	99,09%
oct-14	302	275	91,06%
nov-14	292	289	98,97%
dic-14	193	170	88,08%
<b>TOTAL</b>	<b>3486</b>	<b>3331</b>	<b>95,31%</b>

*FUENTE: Registro de solicitudes e informes de gestión Enelar S.A*

*Fuente: documentos carpetas del municipio Censo alumbrado.*

*Elaboró: Equipo Auditor*

- **Eficacia de las luminarias:** corresponde al número de luminarias fallando con respecto al total del parque lumínico instalado.  
La eficacia real durante este periodo 2014, fue de **81,26%**, obtenido de la Cuadro No. 12 que relaciona 1.324 luminarias fallando y este a su vez con el total de 7.064 lámparas existentes; así mismo para calcular el porcentaje de las luminarias fallando se resta del total las registradas como directas o apagadas que es el 18,74%.
- **Efectividad de la operación,** el Indicador de Efectividad obtenido durante este periodo 2014 fue calculado como lo muestra el cuadro siguiente, Donde Efectividad = (Eficacia x Peso) + (Eficiencia x Peso).

Cuadro No. 14

<b>CONSOLIDADO EFECTIVIDAD RESPUESTA OPERACIÓN DEL SERVICIO DE ALUMBRADO PÚBLICO EN EL 2014</b>		
<b>Indicador</b>	<b>Peso %</b>	<b>Resultado</b>
Eficacia	60%	48,756
Eficiencia	40%	38,124
<b>Efectividad</b>		<b>86,88</b>

*Fuente: informe de control de trabajos (Concesionario)*

*Elaboró: Equipo Auditor*

### Calidad del servicio:

La calidad en el servicio visualizada en términos de la sumatoria de los componentes: *Eficiencia energética + Eficacia en la atención del mantenimiento*, se puede calificar conforme a la matriz dispuesta para ello descrita en los informes de gestión de Enelar, en términos de efectividad de la operación:

Cuadro No. 15

MATRIZ DE CALIFICACIÓN ENELAR	
Excelente	>99% y < 100%
Muy Bueno	>95% y <99%
Bueno	>90% y <95%
Regular	>85% y <90%
Deficiente	>80% y <85%
Malo	<80%

Fuente: Informe de Gestión Enelar S.A.

Elaboró: Equipo Auditor

Por lo anterior:

- Se evidencia algunas alternativas para minimizar el uso de la energía produciendo mayor calidad de luz por cada vatio de energía consumido.
- La cantidad de 3.486 solicitudes y reclamos del sistema de alumbrado público para el año 2014 por las luminarias frente a 7.064 luminarias censadas, corresponde a la proporción del 49,34%.
- La infraestructura del alumbrado se encuentra modernizada, en razón a que las luminarias son de sodio alta presión, metal halide, fluorescentes, ornamentales, semáforos y otras modernizadas a led. La efectividad del servicio de alumbrado público es de 86,88% lo que traduce en una calificación regular frente a la matriz y con relación a los informes que el concesionario emite.

### Conclusión:

Conforme a la Sección No. 580.1 del RETILAP se revisó el cumplimiento del **SIAP** Sistema de Información del alumbrado público y la concesión maneja un programa o base de datos que puede migrar a Excel, que hace referencia al registro de

atención de solicitudes de daños o eventualidades y reclamos de alumbrado público de los componentes de la infraestructura.

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

Acorde con lo consignado en las órdenes de trabajo y con base en los informes de gestión generados por el concesionario, se concluye que los resultados obtenidos para el indicador de **Eficacia** se encuentra establecido por el concesionario: Máximo tiempo de ejecución 24 horas para la atención.

#### **Cobertura:**

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

EL análisis de la cobertura del municipio de Buga tiene que ver con la expansión del alumbrado público la cual se entiende como la colocación de toda luminaria nueva que genera cambio en la carga de consumo, por lo tanto se evidencia en documentos aportados por el concesionario las siguientes expansiones;

#### **Plan de Expansión**

En cumplimiento al Plan Anual de Servicios de Alumbrado Público, respecto a la expansión del sistema, la administración Municipal en la vigencia 2014 realizó ciento ochenta y uno (181) actividades a través del Concesionario, el cual cuenta con una programación de acuerdo a la atención de solicitudes que se hace a través del SIAP (sistema de información de alumbrado público) destinados a la expansión, mantenimiento preventivo, reposición, y mantenimiento correctivo de las actividades relacionadas al sistema de alumbrado público, dando cumplimiento a las obligaciones contractuales y al RETILAP.

En desarrollo de la Expansión realizada durante el año 2014, el concesionario realizó la siguiente actividad mensualizada, que se detallan en el siguiente cuadro:



Cuadro No. 16

No.	DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO	FECHA DE COLOCACIÓN	BARRIO CGTO VEREDA	INSTALACION LUMINARIA POTENCIA w
1	Expansion	03-ene-14	6 Sur No 15B-25	Luminaria Sodio de 70 W
2	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11/12. Poste 1	Luminaria Sodio de 70 W
3	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11/12. Poste 2	Luminaria Sodio de 70 W
4	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11/12. Poste 3	Luminaria Sodio de 70 W
5	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11/12. Poste 4	Luminaria Sodio de 70 W
6	Expansion	07-ene-14	12 Calles 33A/33B	Luminaria Sodio de 70 W
7	Expansion	07-ene-14	33B Carreras 11/12. Primera	Luminaria Sodio de 70 W
8	Expansion	07-ene-14	33B Carreras 11/12. Segunda	Luminaria Sodio de 70 W
9	Expansion	07-ene-14	33B Carreras 11/12. Tercera	Luminaria Sodio de 70 W
10	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11/11A. Primera	Luminaria Sodio de 150 W
11	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11/11A. Segunda	Luminaria Sodio de 150 W
12	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11A/12. Primera	Luminaria Sodio de 150 W
13	Expansion	07-ene-14	33 Carreras 11A/12. Segunda	Luminaria Sodio de 150 W
14	Expansion	10-ene-14	6 A Sur No. 15 B-60	Luminaria Sodio de 70 W
15	Expansion	10-ene-14	16 Calles 4 sur / 4 A Sur	Luminaria Sodio de 70 W
16	Expansion	15-ene-14	26 Calles 16 / 18 pte 08 B	Luminaria Sodio de 70 W
17	Expansion	15-ene-14	26 Calles 16 / 18 pte 09 B	Luminaria Sodio de 70 W
18	Expansion	15-ene-14	26 Calles 16/ 18 pte 08 A	Luminaria Sodio de 70 W
19	Expansion	15-ene-14	26 Calles 16 / 18 pte 09 A	Luminaria Sodio de 70 W
20	Expansion	15-ene-14	17 Cras 28 / 28 A pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
21	Expansion	15-ene-14	17 Cras 28 A / 29 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
22	Expansion	15-ene-14	29 Calles 17 / 18 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
23	Expansion	15-ene-14	29 Calles 17 / 18 pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
24	Expansion	15-ene-14	28 A Calles 17 / 18 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
25	Expansion	15-ene-14	28 A Calles 17 / 18 pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
26	Expansion	15-ene-14	12 cRA 9 bis	Luminaria Sodio de 70 W
27	Expansion	15-ene-14	13 C No. 4 Sur Bis -09	Luminaria Sodio de 70 W
28	Expansion	15-ene-14	6 Sur No. 13 A-56	Luminaria Sodio de 70 W
29	Expansion	16-ene-14	8 Sur Cras 12 / 13 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
30	Expansion	16-ene-14	8 Sur Cras 12 / 13 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W

*Fuente: Documentos remitidos por el concesionario*

Elaboró: Equipo Auditor



31	Expansion	16-ene-14	8 Sur Cras 12/ 13 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
32	Expansion	16-ene-14	8 Sur Cras 12 / 13 pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
33	Expansion	16-ene-14	8 Sur Cras 12 / 13 pte 05	Luminaria Sodio de 70 W
34	Expansion	17-ene-14	13 A Calles 5 Sur / 6 Sur pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
35	Expansion	17-ene-14	13 A Calles 6 Sur / 6 A Sur pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
36	Expansion	23-ene-14	6 SurNo. 15 B-55	Luminaria Sodio de 70 W
37	Expansion	30-ene-14	28 Calles 17/ 18 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
38	Expansion	30-ene-14	28 Calles 17/ 18 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
39	Expansion	30-ene-14	28 Calles 17 /18 pte 05 lado A	Luminaria Sodio de 150 W
40	Expansion	30-ene-14	28 Calles 17/ 18 pte 05 lado B	Luminaria Sodio de 150 W
41	Expansion	30-ene-14	28 Calles 17 /18 pte 6 lado A	Luminaria Sodio de 150 W
42	Expansion	30-ene-14	28 Calles 17 /18 pte 6 lado B	Luminaria Sodio de 150 W
43	Expansion	30-ene-14	28 Calles1 7/ 18 pte 07 lado A	Luminaria Sodio de 150 W
44	Expansion	30-ene-14	28 Csalles 17 / 18 pte 07 lado B	Luminaria Sodio de 150 W
45	Expansion	31-ene-14	33 Cras 11 / 12 ultima	Luminaria Sodio de 150 W
46	Expansion	31-ene-14	28 A Calles 17 / 18 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
47	Expansion	18-feb-14	7 A Sur No. 13 B-69	Luminaria Sodio de 70 W
48	Expansion	18-feb-14	13 B No. 6 A Sur-33	Luminaria Sodio de 70 W
49	Expansion	24-feb-14	33 B Bis No 11-01	Luminaria Sodio de 70 W
50	Expansion	24-feb-14	33 B BIS No., 11-02	Luminaria Sodio de 70 W
51	Expansion	24-feb-14	33 B BIs No. 11-03	Luminaria Sodio de 70 W
52	Expansion	24-feb-14	33 B BIs No 11-04	Luminaria Sodio de 70 W
53	Expansion	24-feb-14	33 C Cras 11 / 11 A pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
54	Expansion	24-feb-14	33 C Cras, 11 / 11 A pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
55	Expansion	24-feb-14	33 C Cras 11/ 11 A pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
56	Expansion	24-feb-14	11 A Calles 33 B / 33 B Bis unica	Luminaria Sodio de 70 W
57	Expansion	31-mar-14	28 Calles 17 / 18 mitad	Luminaria Sodio de 70 W
58	Expansion	02-abr-14	12 A No. 6 Sur -33	Luminaria Sodio de 70 W
59	Expansion	30-abr-14	La Brisa pte 08	Luminaria Sodio de 150 W
60	Expansion	30-abr-14	La Brisas pte 09	Luminaria Sodio de 150 W
61	Expansion	30-abr-14	La Brisas pte 10	Luminaria Sodio de 150 W
62	Expansion	30-abr-14	La Brisas pte 11	Luminaria Sodio de 150 W
63	Expansion	30-abr-14	Las Brisas pte 12	Luminaria Sodio de 150 W
64	Expansion	30-abr-14	Las Brisas pte 13	Luminaria Sodio de 150 W

65	Expansion	30-abr-14	Las Brisas pte 14	Luminaria Sodio de 150 W
66	Expansion	30-abr-14	La Brisas pte 15	Luminaria Sodio de 150 W
67	Expansion	30-abr-14	Las Brisas pte 16	Luminaria Sodio de 150 W
68	Expansion	30-abr-14	Las Brisas pte 17	Luminaria Sodio de 150 W
69	Expansion	06-may-14	6 BIS Sur No. 13-45	Luminaria Sodio de 70 W
70	Expansion	06-may-14	12 A No. 6 SUR -103	Luminaria Sodio de 70 W
71	Expansion	06-may-14	8 Sur No. 13 B-22	Luminaria Sodio de 70 W
72	Expansion	06-may-14	7 Sur No. 13-149	Luminaria Sodio de 70 W
73	Expansion	07-may-14	8 Sur Cras 13 / 13 A pte0 1	Luminaria Sodio de 70 W
74	Expansion	07-may-14	8 Sur Cras 13 / 13 A pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
75	Expansion	07-may-14	8 Sur Cras 13 / 13 A pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
76	Expansion	07-may-14	7 B Sur Cra 13	Luminaria Sodio de 70 W
77	Expansion	09-may-14	7 C Calles 27 / 28 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
78	Expansion	09-may-14	7 C Calles 27 / 28 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
79	Expansion	09-may-14	7 C Calles 27 /28 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
80	Expansion	30-may-14	16 Cras 28 / 28 A PTE 01	Luminaria Sodio de 70 W
81	Expansion	30-may-14	16 Cras 28 A / 29 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
82	Expansion	30-may-14	16 Cras 29 / 30 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
83	Expansion	30-may-14	28 Calles 16 / 17 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
84	Expansion	30-may-14	28 Calles 16 / 17 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
85	Expansion	30-may-14	28 Calles 16 / 17 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
86	Expansion	30-may-14	28 A Calles 16 / 17 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
87	Expansion	30-may-14	28 A Calles 16 / 17 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
88	Expansion	30-may-14	28 A Calles 16 / 17 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
89	Expansion	05-jun-14	16 Calles 4 Sur / 4 A Sur pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
90	Expansion	18-jun-14	16 Calles 4 A Sur / 5 Sur Pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
91	Expansion	18-jun-14	16 Calles 5 Sur / 5 A sur Pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
92	Expansion	18-jun-14	16 Calle 5 A Sur / 6 Sur Pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
93	Expansion	18-jun-14	16 Calle 6 A Sur / 7 A Sur PTE 01	Luminaria Sodio de 70 W
94	Expansion	18-jun-14	16 Calle 7 Sur / 7 A Sur pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
95	Expansion	18-jun-14	16 Calle 7 B Sur / 8 Sur pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
96	Expansion	23-jul-14	29 Calles 16 /17 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
97	Expansion	23-jul-14	29 Calles 16/17 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
98	Expansion	23-jul-14	29 Calles 16 / 17 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W

99	Expansion	04-ago-14	La Habana callejon el galpón Pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
100	Expansion	04-ago-14	la habana callej. el galpon pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
101	Expansion	04-ago-14	La Habana callej el galpon pte1	Luminaria Sodio de 70 W
102	Expansion	04-ago-14	la habana callej. el galpon pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
103	Expansion	04-ago-14	La Habana callej el galpon pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
104	Expansion	04-ago-14	la Habana callej el galpon pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
105	Expansion	04-ago-14	La Hbana callej. el galpon pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
106	Expansion	04-ago-14	La Habana callej. el galpon pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
107	Expansion	04-ago-14	IA Habana callej. el galpon pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
108	Expansion	04-ago-14	La Habana callej el galpon pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
109	Expansion	04-ago-14	La Habana callej. el galpon pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
110	Expansion	04-ago-14	La Habana callej. el galpon pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
111	Expansion	04-ago-14	La Habana callej el galpon pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
112	Expansion	04-ago-14	la Habana callej el galpon pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
113	Expansion	04-ago-14	La Haban callej. el galpon pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
114	Expansion	04-ago-14	IA habana callej. el galpon pte 04	Luminaria Sodio de 70 W
115	Expansion	04-ago-14	La Habana callej. el galpon pte 05	Luminaria Sodio de 70 W
116	Expansion	04-ago-14	La Habana callej el galpon pte 05	Luminaria Sodio de 70 W
117	Expansion	04-ago-14	La Habana callej galpon pte 05	Luminaria Sodio de 70 W
118	Expansion	04-ago-14	La Habana callej galpon pte 05	Luminaria Sodio de 70 W
119	Expansion	04-ago-14	La Haban callej galpon pte 05	Luminaria Sodio de 70 W
120	Expansion	04-ago-14	LA Habana callej 01 pte 06	Luminaria Sodio de 70 W
121	Expansion	04-ago-14	La Habana callej.01 pte 06	Luminaria Sodio de 70 W
122	Expansion	04-ago-14	La Habana callej 01 pte 06	Luminaria Sodio de 70 W
123	Expansion	04-ago-14	La Haban cellj 01 pte 06	Luminaria Sodio de 70 W
124	Expansion	04-ago-14	La Haban callej 01 pte 07	Luminaria Sodio de 70 W
125	Expansion	04-ago-14	La Habana callej. 01 pte 08	Luminaria Sodio de 70 W
126	Expansion	04-ago-14	La HABANA CALLEJ 01 PTE 08	Luminaria Sodio de 70 W

127	Expansion	08-ago-14	Guadualejo Bajo pte 23	Luminaria Sodio de 70 W
128	Expansion	21-ago-14	13 Calle 31 D	Luminaria Sodio de 70 W
129	Expansion	21-ago-14	32 Cra 15	Luminaria Sodio de 70 W
130	Expansion	21-ago-14	7 cALLE 20	Luminaria Sodio de 70 W
131	Expansion	21-ago-14	20 A Cra 6	Luminaria Sodio de 70 W
132	Expansion	21-ago-14	Lineal Santa Rita pte 01 lado A	Luminaria Sodio de 70 W
133	Expansion	21-ago-14	Lineal Sta Rita pte 01 lado B	Luminaria Sodio de 70 W
134	Expansion	21-ago-14	Lineal Sta Rita pte 02 lado A	Luminaria Sodio de 70 W
135	Expansion	21-ago-14	Lineal Sta Rita pte 02 lado B	Luminaria Sodio de 70 W
136	Expansion	21-ago-14	Lineal Santa Rita Pte 03 lado A	Luminaria Sodio de 70 W
137	Expansion	21-ago-14	Lineal Santa Rita pte 03 lado B	Luminaria Sodio de 70 W
138	Expansion	21-ago-14	31 D No. 14 B-01	Luminaria Sodio de 70 W
139	Expansion	04-sep-14	6 A Sur Cras 13 / 13 A pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
140	Expansion	04-sep-14	6 A Sur Cras 13 / 13 A pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
141	Expansion	04-sep-14	13 B Calle 4 Bis Sur / 5 Sur pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
142	Expansion	04-sep-14	13 B Calles 5 Sur / 6 Sur pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
143	Expansion	04-sep-14	7 Sur No. 13 - 77	Luminaria Sodio de 70 W
144	Expansion	06-sep-14	5 A Sur Cras 15 B / 16 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W
145	Expansion	06-sep-14	5 A Sur Cras 15 B / 16 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
146	Expansion	11-sep-14	13 No, 6 Sur -45	Luminaria Sodio de 70 W
147	Expansion	22-sep-14	5 Sur Cras 15 B / 16 Sta Rita	Luminaria Sodio de 70 W
148	Expansion	03-oct-14	Mayela pte 34	Luminaria Sodio de 70 W
149	Expansion	03-oct-14	Mayela pte 31	Luminaria Sodio de 70 W
150	Expansion	03-oct-14	Mayela pte 32	Luminaria Sodio de 70 W
151	Expansion	03-oct-14	Mayela pte 33	Luminaria Sodio de 70 W
152	Expansion	06-oct-14	El Vinculo Urb el Bosque pte 16	Luminaria Sodio de 70 W
153	Expansion	10-oct-14	4 Bis Sur cras 15 /16 `pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
154	Expansion	10-oct-14	4 Bis Sur Cras 15 / 16 pte 02	Luminaria Sodio de 70 W

155	Expansion	10-oct-14	4 Bis Sur Cras 15 / 16 pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
156	Expansion	10-oct-14	Chambimbal Campiña callej. 02 pte 12	Luminaria Sodio de 70 W
157	Expansion	23-oct-14	5 Sur Cras 15 B / 16 PTE 02	Luminaria Sodio de 70 W
158	Expansion	23-oct-14	5 Sur Cras 15 B / 16 PTE 03	Luminaria Sodio de 70 W
159	Expansion	23-oct-14	15 B Calles 5 Sur / 5 A Sur PTE 01	Luminaria Sodio de 70 W
160	Expansion	28-oct-14	11 Calles 31 C / 32 pte01	Luminaria Sodio de 70 W
161	Expansion	28-oct-14	11 Calles 31 C / 32 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
162	Expansion	28-oct-14	11 Calles 31 C / 32 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
163	Expansion	28-oct-14	13 A Calles 31 C / 31 D pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
164	Expansion	28-oct-14	13 A Calles 31 C / 31 D pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
165	Expansion	28-oct-14	13 A Calles 31 C / 31 D pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
166	Expansion	28-oct-14	13 A Calles 31 C / 31 D pte 03	Luminaria Sodio de 70 W
167	Expansion	28-oct-14	31 E Cras 13 A / 14 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
168	Expansion	28-oct-14	31 E Cras 13 A / 14 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
169	Expansion	28-oct-14	31 E Cras 13 A / 14 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
170	Expansion	28-oct-14	31 B Cras 14 B / 15 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
171	Expansion	28-oct-14	31 B Cras 14 B / 15 pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
172	Expansion	28-oct-14	31 B Cras 14 B / 15 pte 0	Luminaria Sodio de 70 W
173	Expansion	28-oct-14	14 Calles 31 / 31 A pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
174	Expansion	28-oct-14	14 Calles 31 / 31 A PTE 01	Luminaria Sodio de 70 W
175	Expansion	28-oct-14	14 Calles 31 / 31 A pte 01	Luminaria Sodio de 70 W
176	Expansion	28-oct-14	16 Calle 21 Glorieta	Luminaria Sodio de 150 W
177	Expansion	28-oct-14	16 Calle 21 Glorieta	Luminaria Sodio de 150 W
178	Expansion	28-oct-14	16 Calle 21 Glorieta	Luminaria Sodio de 150 W
179	Expansion	28-oct-14	16 Calle 21 Glorieta	Luminaria Sodio de 150 W
180	Expansion	29-oct-14	15 B Calles4 Bis Sur / 5 sUR	Luminaria Sodio de 70 W
181	Expansion	19-nov-14	9 Cra 2 E	Luminaria Sodio de 70 W

Fuente: Documentos remitidos por el concesionario

Elaboró: Equipo Auditor

Se puede observar 181 expansiones que se relacionaron entre los meses de enero a diciembre de 2014 que se incluyeron en el censo de luminarias mes a mes

en el cual no se evidencia acuerdo o compromiso de crecimiento porcentual que debe ser pactado en el plan anual del alumbrado público.

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

Conforme al contrato de prestación del servicio de energía con la EPSA, la cláusula Séptima- “Determinación del Consumo”, está basada en la carga resultante de la cantidad de luminarias que se encuentran instaladas, este comparativo del consumo por facturación se hace debido a que la información que maneja el concesionario es la misma que factura la EPSA y por acuerdo normativo la concesión le transfiere la información del consumo presumiblemente real calculado, más las expansiones, cálculo que debe ser controlado también por el interventor ya que este tiene la autonomía de verificar las cantidades de fallas en la operación de las luminarias y confrontar los resultados velando por los intereses del municipio.

Cuadro No. 17

CONCEPTOS	VIGENCIA 2014											
MESES	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Carga de Alumbrado KWH por facturación de EPSA	277.641	279.328	279.619	279.620	280.286	281.060	281.264	280.784	281.338	281.664	282.185	282.308
Consumo Calculado energía a facturar en KWH (Enelar)	277.641	279.328	279.619	279.620	280.286	281.060	281.264	280.784	281.338	281.664	282.185	282.308
Diferencia en KWH	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: documentos carpetas del municipio Censo alumbrado.

Elaboró: Equipo Auditor

Por el anterior cuadro, se puede colegir que no existe diferencia en cada mes de lo facturado con respecto a lo calculado pues la fuente es la misma.



### **Con respecto al Mantenimiento:**

A través de una directiva interna se aplican inspecciones diurnas y nocturnas y el mantenimiento se hace a través de una serie diagnósticos que conllevan diferenciar entre Preventivo, Correctivo y programado de la siguiente forma:

#### **Mantenimiento Preventivo:**

Según el concesionario Enelar S.A., en comunicación verbal con el representante técnico, se tiene un programa de mantenimiento en 6 zonas de Buga en la cual se dispone de 2 meses cada una con un micro-ruteo en el cual se debe hacer limpieza, reparaciones de puntos de conexión y se determina reemplazos, reparaciones o mejoramiento de los elementos de la Unidad Constructiva sin embargo no se evidenció documentación soporte.

#### **El mantenimiento Correctivo:**

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

#### **El mantenimiento Programado:**

Según el concesionario este mantenimiento se hace para sistemas de redes propias y exclusivas en parques y avenidas donde existen postes, luminarias, medidores propios y elementos instalados por el concesionario.

### **Conclusión:**

En la visita técnica se revisó un grupo de 30 luminarias el día 20 de marzo de 2014: Carrera 13 con calle 6, carrera 14 con calle 5, parque cabal, calle 7 entre carreras 13 y 14, se encontró que 5 luminarias tienen residuos que las opacan, 4



ubicadas en postes que tienen brazos y grilletes en proceso de corrosión y 3 ornamentales del parque Cabal que están reventadas y sucias, presumiblemente desde hace mucho tiempo, también la falta de ubicación y focalización de 4 luminarias con respecto a los parámetros luminotécnicos, lo que evidencia la presunta falta de seguimiento y control de la supervisión y la interventoría por el mantenimiento que ejecuta el concesionario Enelar S.A; presuntamente la obligación contractual de realizar labores preventivas, correctivas y programadas se ve alterada por la falta de periodicidad en esta actividad conforme al RETILAP. Sección 700.2 numeral 3.

De otra parte, no se tiene en cuenta algunas maniobras y mediciones precitadas en el RETILAP comentadas anteriormente. (Medición fotométrica). (ver registros fotográficos)

Lo anterior también colige lo siguiente:

No hay documentación de las mediciones eléctricas en diferentes puntos de la red de los perfiles de tensión y niveles de armónicos y no se evidenciaron planos con los puntos y nodos que referencian mediciones.

No se observan los informes sobre las mediciones fotométricas para establecer parámetros de uniformidad general de niveles de luminancia/iluminancia de la calzada y uniformidad longitudinal sobre la calzada que permitan medir la calidad de la iluminación y tampoco se observaron fichas técnicas de las luminarias.

En la solicitud de atención queda registro del mantenimiento preventivo y correctivo debido a que este se anota para ser atendido, por lo cual se interviene el estado de la luminaria y se aprovecha para realizar estos tipos de mantenimiento, instalaciones, reparaciones y otros según la relación de control de solicitudes que se dispuso para la comisión auditora.

#### **Hallazgo administrativa No. 04**

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

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

El presente Hallazgo se fundamenta en el plan de mantenimiento según el pronunciamiento realizado por el concesionario.

Con respecto a la Administración:

### **Hallazgo Administrativa y Disciplinaria No. 05**

No se evidenció el plan de alumbrado público anual, que contempla entre otros la expansión del municipio debido a que no se elaboró el documento para el año 2014. Por lo anterior se desconoce la aplicación de la expansión del alumbrado y las proyecciones futuras relacionados con el POT desconociendo el cumplimiento de las normas técnicas y las alternativas de cumplimiento del programa URE de uso eficiente de energía que expide el Ministerio de Minas y Energía. de acuerdo al artículo 5º. Del Decreto 2424 de 2006

### **CUMPLIMIENTO DEL REGLAMENTO TECNICO DE ALUMBRADO PÚBLICO RETILAP**

Verificar y evaluar que se esté cumpliendo con el RETILAP (REGLAMENTO TÉCNICO DE ILUMINACIÓN Y ALUMBRADO PÚBLICO) de acuerdo a la Resolución 181331 de agosto 6 de 2009, actualizada con la Resolución 180540 de marzo 30 de 2010, expedidas por el Ministerio de Minas Y Energía aplicando el formato de visita fiscal a obra.

Incluyendo al Concesionario ENELAR, el Municipio de Buga, la Interventoría y la EPSA, en cumplimiento de las especificaciones técnicas de alumbrado Público que se deben efectuar para desarrollo del servicio de Alumbrado público, se observó lo siguiente:

- Se habla de un programa de mantenimiento preventivo, correctivo y programado de acuerdo a la sección RETILAP 580.2.1 pero no se evidencia su información.

- Faltan planos de la Red eléctrica que identifique cual es el trabajo a desarrollar y solo se basan en diagramas. RETILAP 550, 610.6
- No se observó diseño de ubicación de luminarias dentro un plano de red eléctrica RETILAP 550, 610.6
- No se observan diseños Fotométricos y estudios periódicos de iluminación del alumbrado RETILAP 520.1
- No se observa valoración de costos por parte del municipio para sus expansiones RETILAP 610.7
- No se evidencia el sistema georeferenciado que habla la norma RETILAP 610.6, 580.1, 700.2 y a la fecha faltando 2 años para la terminación de la concesión se está implementando.
- Actualmente no se evidencia la página del concesionario con respecto a las atención a quejas y reclamos la cual debe de colgarse en plataforma web,

**Conclusión:** No se observó la información sobre lo anterior, por lo tanto en estas actividades no se desarrolla el RETILAP considerando que la norma está en implementación porque salió a partir del año 2010 y la concesión es de 1997.

## ACTIVIDAD DE REPOSICIÓN DE LUMINARIAS

La infraestructura se encuentra modernizada, en razón a que las luminarias fueron reemplazadas de mercurio a sodio de alta presión, lo cual se traduce inicialmente en ahorro a los consumos exagerados de energía que se realizaron antes de la repotenciación que fue el comienzo del contrato de concesión; sin embargo hasta la fecha los únicos ahorros de energía son los controles que pudieron hacer sobre las luminarias encendidas durante la jornada del día de las cuales solamente se observó registro y la colocación de 37 luminarias led como parte de la expansión (lo anterior con corte a diciembre de 2014) y actualmente los cambios controlados de 1 luminaria de 150 Watts por dos de 70 Watts en lugares donde se altera muy poco la intensidad lumínica.

### 4.2.1.2 Factor: Legalidad

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

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

Cuadro No. 18

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	88,5	0,40	35,4
De Gestión	36,8	0,60	22,1
<b>CUMPLIMIENTO LEGALIDAD</b>		<b>1,00</b>	<b>57,5</b>

Calificación		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2014  
Elaborado: Comisión de Auditoría

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

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

Cuadro No. 19

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

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2014  
Elaborado: Comisión de Auditoría

#### 4.2.1.3 Factor: Control Fiscal Interno

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

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

La evaluación realizada a través de la matriz de Control Fiscal Interno, en la cual se determinaron los controles a evaluar y la efectividad de esos controles al interior de la Entidad, presento un porcentaje del 42,9% con una calificación Ineficiente.

Cuadro No. 20

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	42,9	0,30	12,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	42,9	0,70	30,0
<b>TOTAL</b>		<b>1,00</b>	<b>42,9</b>

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

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

#### Hallazgo Administrativa No. 06

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

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

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

#### 4.3 CONTROL FINANCIERO

##### 4.3.1 Factores Evaluados.

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

##### 4.3.1.1 Factor: Gestión presupuestal

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

Para la vigencia 2014, el presupuesto fue aprobado mediante acuerdo No. 070 del 17 de diciembre de 2013, el cual incluye la partida presupuestal (sin situación de fondos) de alumbrado tal como se detalla a continuación:

El Municipio de Guadalajara de Buga es el responsable de la prestación del servicio de Alumbrado Público de manera directa o indirecta. Se confirmó que el municipio creó la partida dentro del presupuesto de ingresos y gastos para el año 2014, por valor de **\$3.024.483.559** sin situación de fondos, correspondiente al

impuesto de alumbrado público, conforme a lo consagrado en el artículo 4º del decreto 2424 del 18 de julio del año 2006. (Ver Cuadro).

## Ejecución Ingresos

Cuadro No. 21

Nombre	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	%
Alumbrado Público SSF	\$ 1.787.616.500	\$ 3.024.483.559	\$ 3.024.483.559	<b>100</b>
<i>Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga 2014</i>				

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

## Ejecución de Egresos

Cuadro No. 22

Nombre	Presupuesto Definitivo	Compromisos	Obligaciones	%
Alumbrado Público SSF	\$ 3.024.483.559	\$ 3.024.483.559	\$ 3.024.483.559	<b>100</b>
<i>Fuente: Ejecución Presupuestal de Egresos Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga 2014</i>				

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Es importante tener claro que el municipio inicialmente presupuesto para el 2014, \$1,787.616.500, luego una adición de \$438.268.868, mediante decreto DAM-1100-157 del 25 de septiembre del 2014, después otra adición de \$798.598.191, mediante decreto DAM-1100-202 del 23 de diciembre del 2014, apropiaciones para cada partida presupuestal de ingresos y de gastos, necesarias para el servicio de alumbrado público sin situación de fondos, para finalizar la vigencia fiscal en \$3.024.483.559

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

Por lo anterior se emite una opinión **Eficiente** con un puntaje atribuido de **85,7%** para la vigencia 2014.

Cuadro No. 23



TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA GUADALAJARA DE BUGA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	85,7
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>85,7</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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

#### 4.3.1.2 Factor: Gestión financiera

La alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga no tiene bajo su control el modelo financiero pactado en el contrato No. 001 de 1997; por lo anterior se realiza el siguiente análisis fundamentado en los ingresos y costo reportado por la entidad “EMPRESAS DE ENERGÍA DE EL PACÍFICO S.A E.S.P EPSA E.S.P”, contenido en la información suministrada y que reposa en la Secretaría de Hacienda.

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

### Ingresos

Los ingresos facturados por la EPSA E.S.P, frente a los ingresos recaudados por la EPSA E.S.P, según contrato DAM-100-012-2012 del municipio de Guadalajara de Buga Valle. (Ver Cuadro).

Cuadro No. 24

ALCALDÍA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA							
Meses	Vigencia 2014			Vigencia 2013			
	Valores Facturados EPSA E.S.P	Ingresos Recaudados EPSA E.S.P	Variaciones positivas y negativas	Valores Facturados EPSA E.S.P	Ingresos Recaudados EPSA E.S.P	Variaciones positivas y negativas	
Enero	NO HABIA FACTURA	238.905.580	#¡VALOR!	243.220.069	258.508.273	15.288.204	
Febrero	242.668.456	231.463.360	(11.205.096)	230.458.907	208.453.300	(22.005.607)	
Marzo	249.483.597	241.716.859	(7.766.738)	234.218.634	205.835.358	(28.383.276)	
Abril	254.401.378	254.443.425	42.047	229.952.944	264.890.368	34.937.424	
Mayo	268.728.936	263.053.507	(5.675.429)	248.550.520	249.183.701	633.181	
Junio	252.472.248	227.702.304	(24.769.944)	224.421.056	216.404.197	(8.016.859)	
Julio	264.732.185	296.206.452	31.474.267	236.119.400	246.292.548	10.173.148	
Agosto	262.503.413	241.945.964	(20.557.449)	236.430.275	228.171.848	(8.258.427)	
Septiembre	267.648.909	285.322.403	17.673.494	248.231.639	245.752.816	(2.478.823)	
Octubre	254.992.093	255.648.436	656.343	NO HABIA FACTURA	241.508.600	#¡VALOR!	
Noviembre	257.333.577	257.627.352	293.775	235.160.459	241.508.051	6.347.592	
Diciembre	249.683.988	250.460.300	776.312	226.516.345	230.447.916	3.931.571	
Valor Pendiente a Recaudar			(69.974.656)	Valor Pendiente a Recaudar			(69.142.992)
Valor Mayor Recaudado			50.916.238	Valor Mayor Recaudado			71.311.120
Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga 2013- 2014							

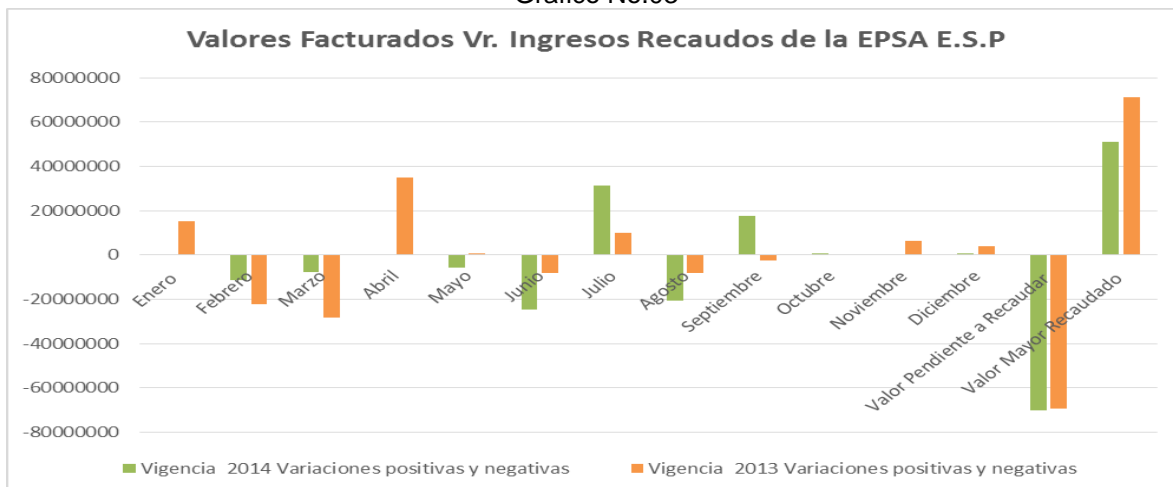
Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga 2013- 2014

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Se observa en el cuadro anterior que el valor pendiente a recaudar en el año 2014 fue de (\$69.974.656) y el del año 2013 fue de (\$69.142.992), mientras que el valor mayor recaudado para el 2014 fue de \$50.916.238 y en el 2013 fue de \$71.311.120. Esto significa que los valores pendientes a recaudar frente a los valores de mayor recaudo, equilibran las cargas económicas para cada una de las vigencias.

Grafico No.03



Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Se observa en la anterior grafica que los meses de febrero, marzo, mayo, junio y agosto no alcanzaron a recaudar lo esperado en la vigencia 2014, mientras que los demás meses, si se efectuó el recaudo adecuado para cancelar el consumo facturando, teniendo presente que la administración municipal no es el encargado de realizar el recaudo sino la EPSA E.S.P.

### Hallazgo Administrativa No. 07

La administración Municipal de Guadalajara de Buga desconoce el valor total del ingreso por concepto de Impuesto de Alumbrado Público ni la cartera vigente, debido a que no realiza seguimiento y control a los recaudos realizados por la *empresas de energía del pacifico S.A E.S.P EPSA E.S.P*, entidad encargada del recaudo de este impuesto de conformidad con lo pactado en el contrato 001 de 1997.

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

Lo anterior se fundamenta en las obligaciones pactadas en el contrato No. 001/1997.

### Consumo del Alumbrado Público

El consumo de energía del municipio de Guadalajara de Buga, no tiene variables altas, el consumo es normal, pero en los meses de septiembre a diciembre del 2014, si fue significativo el consumo frente a los demás meses. (Ver Cuadro)

Cuadro No. 25

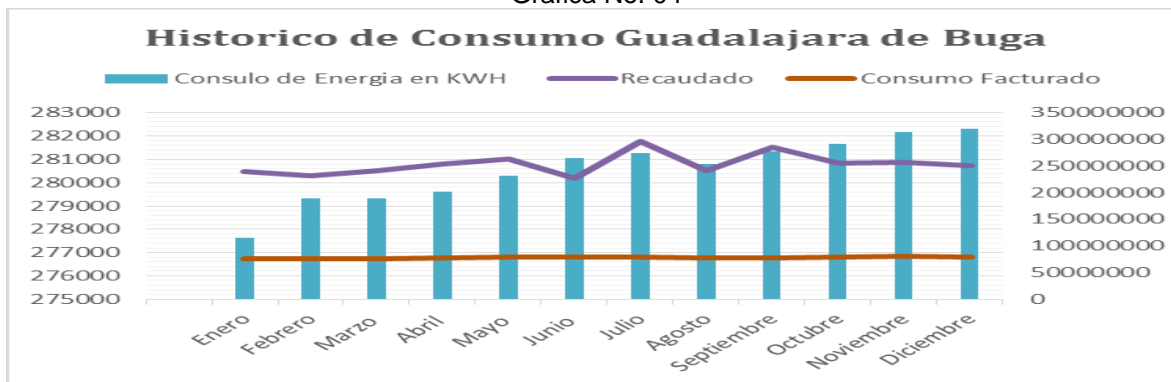
CONCEPTOS	VIGENCIA 2014											
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Consulo de Energía en KWH	277.641	279.328	279.328	279.620	280.286	281.060	281.264	280.784	281.338	281.664	282.185	282.308
Recaudado	238.905.580	231.463.360	241.716.859	254.443.425	263.053.507	227.702.304	296.206.452	241.945.964	285.322.403	255.648.436	257.627.352	250.460.300
Consumo Facturado	75.243.230	75.664.460	75.391.620	76.942.741	78.686.110	78.713.810	78.964.180	78.128.450	77.991.610	79.123.700	79.961.100	78.536.320

Fuente: Secretaría de Hacienda Alcaldía de Guadalajara de Buga Valle

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Grafica No. 04



Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Se puede observar en la gráfica anterior que en los meses de junio, agosto y octubre del 2014, el recaudo fue mínimo comparado con los demás meses, mientras que el consumo de energía en kwh creció durante toda la vigencia pasando de 277.641 kwh a 282.308 kwh, teniendo un aumento en el consumo de 4.667 kwh para la vigencia auditada, que corresponde a un incremento del 1,7% del consumo de energía.

## La Inversión

La oferta presentada por el concesionario ENELAR, que hace parte general del contrato No. 001 – 1997, el cual se estableció unos valores de inversión inicial por **\$ 2.023.290.000**, para la prestación del servicio de Alumbrado Público de Guadalajara de Buga Valle, teniendo en cuenta en su estructura la energía, mantenimiento, repuestos, administración, fiducia y un escenario financiero. (Ver cuadro)

Cuadro No. 26

AÑO	INVERSIÓN
1998	657.060.000
1999	622.160.000
2000	585.450.000
2001	158.620.000
<b>Total</b>	<b>2.023.290.000</b>
<b>Fuente: Secretaría de Hacienda</b>	

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

## Deuda del Alumbrado Público

Mediante información suministrada por la oficina jurídica del municipio de Guadalajara de Buga, tiene una deuda pendiente por pagar que corresponden a un capital de **\$3.411.375.648**, la obligación contenida en el laudo arbitral del 24 de junio de 2009, mas unos intereses de moratorios de 59 meses y 6 días liquidados al 30 de junio del 2014 por **\$4.658.432.427**, para un gran total de **\$8.069.808.075**. (Ver Cuadro).

Cuadro No. 27

ALCALDIA MUNICIPAL DE GUADALAJARA DE BUGA		
CONCEPTOS	VALORES	ENTIDAD
Capital	3.411.375.648	ENELAR S.A.E.S.P
Intereses	4.658.432.427	
Saldos Acuerdo de Pago	-	
<b>TOTALES</b>		<b>8.069.808.075</b>

*Fuente: Oficina Jurídica de la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga.*

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Es de aclarar que este valor que adeuda el municipio corresponde a fallo del tribunal de arbitramento, que a la fecha se encuentra pendiente por resolver recurso de anulación ante el consejo de estado, de los cuales estos valores son las pretensiones que están en curso con una demanda ejecutiva y hasta el momento no se ha condenado al municipio a pagar dicho valor.

## Hallazgo Administrativa No. 08

Se verifico que la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga, para la vigencia 2014 no provisiona en los estados financieros, el valor de las pretensiones ante hechos o demandas contractuales, que cursan ante el municipio por la prestación del servicios de alumbrado público por valor de \$8.069.808.075, los cuales pueden afectar la estructura financiera del ente económico.

Lo anterior, por falta de seguimiento y control; con el riesgo de que el Municipio tenga que responder ante un eventual fallo en contra del ente territorial, por parte del consejo de estado.

## Costos en la Prestación del Servicio de Alumbrado Público

La Facturación y el recaudo del alumbrado público del Municipio de Guadalajara de Buga Valle, lo realiza la EPSA, el cual está comprendido por los siguientes factores. (Ver Cuadro).

Cuadro No. 28

GUADALAJARA DE BUGA ALUMBRADO PUBLICO 2014												
DETALLE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
RECAUDADO 2014	238.905.580	231.463.360	241.716.859	254.443.425	263.053.507	227.702.304	296.206.452	241.945.964	285.322.403	255.648.436	257.627.352	250.460.300
PAGO ENERGIA EPSA	75.243.230	75.664.460	75.391.620	76.942.741	78.686.110	78.713.810	78.964.180	78.128.450	77.991.610	79.123.700	79.961.100	78.536.320
GIRADO A LA FIDUCIA	139.771.792	132.652.564	142.153.552	152.056.342	158.062.046	126.218.264	187.621.627	139.622.918	178.798.553	150.959.892	151.903.517	146.877.950

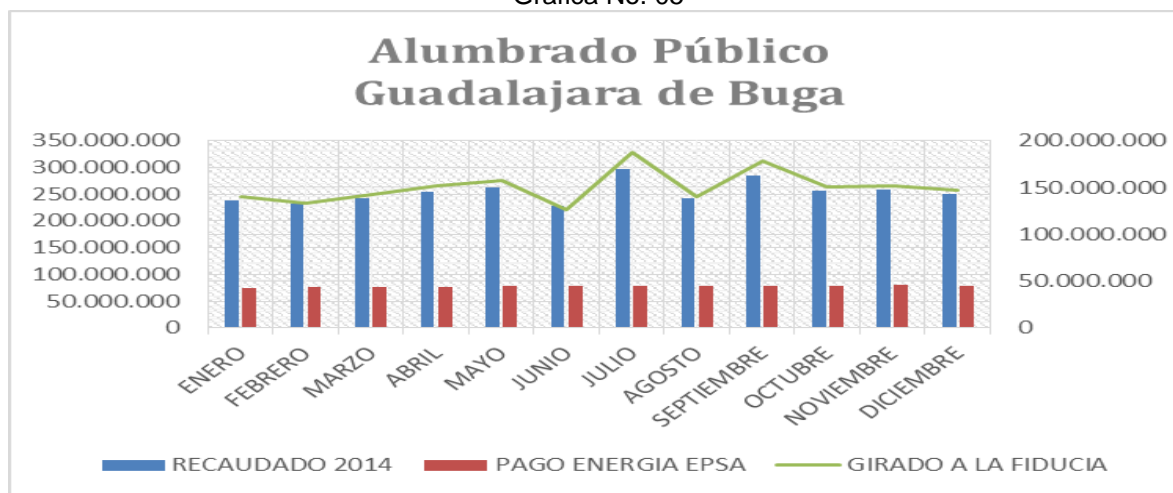
Fuente: Secretaría de Hacienda Municipio de Guadalajara de Buga Valle

Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Se observa en el cuadro anterior que la EPSA E.S.P, durante todo el año 2014 se cobró un valor de **\$304.449.594**, por concepto de comisión en el servicio de recaudo y facturación que es el **10%** del valor total recaudado, estipulado en la cláusula cuarta (4) del contrato DAM-100-012-2012, para el periodo comprendido entre el 10 de agosto del 2012 y el 31 de diciembre del 2015.

Grafica No. 05



Fuente: Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga

Elaboró: Equipo Auditor

Logramos estimar en la anterior gráfica, que la información se realizó con base al valor recaudado por la EPSA Vs el valor girado a la fiducia, donde la tendencia va

en torno al aumento, teniendo en cuenta que en el mes de septiembre no se reflejó el pago o cancelación, debido a que la EPSA no realizó su cobro o débito del consumo de energía.

### Gestión Financiera

La alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga Valle, aplica los siguientes indicadores financieros a los estados contables que se emplean como: razón corriente, capital de trabajo, endeudamiento entre otros, se emite una opinión **Eficiente** para la vigencia auditada 2014 con un puntaje atribuido de **83,3%**, con soporte en los siguientes resultados:

Cuadro No. 29

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA GUADALAJARA DE BUGA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	83,3
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>83,3</b>

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

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



## 5. ANEXOS

5.1 CUADRO DE HALLAZGOS AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO VIGENCIAS 2014									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
1	<p>EL Plan de Desarrollo Municipal de Guadalajara de Buga 2012 - 2015 "<i>Buga Para Vivir Mejor</i>", y en los Planes de Acción por dependencias, no tienen contemplado de manera puntualizada el tema de la prestación del servicio del alumbrado público (planes, programas, proyectos, acciones o actividades relacionadas con el sistema de Alumbrado Público).</p> <p>Situación que se origina, porque la administración municipal no ha identificado las diferentes actividades correspondientes a la administración del Alumbrado Público, no ha analizado las relaciones que estas guardan entre sí, tampoco ha identificado los riesgos que puedan generar un impacto considerable en la satisfacción de las necesidades y expectativas de calidad de los usuarios.</p> <p>Esto conlleva a que la administración municipal no mide y desconoce el impacto que generó ejecutar obras en el sistema de</p>	<p>En el Plan nde desarrollo municipal "Buga para vivir mejor " 2012-2015, se encuentran incluidos en el eje 6 desarrollo territorial, productividad rural, medio ambiente y cambio climatico, sector servicios publicos subprograma alumbrado publico y redes de electrificación para lo cual se anexa certificación de la secretaria de planeación donde consta que si esta contemplado el tema de alumbrado público de manera puntual. Según Certificación emitida por la secretaria de</p>		X					

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>alumbrado público a través del Contrato de Concesión, ni el mejoramiento social que en virtud de la prestación del Alumbrado Público realizó en el Municipio.</p> <p>Lo anterior se fundamenta en que los Planes de Desarrollo que elaboran las entidades territoriales (herramienta de planificación estratégica), pretenden asegurar el uso eficiente de los recursos del Sistema de Alumbrado Público (IAP)</p>	planeación municipal del 5 de junio del 2015 (2 folios)							
2	En el periodo de enero a septiembre de 2014 el contrato de concesión del alumbrado público no tuvo interventoría, motivo de la presunta negligencia por parte del municipio por lo tanto esto ha causado fallas en el seguimiento y control de las actividades del alumbrado público durante estos meses incrementando los riesgos y mostrando deficiencias en el mantenimiento, considerado en la obligatoriedad de tener la interventoría con la Ley 1474 de 2011.	Desde la suscripción del contrato de concesión de alumbrado público el mismo adolece de haber señalado que el costo del servicio de la interventoría del contrato de concesión estuviera a cargo del contrato, lo cual ha generado dificultades en la parte presupuestal. Como ya	Según la contradicción está aceptando que inicialmente el contrato de concesión adolece de haber señalado el costo de la interventoría a cargo del contrato y que esto ha generado dificultades en la parte presupuestal, además menciona que el plan de desarrollo tiene un proyecto de asistencia	X		X			

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		se menciona en la anterior respuesta el municipio cuenta en su plan de desarrollo con el proyecto de asistencia a la interventoría al contrato de concesión de alumbrado público el cual fue ejecutado a través del contrato de interventoría SMA SOP-031 de 2014.	a la interventoría del contrato de alumbrado público y que este fue ejecutado a través del contrato de interventoría SMA SOP-031-2014, fue definido en octubre y no de enero a septiembre, por lo tanto en los 9 meses que estuvieron sin interventoría se incrementaron los riesgos con las actividades relacionadas con el mantenimiento, por lo tanto la respuesta no satisface la observación y queda en firme el hallazgo						
3	Las carpetas contractuales de los contratos objeto de revisión no se encuentran organizadas, no estaban foliadas, ni	Debido a las situaciones que se han presentado con el	La observación impetrada por el equipo auditor no ha sido	X					

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>tampoco se encontraban todos los documentos del proceso interventor, por existir desorden documental en la archivación de la carpeta, lo que puede dar lugar a la pérdida de documentos importantes del proceso de ejecución del sistema de alumbrado público.</p> <p>Lo anterior en que se fundamenta en la trazabilidad que debe conservar los documentos de las carpetas contractuales.</p>	<p>contrato como son: el tribunal de arbitramento, recurso de anulación, la ejecución de la interventoría, ha generado que existan múltiples copias y por lo tanto varias carpetas que tiene que ver el contrato de concesión de alumbrado público.</p>	<p>subsana por la entidad de acuerdo a la respuesta por el ente realizada, por lo tanto queda en firma para plan de mejoramiento</p>						
4	<p>No se tiene un programa de mantenimiento preventivo planeado, debido a que no existe un criterio organizado para este mantenimiento, las acciones preventivas se hacen de forma subjetiva, de acuerdo al orden de las solicitudes y quejas.</p> <p>Lo anterior no permite identificar de manera preventiva las causas de fallas potenciales del sistema y prevenir su ocurrencia mediante la utilización de técnicas de diagnóstico y administrativas.</p>	<p>Este proceso esta a cargo del concesionario y no del municipio por lo tanto es una obligación de el concesionario, en municipios donde se ejecuta directamente el sistema de alumbrado público esta acargo del mismo.</p>	<p>Según la respuesta de la contradicción, se interpreta que no existe un seguimiento de las actividades por lo cual debe presentar informes por parte de la interventoría para hacer los controles necesarios que tampoco se evidencian. Por no satisfacer la</p>	X					

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	La presente observación se fundamenta en el plan de mantenimiento según el pronunciamiento realizado por el concesionario.		observación con la respuesta a la contradicción queda en firma la observación para plan de mejoramiento.						
5	No se evidenció el plan de alumbrado público anual, que contempla entre otros la expansión del municipio debido a que no se elaboró el documento para el año 2014. Por lo anterior se desconoce la aplicación de la expansión del alumbrado y las proyecciones futuras relacionados con el POT desconociendo el cumplimiento de las normas técnicas y las alternativas de cumplimiento del programa URE de uso eficiente de energía que expide el Ministerio de Minas y Energía. de acuerdo al artículo 5º. Del Decreto 2424 de 2006	El plan de lumbrado publico fue concertado con el consesionario. Según acta del 26 de noviembre de 2013 (1folio)	Conforme a la norma de acuerdo al artículo 5º del Decreto 2424 de 2006 ejecutar Los "Planes del servicio. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 12 de la Ley 143 de 1994, los municipios y distritos deben elaborar un plan anual del servicio de alumbrado público que contemple entre otros la expansión del mismo, a nivel de factibilidad e ingeniería de detalle, armonizado con el plan	X		X			

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
			<p>de ordenamiento territorial y con los planes de expansión de otros servicios públicos, cumpliendo con las normas técnicas y de uso eficiente de energía que para tal efecto expida el Ministerio de Minas y Energía.</p> <p>El anterior incumplimiento se verificó porque el acta 026 no es lo solicitado por la norma.</p> <p>Por no satisfacer la observación del hallazgo con la respuesta a la contradicción queda en firme la observación.</p>						

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
6	<p>La oficina de Control Interno, presentó debilidades en relación con los mecanismos de control que debe implementar la administración respecto a la prestación del servicio de alumbrado público debido a:</p> <p>Ausencia de políticas, procedimientos y controles para realizar seguimiento al recaudo del Impuesto de Alumbrado Público IAP y a la prestación del servicio de Alumbrado Público AP.</p> <p>No se tiene identificado los riesgos propios en la prestación del servicio de alumbrado público.</p> <p>No se cuenta con indicadores que permitan medir la efectividad de los controles aplicados y del resultado de la gestión del servicio de alumbrado público.</p> <p>Esta situación puede conllevar a la materialización de riesgos en la prestación de servicios y la no ejecución de los recursos puestos a disposición del sistema</p>	<p>El principal control que tiene el contrato de concesión de alumbrado público es el contrato de interventoría que cumple con la función de evaluar y vigilar el cumplimiento del objeto y demás obligaciones contractuales del alumbrado público.</p> <p>No obstante el Sistema de Gestión de Calidad de la Alcaldía municipal de Guadalajara de Buga, tiene diseñada la caracterización al Proceso Administración de las Obras y la infraestructura, dentro del cual está la que corresponde al proceso contractual, dentro del cual se entiende</p>		X					



<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	de alumbrado público de forma eficiente.	inmerso el contrato de concesión de alumbrado público. Las debilidades que manifiesta el informe de auditoría corresponden es al Sistema de Control Interno y no a la oficina de Control Interno, la cual evalúa, según mandato legal, todo el sistema de controles de la Alcaldía en el marco de los elementos y productos que solicita la ley y los decretos reglamentarios con respecto al Modelo Estándar de Control Interno MECI para la entidades públicas. El alumbrado público es un proceso que ha sido externalizado por el							

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		municipio a travez de un conrtato de consesión, a una empresa de regimen legal privado y esta empresa como tal debe tener sistemas de gestión que cumplan con normas tecnicas de calidad las cuales a su vez tienen los elementos de control, riesgos indicadores y politicas, con o cual no es dable al municipio imponerle a una empresa privada un modelo de gestion que es propio de entidades públicas.Según documentos soportes del sistema de control interno (36 folios)							
7	La administración Municipal de Guadalajara	toda vez que el	No se acepta respuesta	X					

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
	<p>de Buga desconoce el valor total del ingreso por concepto de Impuesto de Alumbrado Público ni la cartera vigente, debido a que no realiza seguimiento y control a los recaudos realizados por la <i>empresas de energía del pacífico S.A E.S.P EPSA E.S.P</i>, entidad encargada del recaudo de este impuesto de conformidad con lo pactado en el contrato 001 de 1997.</p> <p>Lo anterior genera que exista ausencia de información para la toma de decisiones de tipo financiera en desarrollo del contrato, constituyéndose en un riesgo para la materialización de un desequilibrio en contra del municipio.</p> <p>Lo anterior se fundamenta en las obligaciones pactadas en el contrato No. 001/1997.</p>	<p>municipio no tiene acceso a los documentos financieros del contrato de consesión esta situación ha generado múltiples reclamaciones por parte del municipio y la misma interventoría lo cual ha dificultado el seguimiento financiero en lo que tiene que ver con el recudo del impuesto de alumbrado público, No obstante lo anterior la oficina de presupuesto mediante los informes de facturación que suministra la EPSA ingresa dichos valores sin situación de fondos al presupuesto de ingreso y gastos</p>	<p>de la entidad, por tanto se deja en firme la observación, quedado para el plan de mejoramiento.</p>						

<b>5.1 CUADRO DE HALLAZGOS</b> <b>AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL ALUMBRADO PUBLICO</b> <b>VIGENCIAS 2014</b>									
No.	OBSERVACIONES	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	DAÑO PATRIMONIAL
		reflejando la realidad el ingreso reportado.							
8	<p>Se verifico que la Alcaldía Municipal de Guadalajara de Buga, para la vigencia 2014 no provisiona en los estados financieros, el valor de las pretensiones ante hechos o demandas contractuales, que cursan ante el municipio por la prestación del servicios de alumbrado público por valor de \$8.069.808.075, los cuales pueden afectar la estructura financiera del ente económico.</p> <p>Lo anterior, por falta de seguimiento y control; con el riesgo de que el Municipio tenga que responder ante un eventual fallo en contra del ente territorial, por parte del consejo de estado.</p>	<p>El valor de las pretensiones se ha provisionado parcialmente en la cuenta 27100501 por valor de 2,450 millones, el resto esta contabilizado en cuentas de orden a diciembre del 2014</p>	<p>No se acepta respuesta de la entidad, ya que las cuentas de orden, más la provisión de la cuenta No. 27100501 no alcanzan el valor para cumplir las pretensiones del demandante, por tanto se deja en firme la observación, quedado para el plan de mejoramiento.</p>						
<b>TOTAL</b>				<b>8</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$0,00</b>



**CONTRALORIA  
DEPARTAMENTAL  
DEL VALLE DEL CAUCA**

*¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!*