



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

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

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P EMCARTAGO
VIGENCIAS AUDITADAS 2013 -2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cartago, Abril de 2015**



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





¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad Auditada	Harold Arbeláez Herrera
Equipo de Auditoría:	Luz Adriana Loaiza Giraldo Carlos Arturo García Trujillo Yulian Daniel Gallego García Wilmer Ancizar Guerrero Reyes



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	Pág. 4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL	6
2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.1.1 Control de Resultados	8
2.1.2 Control de Gestión	8
2.1.3 Control Financiero y Presupuestal	9
2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables	10
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	12
3.1. CONTROL DE RESULTADOS	12
3.2. CONTROL DE GESTIÓN	20
3.2.1 Factores Evaluados	20
3.2.1.1 Ejecución Contractual	20
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de la Cuenta	29
3.2.1.3 Legalidad	31
3.2.1.4 Gestión Ambiental	33
3.2.1.5 Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)	34
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento	34
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	36
3.3. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	40
3.3.1 Estados Contables	40
3.3.1.1 Concepto de Control Interno Contable	51
3.3.2 Gestión Presupuestal	52
3.3.3 Gestión Financiera	57
4. OTRAS ACTUACIONES	59
4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias	59
4.2. Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta	64
5. ANEXOS	68
5.1. Cuadro de Hallazgos	68



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INTRODUCCION

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoria con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca a las Empresas Municipales de Cartago E.S.P EMCARTAGO, utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión de la administración en las vigencias 2013-2014, desde diferentes ejes temáticos.

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

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

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

1. HECHOS RELEVANTES DEL CONTEXTO

Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P, fue intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos con fines liquidatorios según Resolución SSPD -2014 130007195 del 18 de marzo del 2014, por encontrar que la situación financiera, operativa y técnica pone en riesgo la prestación del servicio de los servicios de acueducto, alcantarillado y energía; lo que podría ocasionar graves perjuicios a los habitantes del Municipio de Cartago y determinó que existen las causales establecidas en la Ley 142 de 1994 numerales 59.1 y 59.7 para la toma de posesión de la empresa.

Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P. presenta una situación financiera crítica, no cuenta con Capital de Trabajo; presenta un estado de iliquidez que no le permite realizar el pago de sus pasivos a corto plazo, en cada vigencia aumenta las pérdidas operacionales y pérdidas netas. Para la vigencia 2014, estas pérdidas alcanzaron los \$1.701 millones; la entidad presenta al cierre de cada vigencia déficit muy altos y sigue acumulando, tal es el caso al cierre de la vigencia 2014 en la cual presenta un déficit fiscal por valor de \$3.393 millones y un déficit acumulado de vigencias anteriores por valor de \$6.191 millones.

La entidad ha incumplido el pago de sus obligaciones al Mercado de Energía Mayorista, ocasionando la limitación del suministro de energía a las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P., lo que conlleva a la suspensión del servicio a los Cartagueños, igualmente el incumplimiento durante cada vigencia de los compromisos de inversión en infraestructura de agua y saneamiento, han colocado en riesgo la continuidad del servicio de Acueducto y Alcantarillado.

A la fecha las obligaciones causadas hasta el momento de la toma de posesión, se encuentran intervenidas en cumplimiento a la resolución SSPD – 20141300007195 del 18 de marzo de 2014, Artículo quinto de la Superintendencia de Servicios Públicos, en la cual se ordena la suspensión de pagos.

Luego de la intervención por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos se han presentado cuatro (4) cambios de Gerente en las Empresas Municipales de Cartago S.A. E.S.P, siendo un año después de la intervención, no existe una planeación que impacte las situaciones por las cuales fue intervenida la entidad.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali

Doctor

HAROLD ARBELAZ HERRERA

Agente Especial

Empresas Municipales de Cartago E.S.P EMCARTAGO

Cartago, Valle del Cauca.

Asunto: Dictamen de Auditoría Gubernamental Con Enfoque Integral
Modalidad Regular vigencias 2013-2014

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013-2014, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

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

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1 CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 57,5 y de 61,7 puntos, sobre la Evaluación de Gestión, de Resultados, y control financiero la Contraloría Departamental Del Valle del Cauca **No Fenece** la cuenta de la Entidad por las vigencias fiscales correspondientes a los años 2013 y 2014 respectivamente.

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	87,9	0,5	43,9
2. Control de Resultados	31,2	0,3	9,4
3. Control Financiero	20,8	0,2	4,2
Calificación total		1,00	57,5
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP			
VIGENCIA AUDITADA: 2014			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	82,1	0,5	41,1
2. Control de Resultados	55,0	0,3	16,5
3. Control Financiero	20,8	0,2	4,2
Calificación total		1,00	61,7
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

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

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

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1 Control de Resultados

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Resultados, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 31,2 y de 55,0 puntos, resultante de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP VIGENCIA: 2013			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	31,2	1,00	31,2
Calificación total		1,00	31,2
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		

CONTROL DE RESULTADOS ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP VIGENCIA: 2014			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	55,0	1,00	55,0
Calificación total		1,00	55,0
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS	
Rango	Concepto
80 o más puntos	Favorable
Menos de 80 puntos	Desfavorable

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2 Control de Gestión

La Contraloría DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 87,9 y 82,1 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA:EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP VIGENCIA:2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	97,5	0,65	63,4
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	87,9	0,02	1,8
3. Legalidad	85,8	0,05	4,3
4. Gestión Ambiental	0,0	0,05	0,0
7. Control Fiscal Interno	80,3	0,23	18,5
Calificación total		1,00	87,9
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA:EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP			
VIGENCIA:2014			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	89,9	0,65	58,4
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	83,8	0,02	1,7
3. <u>Legalidad</u>	83,9	0,05	4,2
4. <u>Gestión Ambiental</u>	0,0	0,05	0,0
5. <u>TICS</u>	93,8	0,03	2,8
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	69,6	0,10	7,0
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	80,3	0,10	8,0
Calificación total		1,00	82,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es Desfavorable, como consecuencia de la calificación de 20,8 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP			
VIGENCIA:2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	62,5	0,20	12,5
Calificación total		1,00	20,8
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP			
VIGENCIA:2014			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	0,0	0,70	0,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	62,5	0,20	12,5
Calificación total		1,00	20,8
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2013-2014 así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, **es Adversa o Negativa.**

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrar el plan de mejoramiento en el Proceso de Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea, que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

15 días hábiles siguientes al recibo del informe.(Resolución Reglamentaria No. 012 de 2013)

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

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados es Desfavorable para la vigencias 2013 y 2014, una vez evaluadas las siguientes Variables:

VIGENCIA 2013

CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	37,0	0,20	7,4
Eficiencia	10,7	0,30	3,2
Efectividad	26,4	0,40	10,6
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	31,2

VIGENCIA 2014

TABLA 2-1 CONTROL DE RESULTADOS			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	81,6	0,20	16,3
Eficiencia	40,8	0,30	12,2
Efectividad	41,0	0,40	16,4
coherencia	100,0	0,10	10,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	55,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple Parcialmente

Plan Estratégico 2012-2015.

Según resolución 06 de agosto 23 de 2012 Se adoptó el plan estratégico 2012-2015 denominado "NUESTRO PATRIMONIO ES USTED" El cual comprendía cuatro dimensiones para la vigencia 2013 y 2014 modificado según resolución 006 de junio 20 de 2013 .Según resolución de la Súper Intendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD-20141300007 del 18 de marzo de 2014 se toma posesión con fines liquidatorios, por configurarse las causales establecidas en la ley 142 de 1994 numerales 59,1 y 59,7 tal como se explican a continuación :

- Emcartago ESP carece de información contable confiable, lo que hace que se dificulte la toma de decisiones acertadas para la administración,

operación y supervivencia de la empresa, Al contrario puede inducir al error y profundizar los problemas de liquidez.

- El balance a diciembre de 2013 evidencia un déficit de caja de \$ 7.673 millones lo que dificulta el pago de sus pasivos a corto plazo, como son (proveedores, acreedores, y pasivo laboral); a la fecha estos pasivos ascienden a \$ 11.440 millones.
- La empresa presenta pérdida operacional (885 millones) y pérdida neta de \$ 1.419 millones para la vigencia 2013.
- La utilidad de los servicios de acueducto y alcantarillado se está utilizando para cubrir faltantes de caja del servicio de energía, incumpliendo compromisos de inversión en infraestructura de agua y saneamiento.
- Emcartago ESP realiza el recaudo a terceros y tiene retrasos en las transferencias que debe realizar por un valor de \$ 3.478 Millones esto teniendo en cuenta que existe unidad de caja y todos los recursos que entran son utilizados en el pago de las obligaciones para el servicio de energía.
- Existen retrasos en la ejecución de inversiones a cargo del recaudo del componente medio de inversión de las tarifas de acueducto y alcantarillado, es posible que se estén destinando parte de estos recursos a cubrir las pérdidas por la prestación del servicio de energía. el rezago de inversiones a diciembre de 2013 es de \$ 26.404 millones cifra que bajo La situación financiera de la empresa no podría ser cumplida.
- Se constató que la estructuras civiles de la PTAP (Planta de tratamiento de aguas Potable) Nro. 1, como las estructuras hidráulicas donde se realizan los procesos unitarios .en especial sedimentación y filtración deben ser reparados de inmediato pues en cualquier momento pueden colapsar y comprometer la continuidad del servicio y la seguridad de los operarios.
- Se verifico que la infraestructura de los equipos electromecánicos de la estación de bombeo del rio la vieja no se ejecutan mantenimiento correctivos poniendo en riesgo la continuidad del servicio.

- No se cuenta con la medición real de los macro medidores instalados en la PTAP pues está fuera de servicio desde hace un año, según se ha podido constatar en visitas anteriores realizadas por la superintendencia de servicios públicos domiciliarios tanto en la PTAP No. 1, como en la PTAP Nro. 2 elementos indispensables para constatar el agua tratada que se entrega a la ciudad y necesario para la evaluación y verificación del indicador IANC (Índice de agua no contabilizada)
- Según información suministrada por Emcartago la empresa adeuda por concepto de vacaciones, nomina, fondo pensional, seguridad social y cesantías un total de \$ 1.592 millones.

Cuadro No. 1
Plan de Inversiones 2013

	VALOR	EJECUCION 31 DE DICIEMBRE 2013	%
Prestación del servicio	2.100.464.223	1.387.828.869	66.07
Administrativa	1.133.351.657	122.995.686	10.85
Responsabilidad social empresarial	10.000.000	3.000.000	30
Financiera	47.400.000	26.252.898	55,39
TOTAL	3.291.215.880	1.540.077.453	46.79

FUENTE EMCARTAGO

Cuadro No. 2
EJECUCION DEL PLAN DE INVERSIONES POR SERVICIO 2013

SERVICIO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EJECUTADO	%
ALCANTARILLADO	959.640.000	849.521.399	88,53
ACUEDUCTO	690.215.880	458.577.022	66,44
ENERGIA	450.608.343	79.730.488	17,69

Cuadro No. 3
Plan de inversiones 2014

DIMENSION	VALOR	EJECUCION 31 DE DICIEMBRE 2014	%
Prestación del servicio	3.207.960.100	862.582.864	26.89
Administrativa	210.750.000	52.820.000	25.06

Responsabilidad social empresarial	0	0	0
Financiera	69.520.000	21.600.000	31,07
TOTAL	3.488.230.100	937.002.864	26.86

Cuadro No. 4
EJECUCION DEL PLAN DE INVERSIONES POR SERVICIO 2014

Servicio	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	%
Alcantarillado	\$506.179.450	\$422.221.927	83,41
Acueducto	\$ 597.963.314	\$203.974.957	65.89%
Energía	\$506.458.060	\$446,372,580	9,16%

De los cuadros anteriores se evidencia que la ejecución del plan estratégico en cuanto a eficiencia, Eficiencia, Efectividad presenta una calificación de 31,2 y 55,0 para las vigencias 2013 y 2014 según matriz de calificación de gestión.

Programa: Reducción de pérdidas y normalización del servicio de acueducto.
Proyecto: control y recuperación de pérdidas de acueducto.

Meta: Se tiene proyectado realizar la reposición y/o instalación de alrededor de 15.449 equipos de medición Tipo Volumétrico Clase, Diámetro 1/2", entre aquellos predios que presenten medición directa, obsoleta, frenada o con lectura mayor a los 3.000 m3 a partir segundo semestre de la vigencia 2013.

ACUEDUCTO: 2013, 2014:

La Ley 142 de 1994 en su artículo 163 establece que las fórmulas tarifarias incluirán un nivel de pérdidas aceptable según la experiencia de otras empresas eficientes. En virtud de lo anterior, la Comisión de Regulación de Agua Potable y Saneamiento Básico expidió la Resolución CRA 17 de 1995, posteriormente incorporada en la Resolución CRA 1515 de 2001, cuyo artículo 2.4.3.14 dispone que el nivel máximo de agua no contabilizada que se aceptará para el cálculo de los costos de prestación del servicio de acueducto será del 30%, por lo cual el valor del parámetro correspondiente al nivel de pérdidas aceptables, será como máximo igual a 0,30.

Cuadro No. 5
INDICE DE AGUA NO CONTABILIZADA

Agua tratada 2013 (m3)	Agua facturada 2013 (m3)	IANC 2013	m3 agua no facturada
10.847.167	6.480.679	40,25%	4.366.488
Agua tratada 2014 (m3)	Agua facturada 2014 (m3)	IANC 2014	m3 agua no facturada
11.086.474	6.489.598	41,46%	4.596.876

Como se puede evidenciar el indicador índice de agua no contabilizada entre el 2013 y 2014 sigue en aumento. por lo tanto este indicador no presenta mejora que permita a la entidad acercarse al nivel óptimo que el 30%.

Cuadro No. 6
Metros cúbicos y Valores no facturados por encima del 30%

	M3 agua no facturada	Valor
2013	1.112.338	\$1.610.776.512,99
2014	1.270.934	\$1.886.364475,91

El cuadro anterior nos muestra los metros cúbicos de agua no facturada y su valor por la deficiente macro medición y micro medición para las vigencias 2013 y 2014 lo que genera que la entidad no mejore su flujo de caja.

Cuadro No. 7
Suscriptores 2013

Estrato	Número de suscriptores sin medición	Número de suscriptores con medición	Cobertura de micro medición (%)
Bajo-Bajo	2079	2114	50,41736227
Bajo	3573	7397	67,42935278
Medio-Bajo	2324	11777	83,51889937
Medio	556	3460	86,15537849
Medio-Alto	140	906	86,61567878
Alto	22	84	79,24528302
Industrial	46	77	62,60162602
Comercial	507	1783	77,86026201
Oficial	49	85	63,43283582
TOTALES	9296	27683	36979

FUENTE EMCARTAGO.

Cuadro No. 8

Suscriptores 2014			
Estrato	Número de suscriptores sin medición	Número de suscriptores con medición	Cobertura de micromedición (%)
Bajo-Bajo	2100	2093	49,91652755
Bajo	3630	7416	67,13742531
Medio-Bajo	1973	12130	86,01006878
Medio	517	3529	87,2219476
Medio-Alto	142	911	86,51471985
Alto	22	83	79,04761905
Industrial	47	76	61,78861789
Comercial	503	1806	78,21567778
Oficial	45	88	66,16541353
TOTALES	8979	28132	

De cuadro anterior se evidencia que la entidad bajo en 317 el número de suscriptores sin medición entre la vigencia 2013 y 2014, la eficacia de la medición se encuentra en un % 59 que significa que Para la vigencia 2013 y 2014 dentro de los 27.683 y 28.132 suscriptores presentan condiciones de medición por promedio o medidores detenidos o en mal estado que no han sido reparados lo que genera una baja de efectividad en la micro medición.

1. Hallazgo administrativo

El Plan Estratégico “Nuestro Patrimonio es Usted 2012-2015” aprobado, no fue ajustado a partir de la intervención de la entidad por parte de los Agentes Especiales, Plan que debe permitir a la entidad proyectar estrategias y proyectos para asegurar la prestación del servicio en forma eficiente. Lo anterior, a causa de una deficiente planeación lo que no permite a la entidad presentar un direccionamiento estratégico de acuerdo con la realidad actual.

2. Hallazgo administrativo

El Plan Estratégico de la entidad presenta una baja ejecución en las vigencias 2013 y 2014 de su plan de inversiones con un porcentaje del 46,79 % y 26,86% respectivamente, por deficiencias en flujo de caja y aplicación del componente

medio de inversión CMI, lo que generó un retraso en el desarrollo de la empresa. (Resolución 287 del 25 de mayo 2004 (comisión reguladora de agua potable).

3. Hallazgo administrativo

La entidad presenta bajas coberturas de medición de acueducto representadas en medidores detenidos, cargos promedios y ausencia de los mismos en las dos vigencias, por falta de mantenimiento y reposición de los mismos, lo que genera pérdidas para la empresas, en concordancia con la Ley 142 de 1994 artículo 144 y 135.

Tarifa acueducto: y alcantarillado:

Según la Resolución 287 del 25 de mayo 2004 (comisión reguladora de agua potable) uno de los componentes de la factura es el CMI (Componente Medio de Inversión)

Cuadro No. 9

SERVICIO DE ACUEDUCTO		
	Facturación CMI	Recaudo CMI
2013	\$ 5.152.424.396	\$ 5.046.510.804
2014	\$ 5.293.000.742	\$ 5.127.985.350

Cuadro No. 10

SERVICIO DE ALCANTARILLADO		
Periodo	Facturación CMI	Recaudo CMI
2013	\$ 6.589.863.810	\$ 6.424.174.535
2014	\$ 6.796.382.145	\$ 6.248.835.569

4. Hallazgo administrativo

La Entidad no dio Aplicación a los recursos recaudados vía tarifa para inversión en acueducto y alcantarillado que en el 2013 fue de \$6.424.174.535 y para el 2014 de \$6.248.835.569, dineros que fueron utilizados para cancelar el déficit de caja en la empresa. Situación que se presenta a causa de un deficiente control de las fuentes de los recursos y de su destinación, lo que genera un atraso en los

compromisos de inversión en infraestructura de los servicios de acueducto y alcantarillado y de las metas proyectadas.

Cuadro No. 11

TASA RETRIBUTIVA		
Periodo	Facturación Tasa Retributiva	Recaudo Tasa Retributiva
2013	\$ 428.698.265	\$ 413.227.843
2014	\$ 444.324.562	\$ 408.075.316

El cuadro anterior representa la facturación y recaudo de la tasa retributiva que la entidad realizó, dineros que no fueron trasladados a la corporación autónoma regional del valle del cauca para las vigencias auditadas.

Energía

La entidad en su componente de energía presenta los siguientes usuarios:

Cuadro No. 12

ENERGIA SUSCRIPTORES 2013

ESTRATO 1	5.196
ESTRATO 2	11.336
ESTRATO 3	13.612
ESTRATO 4	3.797
ESTRATO 5	1.017
ESTRATO 6	136
INDUSTRIAL	386
COMERCIAL	3.548
OFICIAL	145
TOTAL	39.173

Cuadro No. 13

PERDIDAS COMERCIALES 2013.2014

AÑO	Energía de entrada al sistema (kWh)	Energía de salida del sistema (kWh)	Energía No Facturada (kWh)	% Pérdidas Totales	Total (\$)
2013	140.758.224	105.124.422	35.633.802	25%	\$4.283.953.284,42
2014	142.930.331	104.671.824	38.258.507	27%	\$5.959.313.440,89
TOTAL					\$10.243.266.725,3



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Del cuadro anterior, se evidencia que la entidad no está cumpliendo con la meta propuesta que es del 20,54%. Para sus pérdidas comerciales y por el contrario este indicador vario en forma negativa entre el 2013 y 2014.

5. Hallazgo Administrativo

La Entidad presenta pérdidas totales de energía del 25% y 27% en las vigencias 2013 y 2014 respectivamente, por incumplimiento del plan de reducción de pérdidas (ausencia de macro medición y control en el momento de recibir la energía), lo que genera que la energía que se compra a los generadores no se vea reflejada en las ventas de la empresa.

Conclusión sobre planeación estratégica de la empresa

El Plan Estratégico 2012-2015 denominado “NUESTRO PATRIMONIO ES USTED” presenta una baja ejecución por ser un plan desfinanciado que no contó con los recursos para su cumplimiento, de igual forma desde el momento de la intervención el plan estratégico no fue modificado para crear estrategias y focalizar recursos que le permitan a la empresa enfrentar las causas de la intervención.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, El concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, una vez evaluado los siguientes Factores:

3.2.1. Factores Evaluados

3.2.1.1 Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por EMCARTAGO E.S.P, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cuaca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

Vigencia 2013: En total celebró 64 contratos por valor de \$2.589.472.360, distribuidos así:

Cuadro No.14

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	3	\$ 761.999.089,00
Prestación de Servicios	26	\$ 702.620.627,00
Suministros y Compras	7	\$ 493.260.979,00
Consultoría	4	\$ 174.527.200,00
Otros	24	\$ 457.064.465,00
TOTAL	64	\$ 2.589.472.360,00

Fuente: RCL – Oficina Jurídica

Elaboró: Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual para la vigencia 2013, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 97,5 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL											
ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP											
VIGENCIA:2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido	
	<u>Prestación Servicios</u>	Q	<u>Suministros</u>	Q	<u>Consultoría y Otros</u>	Q	<u>Obra Pública</u>				Q
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	6	100	1	100	6	100	4	100,00	0,50	50,0
Cumplimiento deducciones de ley	100	6	100	1	100	6	100	4	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	100	6	100	1	100	6	100	4	100,00	0,20	20,0
Labores de Interventoría y seguimiento	100	6	100	1	100	6	100	4	100,00	0,20	20,0
Liquidación de los contratos	50	6	50	1	50	6	50	4	50,00	0,05	2,5
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00		97,5

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2014: En total celebró 83 contratos por valor de \$4.958.269.552, distribuidos así:

Cuadro No. 15

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	5	\$ 585.698.469
Prestación de Servicios	40	\$1.399.392.097
Suministros y Compras	17	\$ 2.015.450.212,00
Consultoría	1	\$ 480.000.000,00
Otros	20	\$ 477.728.774,00
TOTAL	83	\$ 4.958.269.552,00

Fuente: RCL – Oficina Jurídica

Elaboró: Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual para la vigencia 2014, es Eficiente, como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 89,9 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO ESP VIGENCIA:2014											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Consultoría y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>	q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	4	90	10	75	2	100	4	92,50	0,50	46,3
Cumplimiento deducciones de ley	100	4	100	10	50	2	100	4	95,00	0,05	4,8
Cumplimiento del objeto contractual	100	4	93	10	67	2	100	4	93,33	0,20	18,7
Labores de Interventoría y seguimiento	100	4	90	10	50	2	100	4	90,00	0,20	18,0
Liquidación de los contratos	50	4	45	10	25	2	50	4	45,00	0,05	2,3
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	89,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

3.2.1.1.1 Obra Pública

Según información rendida en RCL, la entidad en la vigencia 2013 suscribió 3 contratos de Obra Pública por valor de \$761.999.089, se auditaron en su totalidad- Equivalencia 100%, respecto al valor contratado por esta clase de contrato.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En la vigencia 2014, la entidad suscribió 4 contratos de Obra Pública por valor de \$585.698.469, auditándose 4 de ellos por valor de \$555.698.469, equivalente al 95% respecto al valor contratado por esta clase de contrato.

Respecto a la evaluación documental de la gran mayoría de expedientes contractuales se pudo evidenciar coherencia entre lo estipulado en su manual interno de contratación y los documentos que componen cada carpeta. Se evidencia dentro de los expedientes idoneidad de quienes ejecutaron las labores y cubrimiento de riesgos en el cumplimiento y ejecución de las obras. Como aspecto relevante se evidencia que la entidad gran parte de la contratación ejecutada en esta área, la llevo a cabo para la mitigación de los riesgos de inundación que presenta el caudal del río la vieja y aguas residuales, evidenciándose poca inversión en el área de acueducto y alcantarillado del municipio de Cartago Valle el cual tienen bajo su responsabilidad.

6. Hallazgo Administrativo

Revisados los procesos de contratación en sus diferentes etapas, se evidenció que la entidad no realiza las respectivas convocatorias a las veedurías ciudadanas para el ejercicio del control social, tanto en los procesos de convocatoria como en sus procesos de ejecución. La entidad debe realizar las respectivas convocatorias a las veedurías ciudadanas para el control social de su comunidad a la contratación, conforme a lo establecido en el Artículo 66 de la Ley 80 de 1993 y el Capítulo Título V Capítulo I de la Ley 142 de 1994. Lo anterior debido a que su manual interno de contratación no tiene un acápite que determine la obligación de llevar a cabo este tipo de convocatoria, generando que se garantice el *EJERCICIO DEL CONTROL SOCIAL* o Participación Ciudadana.

3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

Vigencia 2013: De un universo de 26 contratos por valor de \$702.620.627, se auditaron seis (6) por valor de \$279.911.700 equivalente al 40% del valor total contratado por prestación de servicios.

Vigencia 2014: De un universo de 40 contratos por valor de \$1.399.392.097, se auditaron (4) por valor de \$72.200.000, equivalente al 0,05% del valor total contratado por prestación de servicios, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

Se evidenció que la entidad exige a sus contratistas informes de actividades sobre la gestión realizada en cada una de sus labores. Se evidencian controles en el cumplimiento del marco normativo de su manual interno de contratación y manual de supervisión, en el sentido de que se tienen implementados formatos de chequeo para la respectiva seguridad social de cada uno de los contratistas y cumplimiento de especificaciones técnicas del contrato, requisitos indispensables para las respectivas autorizaciones de los supervisores y aprobaciones de pago.

Según información rendida por la entidad en RCL se llevó a cabo un comparativo con las vigencias auditadas, evidenciándose que la entidad en la vigencia 2014 ejecutó en esta clase de contrato \$696.771.470 de más, respecto a la vigencia 2013.

7. Hallazgo Administrativo

La entidad dentro de sus expedientes contractuales anexa las respectivas actas de liquidación, sin embargo se evidenció que en su contenido no se detallan de manera clara las actividades ejecutadas de acuerdo al objeto contractual y las obligaciones contraídas. La entidad debe elaborar sus actas de liquidación determinando las actividades pagadas y las que quedan por pagar, identificando cada uno de sus valores, esto conforme a los *Estudios Previos de Conveniencia, oferta, objeto contractual y obligaciones contraídas*. Lo anterior se debe a que no se tiene conformada un modelo de Acta de Liquidación por parte de EMCARTAGO E.P.S. en la que se determinen las actividades vs los valores pagados y por pagar por parte de las partes, generando incertidumbre en la información presupuestal de cada uno de los procesos de contratación presentados al grupo auditor.

3.2.1.1.3 Suministros y Compras

Vigencia 2013: De un universo de 7 contratos por valor de \$493.260.979 se auditaron uno (1) por valor de \$166.774.000, equivalente al 34% del valor total contratado por contratos de suministro y compra.

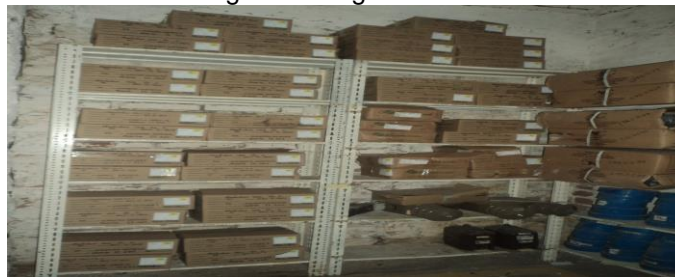
Vigencia 2014: De un universo de 17 contratos por valor de \$2.015.450.212, se auditaron diecisiete (17) por valor de \$1.526.774.176, equivalente al 76% del valor total contratado por contratos de suministro y compra, de los cuales se evaluaron

todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

8. Hallazgo administrativo con incidencia Disciplinaria y Fiscal

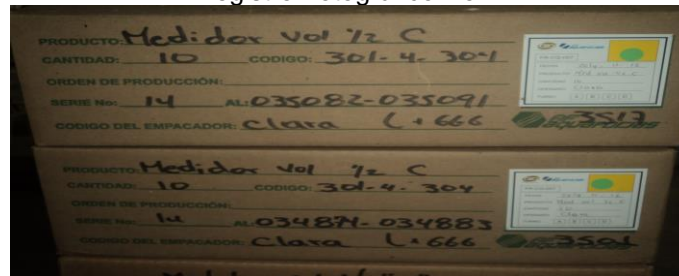
La Empresas Municipales de Cartago E.S.P suscribió CONTRATO DE SUMINISTRO SUMI021 de 2014 cuyo objeto fue el SUMINISTRO DE MEDIDORES VOLUMÉTRICOS CLASE CR160 DE ½", CUERPO EN COMPOSIT Y/O BRONCE MATERIAL NO RECICLABLE, PARA EL PROGRAMA DE NORMALIZACIÓN DE USUARIOS Y PLAN DE REDUCCIÓN DE PÉRDIDAS DE ACUEDUCTO, evidenciándose falta de cumplimiento del objeto contractual por cuanto se recibieron 1692 Medidores sin cumplir con las especificaciones técnicas establecidas en el contrato y en el análisis de conveniencia y oportunidad, lo cual exigía un rango de medición R160, además se observa que éstos medidores recibidos se encuentran en el almacén sin ningún uso, generándose un presunto detrimento al patrimonio público, por un valor total de \$206.085.600, a causa de una falta de verificación, control y seguimiento en tiempo real de los medidores adquiridos en concordancia con los estudios previos y las condiciones estipulas para la adjudicación del contrato, generándose un presunto incumplimiento al Artículo 31 del Manual Interno de contratación Resolución 014 de 2012; Numerales 4, 2.4, 3.1 y 3,4 del Manual Interno de Interventoría y Supervisión; Artículos 4 y 5 Ley 80 de 1993, Artículo 209 Constitución Política de Colombia; Artículos 83-84 de la Ley 1474 de 2011.

Registro Fotográfico No. 1



Fuente: Equipo Auditor

Registro Fotográfico No. 2



Fuente: Equipo Auditor

9. Hallazgo administrativo con alcance Disciplinario

La empresa suscribió contrato No. SUMI 012 de 2014 cuyo objeto fue “SUMINISTRO DE MEDIDORES VOLUMÉTRICOS CLASE CR160 DE ½”, CUERPO EN COMPOSIT, MATERIAL NO RECICLABLE, PARA EL PROGRAMA DE NORMALIZACIÓN DE USUARIOS Y PLAN DE REDUCCIÓN DE PÉRDIDAS DE ACUEDUCTO” por valor de \$133.400.000, evidenciándose que no se ejecutó por su valor total, ejecutándose por valor de \$39.672.000, donde se recibieron a satisfacción un total de 300 medidores, los cuales entraron al almacén de la entidad y se evidencia el registro de salida y entrega de esta misma cantidad a la Oficina de Normalización de EMCARTAGO E.S.P. Sin embargo al revisar en la Oficina de Normalización se pudo verificar que esta dependencia instaló un total de 298 medidores, de los cuales 6 fueron pagados de contado por sus usuarios, los 292 restantes se encuentran recaudando su pago mediante las respectivas facturas de servicios públicos y los 2 medidores restantes la entidad identifica su referencia más no se identifica su ubicación.

Por lo anterior se evidencia falta de supervisión y custodia de los suministros adquiridos por la entidad, generando un presunto incumplimiento de los Numerales 4, 2.4, 3.1 y 3.4 del Manual Interno de Interventoría y Supervisión; Artículo 209 Constitución Política de Colombia; Artículos 83-84 de la Ley 1474 de 2011.

3.2.1.1.4 Consultoría y Otros

Vigencia 2013: De un universo de 28 contratos por valor de \$631.591.665 se auditaron seis (6) por valor de \$202.261.000, equivalente al 32% del valor total



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

contratado por contratos de consultoría y otros, como convenios, arrendamientos, etc.

Vigencia 2014: De un universo de 21 contratos por valor de \$957.728.774, se auditaron dos (2) por valor de \$584.000.000, equivalente al 61% del valor total contratado por contratos de consultoría y otros, como convenios, arrendamientos, etc.; de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

10. Hallazgo administrativo

El representante legal de la entidad mediante Contrato denominado DE TRANSACCION (sin número de identificación y contrato no rendido en la Plataforma RCL) suscrito el día 31 de Diciembre de 2014, reconoció a favor de LA POLICIA NACIONAL un saldo de \$104.383.798, por concepto de seguridad/vigilancia extraordinaria y especial prestada por esta institución a partir del 1 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014, información corroborada con los libros de seguimiento y bitácora del personal que prestó el servicio de la Policía Nacional. Dicho reconocimiento se llevó a cabo mediante un cruce de cuentas por concepto de facturas de servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Energía, generadas por la Policía Nacional en los predios del Municipio de Cartago, donde ésta institución presta sus servicios de seguridad/vigilancia extraordinaria y especial, según Resolución No. 156 del 13 de marzo de 2015, sin llevar a cabo un procedimiento administrativo de cobro persuasivo o coactivo legalmente exigible mediante las respectivas facturas, de acuerdo con lo establecido en la el Artículo 130 de la Ley 142 de 1994 modificado por el Artículo 18 de la Ley 689 de 2001 y CAPITULO VI de la Ley 142 de 1994.

Impacto de la Contratación

Revisada la muestra contractual, se evidencia que la entidad en gran parte de su contratación fue realizada para ejecutar labores propias para su funcionamiento, como es el caso de toda el área administrativa y técnica, el área de producción de agua potable y energía con el suministro de los insumos y el mantenimiento de su respectiva maquinaria. Dicha ejecución, no ha sido de alto impacto para beneficio de la población de Cartago Valle, toda vez que no se llevó a cabo inversión en el acueducto y alcantarillado del municipio, además no se atacaron las causas principales, por lo cual la entidad fue intervenida por la Superintendencia de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Servicios Públicos, como es el caso de la micro y macro medición, en donde en la vigencia 2014 se compraron un total de 1692 medidores sin cumplir con las especificaciones técnicas exigidas, descapitalizando la empresa y generando mucha más pérdidas de recursos.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente en las vigencias 2013 y 2014, con base en el siguiente resultado:

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	87,5	0,30	26,3
Calidad (veracidad)	87,5	0,60	52,5
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	87,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	87,5	0,10	8,8
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	83,3	0,30	25,0
Calidad (veracidad)	83,3	0,60	50,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	83,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

La anterior tabla, nos muestra que la rendición de cuentas de la Entidad realizada por RCL fue eficiente, pero durante el proceso auditor se detectaron diferencias al realizar los comparativos de la rendición así.

Proceso jurídico / Contratación

Revisada la Rendición de la contratación de la entidad en RCL vigencias 2013 – 2014, se evidenciaron diferencias representativas en valor respecto al reporte en medio magnético entregado por la entidad al grupo auditor para la planeación del proceso de auditoría. Dichas diferencias se presentan a continuación:

Cuadro No 16.

REPORTE CONTRATACION - 2013		
Clase de Reporte	# Contrato	\$ Contrato
Reporte Entidad	63	\$ 3.110.834.821,18
Reporte RCL	64	\$ 2.589.472.360,00
Nota: En el reporte de la entidad existen dos contratos anulados: Ordenes de Servicio No. 6 y 12. En el reporte que hace la entidad en RCL rindió en un peso (1) dos contratos de la vigencia 2014 los cuales son PSP 007 Y PSP008 de 2014. De igual manera existe una diferencia representativa en número y valor de contratos entre ambos reportes: 1 contrato y una cifra de \$521.362.461 de más, respecto a la información rendida en RCL por la entidad en la vigencia 2013.		

Cuadro No 17

REPORTE CONTRATACION – 2014		
Clase de Reporte	# Contrato	\$ Contrato
Reporte Entidad	93	\$ 5.194.444.110,87
Reporte RCL	83	\$ 4.958.269.552,00
Nota: Existe una diferencia representativa en número y valor de contratos entre ambos reportes: 10 contratos y una cifra de \$236.174.558 de más, respecto a la información rendida en RCL por la entidad en la vigencia 2014.		
La entidad no rindió en RCL el contrato de Transacción el cual no tiene número, suscrito el día 31 de Diciembre de 2014 con la Policía Nacional.		

11. Hallazgo administrativo con incidencia Sancionatoria

En cuanto a la información de la Contratación existen diferencias entre la información rendida en la Rendición de Cuenta en Línea RCL y la información suministrada en medio magnético por la Oficina Jurídica durante el proceso auditor, evidenciándose que para la vigencia 2013 la entidad reporta a RCL un total de 64 contratos por valor de \$ 2.589.472.360,00 y de acuerdo a información en medio magnético durante el proceso auditor se reporta un total de 63 contratos por valor de \$ 3.110.834.821,18. Para la vigencia 2014 la entidad reporta un total de 83 contratos por valor de \$ 4.958.269.552,00 y de acuerdo a información reportada en medio magnético durante el proceso auditor se detalla 93 contratos por valor de \$ 5.194.444.110,87, lo cual debería ser coherente entre lo reportado a RCL y la información que reposa en la entidad, esto en coherencia con la

Resolución Reglamentaria No. 08 de 2013, Artículo 14. Lo anterior a causa de falta controles, seguimientos y verificaciones, lo que genera incertidumbre en la información e inicios de procesos sancionatorios.

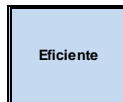
3.2.1.3 Legalidad

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

Vigencia 2013

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	89,7	0,40	35,9
De Gestión	83,1	0,60	49,9
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	85,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

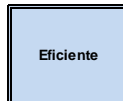


Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Vigencia 2014

LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	88,9	0,40	35,6
De Gestión	80,6	0,60	48,3
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	83,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0



Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Legalidad Financiera: En razón a las siguientes observaciones se presenta una calificación parcial de 89,7 para la vigencia 2013 y 88,9 para la vigencia 2014: Revisada la Aplicación de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), se observó que la entidad no contó con Manuales de Políticas y Procedimientos contables para la aplicación de dichas normas en las vigencias 2013 y 2014, pero se evidenció que para la vigencia 2015 la entidad si cuenta con dicho manual; Ausencia de procedimiento efectivo de cobro en razón a la cartera de difícil recaudo muy alta; existen predios que aún no están registrados en los estados contables ya que se encuentran en proceso de legalización, no se observó algún tipo de conciliación de propiedad planta y equipo en la vigencia



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2013, la entidad no cuenta con el título valor de las inversiones aunque se cuenta con carta del Aeropuerto Santa Ana reconociendo la inversión.

Legalidad Gestión: En cumplimiento de las resoluciones de la CRA (Comisión Reguladora de Agua Potable) y CREG la entidad no ha realizado el nuevo estudio tarifario que permita ajustarlas a las formulas establecidas para tal fin.

En Gestión ambiental administrativamente se evidencia Resolución, No-057 de 2008, para dar cumplimiento al Decreto, 1299 de 2008, por el cual se reglamenta el Departamento de Gestión Ambiental de las Empresas a nivel industrial, creando el Comité de Coordinación Ambiental de las Empresas de Cartago, en sus Artículo 3º ámbito de aplicación según la clasificación, CIU (CODIGO Industrial Uniforme) como empresa Industrial de Captación depuración y distribución de agua código 3600, distribución de energía código 3513 y evacuación y tratamiento de aguas residuales (alcantarillado) código 3700, la cual desarrolla sus actividades, requiere del permiso de la C.V.C y tiene por obligación crear el Departamento de Gestión Ambiental.

El Comité Ambiental, está conformado por el jefe de acueducto y alcantarillado, jefe de plantas de tratamiento, coordinadora de laboratorio de calidad de aguas y la jefe de oficina asesora de calidad y la profesional universitaria de normalización

La empresa por medio de la Oficina asesora de calidad y medio ambiente realiza actividades con la comunidad en relación con el uso eficiente del agua, por medio de capacitación, en asocio con las entidades Comfenalco, Cámara de Comercio sin costos para Emcartago.

La entidad reportó a la C.V.C. los diferentes generadores de vertimientos, como usuarios que presentaron el plan de muestreo y están pendientes de caracterización, los usuarios que cumplieron con la normatividad de la resolución de vertimientos, usuarios especiales que no cumplieron con la normatividad, usuarios especiales que no requieren de caracterización, usuarios especiales que pueden cambiar su actividad a los cuales se les realizara visita semestral

12. Hallazgo administrativo

Se evidencia que la entidad aplica sus respectivas tablas de retención documental, encarpeta y rotula sus expedientes contractuales, sin embargo, se evidenció que

los expedientes contractuales en su gran mayoría se encuentran sin tener su foliación correspondiente. La entidad debe tener foliados en su totalidad todos y cada uno de los expedientes correspondiente a vigencias anteriores, es decir, vigencias fiscales 2013 – 2014, conforme a lo establecido en la Ley 594 de 2000. Lo anterior, debido a que los expedientes contractuales entregados al grupo auditor para su revisión, en su gran mayoría se encontraron sin estar debidamente foliados, generando incertidumbre en la conformación total de cada expediente contractual.

13. Hallazgo administrativo

Se evidencia que en la entidad no existe articulación entre las áreas de Planeación, Contratación y Financiera, toda vez que en las vigencias 2013 y 2014 la contratación de la entidad no obedeció a un proceso de planeación en donde se determinara la ejecución de programas y proyectos a través de su contratación. La entidad debe ejecutar su contratación de manera articulada con los programas y proyectos trazados dentro del plan estratégico y financiero de la entidad, conforme a lo establecido en la Ley 152 de 1994. Lo anterior, debido a la falta de articulación en cada una de las áreas, generando que el presupuesto anualizado de la entidad no tenga una proyección real para las respectivas vigencias fiscales y tenga un grado mínimo de seguimiento y cumplimiento de su Plan Estratégico a través de la contratación.

3.2.1.4 Gestión Ambiental

SE EMITE UNA OPINION Eficiente – Con deficiencias – Ineficiente, con base en el siguiente resultado:

Vigencias 2013-2014

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

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Ineficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

En cuanto a Gestión e inversión Ambiental durante las vigencias auditadas no se evidenció ningún proyecto suscrito y ejecutado, así como tampoco se presupuestó en las vigencias auditadas.

3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información. (TICS)

SE EMITE UNA OPINION Eficiente con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	93,8
CUMPLIMIENTO TECNOLOGIAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	93,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación del componente de (TICS) arrojó un puntaje de 93,8 dejándolo en un nivel eficiente, se aclara que para este componente solo se realizó la evaluación del cumplimiento de la estrategia de gobierno en línea.

14. Observaciones Administrativa

Una vez verificado la página web de la entidad www.emcartago.com, se evidenció que la página no cuenta con la información para niños y los informes de seguimiento al plan anticorrupción y mapas de riesgos de corrupción no son publicados en la página web. La entidad debe mantener el sitio actualizado y hacerlo más dinámico y con ello brindar un mejor servicio a la comunidad, esto en coherencia con los Decreto 2693 y 2641 de 2012. Lo anterior a causa de falta de controles y seguimientos que se deben efectuar, lo cual no contribuye a la construcción de manera transparente y participativa y a la mejora de los servicios en colaboración con la comunidad

3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento

SE EMITE UNA OPINION de Cumplimiento parcial, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-6			
PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	74,5	0,20	14,9
Efectividad de las acciones	68,4	0,80	54,7
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	69,6

Calificación		Cumple Parcialmente
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

El grado de cumplimiento al plan de mejoramiento presentó una calificación de 69.6 puntos que lo deja en un cumplimiento parcial, según lo estipulado en la Resolución No.12 del 8 de Octubre de 2013, artículo 14, párrafo 1.

Se evidenció lo siguiente:

- ✓ Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: De auditoria regular vigencia 2009-2019: 36-39-40-42-46. De auditoria regular vigencia 2011: 12-36. De auditoria regular 2012: 1-3-4-5-6-7-8-9-13-16-17-18-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29.
- ✓ Las acciones Parcialmente cumplidas son: De auditoria regular vigencia 2011: 8-14-19-23-25-27-29-33-34-35. De auditoria regular 2012: 11-12-14-15-30, estas harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.
- ✓ Las acciones no Cumplidas: De auditoria regular vigencia 2011: 1-6. De auditoria regular 2012: 2- 10-19; las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Indicadores de Cumplimiento al Plan de Mejoramiento

Cuadro No. 18

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO	OBSERVACIÓN
<u>No. Acciones Cumplidas</u> 29X 100 =59% Total Acciones Suscritas 49	Este indicador señala que de las 49 acciones evaluadas, la Entidad dio cumplimiento a 29, lo que corresponde a un 59%.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

<p><u>No de Acciones Parcial/.Cumplidas</u> $15 \times 100 = 31\%$ Total Acciones Suscritas 49</p>	<p>Este resultado establece que la Entidad dio cumplimiento parcial a 15 acciones, equivalentes a un 31%.</p>
<p><u>No. de Acciones No Cumplidas</u> $5 \times 100 = 10\%$ Total Acciones Suscritas 49</p>	<p>Este indicador señala que de las 49 acciones evaluadas, la Entidad no dio cumplimiento a 5, lo que corresponde al 10%</p>

Fuente: Seguimiento al plan de mejoramiento
Elaboró: Comisión de Auditoría

15. Hallazgo administrativo con incidencia Sancionatoria

Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P, cumplió de manera parcial con el Plan de Mejoramiento suscrito en Enero 16 de 2014 y con vencimiento 30 de junio de 2014, con una calificación de cumplimiento del 74,5% y de efectividad del 68,4%, consolidándose con un puntaje de 69,6, esto derivado del análisis de cada una de las acciones correctivas planteadas donde se observó que se cumplieron parcialmente las siguientes acciones: De auditoria regular vigencia 2011: 8-14-19-23-25-27-29-33-34-35 y de auditoria regular vigencia 2012: 11-12-14-15-30 y se no se cumplieron las siguientes acciones: De auditoria regular vigencia 2011: 1 - 6 y de auditoria regular 2012: 2-10-19. La entidad debió de cumplir con las acciones correctivas propuestas para la mejora continua, esto a la falta de verdaderos controles, seguimientos y/o monitoreos por los responsables de áreas y procesos institucionales, lo que conlleva a iniciar un proceso administrativo sancionatorio en coherencia con lo estipulado en la Resolución No.12 del 8 de Octubre de 2013, artículo 14, parágrafo 1.

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINION Eficiente, con base en el siguiente resultado:

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	86,1	0,30	25,8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	77,8	0,70	54,4
TOTAL		1,00	80,3

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La evaluación del Control Interno y el Sistema de Gestión de Calidad, desde el resultado obtenido a través de la matriz de Control Fiscal Interno y de lo evidenciado por el equipo auditor en cumplimiento de la Ley 87 de 1993 con sus Decretos Reglamentarios, Ley 82 de 2003 y Ley 1474 de 2011, arrojó una calificación del 80.3, puntaje que lo deja en un nivel eficiente.

El resultado indicador de madurez reportado a la DAF, para el 2013 fue del 70.55 satisfactorio, así:

Cuadro No. 19

FACTOR	PUNTAJE	NIVEL
Entorno de control	4.17	Satisfactorio
Información y comunicación	3.53	Intermedio
Actividades de control	4.73	Avanzado
Administración del riesgo	3.57	Intermedio
Seguimiento	3.11	Intermedio
Total	70.55	SATISFACTORIO

Según certificado de recepción de información presentado electrónicamente las Empresas Municipales, envió la encuesta de Mecí vigencia 2014 el día 04 de febrero de 2014, dando cumplimiento a la Circular No 100-01 de 2015

La entidad tiene establecido su mapa de procesos donde se estructura todos los elementos del MECI y los componentes del sistema de gestión y las políticas de desarrollo Administrativo, su sistema integrado de Gestión cubre todos los macro procesos y procesos identificados en el mapa de operación por procesos de la entidad

A través de la Resolución 589 del 14 de noviembre de 2014 para dar cumplimiento a la Ley 943 del 21 de mayo de 2014, la entidad derogó las

Resoluciones No. 300 de 2010 y la No. 1790 de 2008, nombrando los nuevos integrantes del comité coordinador de Control Interno y de Calidad de Emcartago y determinando su funcionamiento y operación, y en su Artículo Quinto presenta el plan de trabajo en las cinco fases: Conocimiento, Diagnostico, Planeación de la Actualización, Ejecución - Seguimiento y Fase de Cierre.

Para dar el cumplimiento de la Ley 943 de 2014 y su Artículo 4º, punto dos (02) la entidad realizó las siguientes actividades:

Cuadro No. 20

FASE	TIEMPO
Conocimiento	Un mes
Diagnostico	Un mes
Planeación de Actualización	Un mes
Ejecución y seguimiento	Un mes
Cierre	Un mes

La entidad expidió la Resolución 613 del 12 de diciembre de 2014, por el cual se adopta la actualización el Modelo de Control Interno MECI en las Empresa Municipales de Cartago E.S.P, dando cumplimiento en el Artículo Primero, al Decreto 943 de 2014 emanado por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

La oficina de calidad realizó auditorias con el fin medir la eficacia, el mantenimiento y la mejora del sistema de calidad en las vigencias 2013 y 2014, de las cuales se desprendieron 54 no conformidades, 28 observaciones, para un total de 82 hallazgos para el 2013 y con referencia al 2014 se hicieron 282 no conformidades de las cuales continúan abiertas 65, vencidas 49, cerradas 168, a la fecha de este proceso auditor se evidenció que hay 168 hallazgos

16. Hallazgo administrativo

Se evidencia debilidades en el conocimiento e interpretación del direccionamiento estratégico y de la política de calidad, por parte de los funcionarios de la institución, a raíz de las siguientes observaciones:

- ✓ En el formato denominado estándar del Modelo de Control Interno, según tabla de retención documental TRD 411, en su diagnóstico del nuevo Mecí, se habla de subsistemas, cuando el nuevo formato plantea el procedimiento por módulos.
- ✓ La entidad no realiza seguimiento continuo a los mapas de riesgo situación que no permite mitigar los riesgos.
- ✓ Se evidenció la falta de conocimiento de los procedimientos en las diferentes áreas de la entidad, cuya causa es la falta de compromiso de los funcionarios.
- ✓ Los planes y programas establecidos por la entidad no son socializados a los funcionarios, las acciones de mejora no se enfocan a fortalecer la cultura del autocontrol.
- ✓ No se hizo medición del clima laboral, ni evaluación de desempeño.
- ✓ No se evidencia la caracterización de ciudadanos, usuarios o grupo de interés atendidos, la medición de satisfacción realizada a los usuarios frente a la atención, trámites o servicios prestados por la entidad a través de medios electrónicos, no son publicados en la página web.
- ✓ Se evidenció que las Resoluciones de la Junta Directiva no están firmadas por el respectivo Presidente y Secretaria.
- ✓ La oficina de calidad a la fecha tiene observaciones abiertas de las auditorías realizadas en el 2013 y 2014.
- ✓ En varias dependencias se evidenció que no cumple con el diligenciamiento de formatos estipulados por el sistema integrado de calidad.
- ✓ En la oficina Satisfacción del cliente el formato PD-CO AC-02 no tiene los códigos actualizados de acuerdo a las TRD.
- ✓ En la oficina de normalización no se evidenció el formato de entrega de los medidores para ser revisados por el agente exterior.
- ✓ Los funcionarios no tienen conocimiento de procesos de calidad.

Por lo anterior la entidad debe fortalecer sus procesos de capacitación, de monitoreo y control de las actividades administrativas, que conlleven a la mejora continua.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

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

3.3.1 Estados Contables

La opinión fue Adversa o negativa, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	44487107329,9
Índice de inconsistencias (%)	16,9%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

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

Adversa o
negativa

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	45299916909,0
Índice de inconsistencias (%)	17,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	0,0

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

Adversa o
negativa

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

Se realizó evaluación de los Estados Contables consolidados para la vigencia 2013 - 2014, conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas en

Colombia y las Normas Internacionales Contables, con base en pruebas selectivas, evidenciándose lo siguiente:

La entidad realiza sus registros financieros a través del Software de contabilidad **ORIÓN** el cual registra los procesos de contabilidad, nomina, cuentas por pagar, activos fijos y Tesorería; **SITAC** (Sistema Técnico de Atención al Cliente) en el cual se registra la facturación, el recaudo y cartera; **GAUSS**: (Gaussoft Profit and Cost Engine / Administración de Rentabilidad y Costos) manejo de los costos discriminado por cada servicio.

- **Estados contables**

BALANCE GENERAL

Los Activos: En la vigencia 2014 obedecieron al valor de \$265.286 millones notándose un incremento 0,49% respecto a la vigencia 2013 los cuales representaron \$263.982 millones.

Cuadro No. 21

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				
BALANCE GENERAL COMPARATIVO				
AL 31 DE DICIEMBRE 2013 - 2014				
(Cifras expresadas en millones de pesos)				
ACTIVO	Período		Analisis	Analisis
	2.014	2013	Horizontal	Vertical 2014
<u>CORRIENTE</u>	18.812	16.676	12,81%	7,09%
Efectivo	5.498	1.522	261,15%	29,23%
Deudores	11.618	13.150	-11,65%	61,76%
Inventarios	1.379	969	42,29%	7,33%
Otros activos	317	1.035	-69,37%	1,68%
<u>NO CORRIENTE</u>	246.474	247.306	-0,34%	92,91%
Inversiones	21	21	0,00%	0,01%
Propiedades, planta y equipo	43.111	43.889	-1,77%	17,49%
Recursos naturales y del ambiente		9	-100,00%	0,00%
Otros activos	203.342	203.386	-0,02%	82,50%
TOTAL ACTIVO	265.286	263.982	0,49%	100%

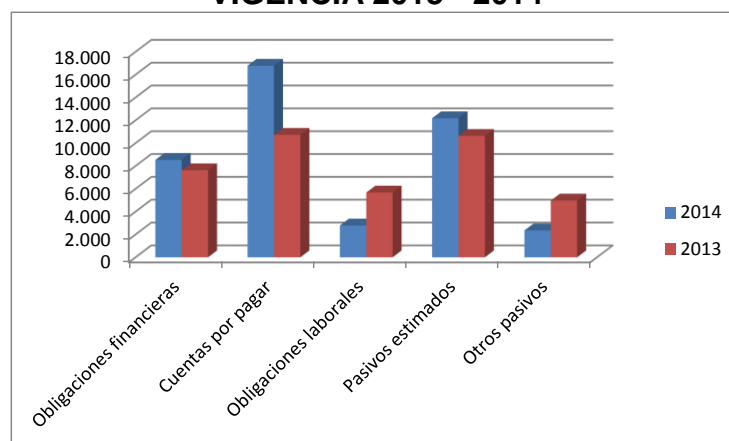
FUENTE: Balance general Empresas Municipales de Cartago E.S.P. vigencia 2013 - 2014

En el Activo la mayor variación está representada en un aumento en el grupo del Efectivo correspondiente al 261,15% respecto a la vigencia 2013, al pasar de \$1.522 millones a \$5.498 millones en la vigencia 2014; igualmente la cuenta

contable Otros Activos corrientes obtuvieron una disminución del 69,37% al pasar de \$1.035 millones en la vigencia 2013 al valor de \$317 millones en la vigencia 2014; los Deudores reflejaron una disminución del 11,65% en la vigencia 2014 respecto a la vigencia 2013 al pasar de \$13.150 millones a \$11.618 millones; en los inventarios se observó un aumento del 42,29% en la vigencia 2014 respecto a la vigencia 2013 pasando de \$969 millones a \$1.379 millones y se presenta un ajuste a la cuenta Recursos naturales y del medio ambiente por el valor de \$9 millones.

Los Pasivos: La entidad presenta un saldo en los Pasivos Corrientes, más los Pasivos No Corrientes en la vigencia 2014 por valor de \$42.630 millones incrementándose en un 7% respecto al saldo reflejado en la vigencia 2013 el cual obedeció a \$39.625 millones.

Cuadro No. 22
**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
COMPOSICION GRAFICA DE LOS PASIVOS
VIGENCIA 2013 - 2014**



Fuente: Estados financieros EMCARTAGO E.S.P. 2013-2014

La mayor variación se observa en la cuenta Otros Pasivos No Corrientes al disminuir su valor en un 76,38% al pasar de \$3.459 millones en la vigencia 2013 a \$817 millones en la vigencia 2014; seguidamente se refleja una disminución del 50,86% en la cuenta Obligaciones Laborales Corrientes al pasar de \$5.672 a \$2.787; por otra parte se observa un aumento en las cuentas por pagar en un 56,41% al pasar de \$10.727 millones en la vigencia 2013 a \$16.778 millones en la vigencia 2014; igualmente se observó un incremento en la vigencia 2014 del 16,35% al pasar en la vigencia 2013 de \$8.873 millones al valor de \$10.324



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

millones en la vigencia 2014, finalmente, dentro de las cuentas más representativas se presenta un aumento del 11.89% en las obligaciones financieras al pasar en la vigencia 2014 con un saldo de \$8.532 millones frente a la vigencia 2013 con un valor de \$7.625 millones.

17. Hallazgo administrativo

No existe integralidad en la información financiera, toda vez que al comparar los reportes de Cartera y de Contabilidad se observan diferencias, las cuales son ajustadas sin encontrar la justificación; la información financiera debe gozar de confiabilidad al presentar la integralidad de la misma para que cumpla con los objetivos básicos y cualidades de la información contable de acuerdo al Decreto 2649 de 1993 artículos 3 y 4; situación ocasionada por la falta de un sistema de información financiero Integrado, ya que aunque la entidad cuenta con tres programas para el registro de la información ORION, SITAC y GAUSS, estos no se integran en su totalidad, produciendo una información inoportuna y con incertidumbre de su razonabilidad.

Efectivo

18. Hallazgo administrativo

Se revisó el grupo del efectivo observando que la entidad maneja unidad de caja con los recursos de terceros tales como Cartagueña de Aseo Total E.S.P, Unión Temporal Diselecsa Ltda., Corporación Autónoma Regional Del Valle (CVC); entre otros. La unidad de Caja se realiza con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto según el decreto 115 de 1996 artículo 6, por tal razón la entidad debe tener cuentas bancarias específicas para el manejo de los recursos de terceros; esta situación se presenta por la falta de controles y políticas establecidas para el manejo de estos recursos, colocando en alto riesgo la entidad de incurrir en una falta disciplinaria y/o penal al utilizar estos recursos en el funcionamiento e inversión.

Inventarios

Los inventarios representan el 0,5% del total de los activos representados en el valor de \$1.179 millones, en los cuales se observó faltante de 7 medidores con un costo de \$798.000 mil pesos, dicha observación queda consignada en la gestión

contractual en el detalle del contrato No.012 de 2014.

Deudores

La cuenta de los Deudores vigencia 2014 por valor de \$11.618 millones representan el 4% del total de los activos; dentro de este grupo de cuentas se encuentra con el 63% de participación las cuentas por cobrar por concepto de Servicios Públicos el valor de \$7.319 millones en la vigencia 2014 y el 66% en la vigencia 2013 por valor de \$8.732 millones, igualmente, dentro de las más representativas se encuentra las cuentas por concepto de Subsidios de Energía, Acueducto y Alcantarillado por valor de \$3.010 millones en la vigencia 2014, los cuales representan el 26% y el valor de \$1.417 millones en la vigencia 2013 equivalente al 26%, dentro del total de los Deudores.

SERVICIOS PUBLICOS: Al comparar las cuentas por cobrar por concepto de Servicios Públicos entre Contabilidad y Cartera se observó:

Cuadro No.23
ANALISIS COMPARATIVO DE LA CARTERA
Vigencia 2012-2013 -2014
(cifras expresadas en millones)

VIGENCIA	2012	2013	2014
Corriente	2.320,78	1.309,75	2.087,66
Morosa	3.946,97	4.224,97	4.362,21
Diferida	566,57	523,77	987,23
TOTAL CARTERA	6.834,32	6.058,49	7.437,10
Fuente: Estado de cartera Empresas Municipales de Cartago E.S.P.			
Variación porcentual corriente		-44%	59%
Variación porcentual morosa		7%	3%
Variación porcentual diferida		-8%	88%
Variación total cartera		-11%	23%

- En la vigencia 2013 se disminuyó las cuentas por cobrar corrientes en un 44% respecto al 2012 mientras que en la vigencia 2014 se incrementaron en un 59%.
- En cuanto a la cartera morosa se observó un incremento en la vigencia 2013 del 7% respecto a la vigencia 2012 y en la vigencia 2014 un incremento del 3% respecto a la vigencia 2013.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- A si mismo se observó una disminución en los diferidos y/o acuerdos de pago del 8% en la vigencia 2013 respecto a la vigencia 2012 y un aumento del 88% en la vigencia 2014 respecto a la vigencia 2013.
- En la vigencia 2013 se incrementó el total de las cuentas en un 11% respecto a la vigencia 2012 y en la vigencia 2014 se incrementó en un 23% respecto a la vigencia 2013.

19. Hallazgo administrativo

Analizadas las cuentas por cobrar de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. vigencia 2013 y 2014 se establecieron las siguientes observaciones:

- Un menor valor en la cartera registrada en la contabilidad con corte al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$72.256.497.
- En la cuenta Deudores de Difícil Recaudo vigencia 2014 se observó el valor de \$2.116.757.955, ajuste realizado luego de hacer conciliación entre Contabilidad y Cartera efectuada en el momento de la intervención por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos.

La información financiera de la entidad debe ser comparable, útil según Decreto 2649 de 1993 artículos 4; la anterior situación es causada por la falta de integralidad de la información, generando diferencias sin justificación que dan lugar a inexactitud en la información contable.

20. Hallazgo administrativo

A pesar que se observan gestiones de cobro realizadas para la recuperación de dicha cartera, se sigue presentando una cartera morosa muy alta el cual ascendió en la vigencia 2013 al valor de \$4.224,97 millones equivalente al 70% del total de la cartera por este concepto y en la vigencia 2014 al valor de \$4.362,21 millones equivalente al 59%. La entidad posee las siguientes deudas de difícil recaudo que representan aproximadamente el 40% del total de la cartera por concepto de servicios públicos:

Cuadro No.24
**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.
RELACION DE DEUDORES QUE SUMAN APROXIMADAMENTE UN 40% DEL TOTAL DE
LAS CUENTAS POR SERVICIOS PUBLICOS**

DEUDOR	VALOR
MUNICIPIO DE CARTAGO	1.037.529.696
PLAZA DE MERCADO APLACEM	482.906.583
PARQUE RECREACIONAL	106.234.060
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	555.632.288
AEROPUERTO SANTA ANA	301.435.657
INTERCARGO BODEGA	28.141.680
TERMINAL DE PASAJEROS	12.083.059
PARROQUIA PERPETUO SOCORRO	32.766.040
HOGAR EL BUEN SAMARITANO	513.614.347
TOTAL	3.070.343.410
Fuente: Cuentas por cobrar Empresas Mpaes de Cartago 2015	

Por lo anterior, la entidad debe realizar las acciones de cobro suficientes que permitan recuperar la cartera según Ley 1066 de 2006 artículo 1 al 6 y 8; situación causada por la falta de gestiones eficientes como cobros persuasivos, coactivos y demás; ocasionando un incremento en las cuentas de cobro, iliquidez a la entidad y futuras prescripciones.

SUBSIDIOS DE ENERGÍA, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO : Analizada la cuenta por cobrar por este concepto representan el 26% dentro del total del grupo de los Deudores para las vigencias 2013 y 2014, las cuales obedecieron al valor de \$1.417 millones y el valor de \$3.010 respectivamente.

Se observan gestiones de cobro realizadas por parte de las Empresas Municipales de Cartago (EMCARTAGO E.S.P.) al municipio de Pereira por Subsidios, el cual adeuda el valor de \$3.664 millones incluyendo intereses de mora.

CUOTAS PARTES: Las cuotas partes pensionales por cobrar participan en el total de los deudores con el 5% reflejando un valor de \$598 millones durante las vigencias auditadas.

21. Hallazgo administrativo

Las Cuotas Partes Pensionales por cobrar registran en los estados contables el valor de \$597.767.238 y cuentas por pagar por concepto del cálculo actuarial por valor de \$25.416.837.075,42, dichas cifras no reflejan actualización desde



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

vigencias anteriores al 2013. La entidad debe realizar las acciones de cobro correspondientes, de acuerdo a la Ley 1066 de 2006 artículo 1 y 4; situación que se presenta por la falta de gestiones y cobros correspondientes que conlleven a la depuración, cruce de cuentas y/o recaudo de dichas cuentas; ocasionando que la empresa no conozca la situación real, que se generen prescripciones y además iliquidez a la entidad.

RESPONSABILIDADES FISCALES: Participan dentro del total de los Deudores con el 11%, se observó que el valor más representativo dentro de esta cuenta con un 89% de participación por valor de \$ 1.111.512.702,00 se encuentran en proceso de responsabilidad fiscal con el Expediente SOIF 257-2013 correspondiente a devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios.

ANTICIPOS Y AVANCES: Esta cuenta representó en el 2013 el 17% del total de los Deudores con un valor \$2.222 millones para la vigencia 2014 tuvo una disminución del 90% al pasar a \$213 millones, observándose conciliación entre las áreas de jurídica y contabilidad frente a este tema permitiendo la depuración de dicha cuenta.

Propiedad planta y Equipo

Esta cuenta participa dentro del total de los Activos en la vigencia 2013 con el 16% y para la vigencia 2014 el 17% con el valor de \$43.111 millones y \$43.889 millones respectivamente.

22. Hallazgo administrativo

Los valores registrados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo corresponden al valor de \$43.889.340.091,93 para la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 el valor de \$43.110.902.457,00, estos bienes no se encuentran valorizados, se evidencian terrenos en proceso de legalización, se observa depreciación de forma global. Adicionalmente, se calificó el plan de mejoramiento, dentro del cual la entidad no cumplió la acción de actualización del módulo de activos fijos, el cual actualmente no es una herramienta desarrollada al 100% que permita una integralidad con el área contable. La entidad debe tener legalizado todos los bienes muebles e inmuebles de su propiedad (Legalizados y Valorizados) conforme a lo establecido en el Decreto 2649 de 1993 artículo 64; Esta situación es causada por la falta de seguimiento a los procesos y procedimientos contables; ocasionando

incertidumbre frente a la razonabilidad de estos registros y cumplimiento a las cualidades contables.

Otros Activos

Los Otros Activos Corrientes y no Corrientes representan el 77% del total de los activos totales por valor de \$204 para la vigencia 2013 y \$204 millones para la vigencia 2014, compuesto por licencias, software, amortizaciones y valorizaciones.

Obligaciones Financieras

Las obligaciones con entidades financieras aumentaron en la vigencia 2013 el 9% respecto a la vigencia 2012 al pasar de \$6.990 millones a \$7.624,68 millones y en la vigencia 2014 el 12% respecto a la vigencia 2013 al aumentar el valor a \$906 millones, cerrando la vigencia con \$8.531,5 millones.

Cuadro No.25

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.		
SALDO DEUDA PUBLICA VIGENCIA 2013 - 2014		
(Cifras expresadas en millones)		
ENTIDAD FINANCIERA	2014	2013
BANCO DE BOGOTA	5.157,80	5.307,80
DAVIVIENDA	911,10	911,10
OCCIDENTE	936,00	1.405,78
PATRIMONIO AUTONOMO FIDUCIARIO	1.526,60	-
TOTAL	8.531,50	7.624,68

Fuente: Tesorería y Contabilidad EMCARTAGO E.S.P.

La entidad durante las vigencia 2013 no adquirió nuevas deudas, las obligaciones mencionadas anteriormente vienen refinanciadas desde vigencias anteriores.

En la vigencia 2014 se adquirió obligación por valor de \$1.614.502.602 con el **Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial** a razón de la solicitud realizada por el Agente especial delegado por la Superintendencia de Servicios Públicos en el momento de la Intervención para cubrir la Deuda laboral con corte al 30 de abril de la vigencia 2014 y cubrir el riesgo frente a posibles demandas y sanciones.

En razón a la intervención realizada por la Superintendencia de Servicios Públicos a través de la resolución SSPD – 20141300007195 del 18 de marzo de 2014, Artículo quinto ordena la suspensión de pagos de las obligaciones causadas hasta



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

el momento de la toma de posesión, las deudas se encuentran intervenidas a excepción de la adquirida con el **Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial** hasta tanto se ordene el pago.

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar se incrementaron en un 56% al pasar de 39.625 en la vigencia 2013 a \$42.630 en la vigencia 2014.

De la vigencia 2013 y anteriores se encuentran intervenidas cuentas por pagar por el valor de \$6.191 millones y en lo que corresponde de enero al 18 de marzo de 2014 el valor de \$3.011 millones.

Obligaciones Laborales

Este grupo de las cuentas contables disminuyó en un 50,86% luego del préstamo realizado con el **Patrimonio Autónomo Fondo Empresarial** por valor de \$1.614.502.602, para la cancelación de los salarios y prestaciones adeudadas a los funcionarios.

Pasivos estimados

La cuenta de Pasivos Estimados representa el 26% y 28% del total de los pasivos para la vigencia 2013 y 2014 respectivamente.

En esta cuenta contable se encuentran registradas las provisiones pensionales observando que el cálculo actuarial no ha sufrido ningún tipo de modificación, evidenciando la falta de gestión en la depuración de ésta cuenta con los diferentes entes relacionados.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL y AMBIENTAL

Cuadro No.26

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.			
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL			
COMPARATIVO VIGENCIA 2013 - 2014			
Cifras expresadas en millones)			
DETALLE	2014	2013	Analisis Horizon tal
INGRESOS OPERACIONALES	61.577	59.856	3%
COSTO DE VENTAS	48.430	41.532	17%
GASTOS OPERACIONALES	17.219	19.209	-10%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	(4.073)	(885)	360%
OTROS INGRESOS	4.468	1.185	277%
OTROS GASTOS	2.097	1.718	22%
EXCEDENTE (DÉFICIT)	(1.701)	(1.419)	20%
Fuente: Estados Contables EMCARTAGO E.S.P.			

La entidad presentó una pérdida en la vigencia 2013 por valor de 1.419 millones y en la vigencia 2014 se incrementó en un 20% arrojando el valor de \$1.701 millones.

Se observa en la vigencia 2014 aumento en los ingresos del 3% respecto a la vigencia 2013, los costos de venta aumentan el 17% y los gastos operacionales disminuyeron en el 10%, a pesar de esta disminución se generó un déficit operacional de \$4.073 millones superando en el 20% la pérdida presentada en la vigencia 2013.

23. Hallazgo administrativo

Se observó que la cuenta devoluciones rebajas y descuentos sumaron el valor de \$1.302 millones en la vigencia 2013 y \$1.450 millones en la vigencia 2014, frente a los ingresos estas cuentas representan el 2%, notándose las siguientes mayores causas:

Cuadro No.27

MAYORES CAUSAS DE LAS DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	
ACUEDUCTO CONSUMO ACUMULADO	1,72%
ACUEDUCTO DAÑO INTERNO	2,99%
ACUEDUCTO ERROR DE LECTURA	0,38%
ACUEDUCTO SERVICIO NO PRESTADO	1,11%
ACUEDUCTO SIN MEDICIÓN	2,26%
ACUEDUCTO SIN MEDICIÓN AFORO	6,29%
ALCANTARILLADO SERVICIO NO PRESTADO	2,41%
ASEO SE CORRIGE FACTURA	2,26%
CUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN SSPD	2,51%
DEPURACIÓN DE CARTERA	11,93%
ENERGÍA SERVICIO NO PRESTADO	2,10%
ENERGÍA SIN MEDICIÓN	1,48%
ENERGÍA SIN MEDICIÓN CENSO DE CARGA	2,15%
ERROR DE FACTURACIÓN	0,81%
EXCEDENTE NOTA CRÉDITO	5,20%
NOTA CERO POR RETIRO DE FACTURACIÓN	13,60%
PREDIO DESOCUPADO	13,01%
SERVICIO NO PRESTADO POR CORTE	14,64%
SUSPENSION Y/O CORTE	0,71%
SUMAS EN RECLAMACIONES	7,96%
Fuente: Cartera EMCARTAGO E.S.P.	

La entidad debe realizar sus actividades bajos los principios de eficiencia y economía, al incurrir en estas causales está generando un aumento del déficit ya que cuenta con menos ingresos para responder por sus gastos, conforme a lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política y el artículo 34 de la Ley 734 de 2002. La situación es causada por los niveles tan altos de pérdidas técnicas y no técnicas, tanto en acueducto como en energía, la falta de medición, deterioro en las redes por falta de mantenimiento y las demás causas relacionadas anteriormente, ocasionando una reducción en los ingresos, escenario que ahonda la situación financiera de la entidad.

3.3.1.3 Concepto Control Interno Contable

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

Cuadro No.28

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. 2013 -2014							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		3,25	ADECUADO	3,25	ADECUADO	3,10	ADECUADO
ESPECIFICOS	Área del Activo	2,70	INSUFICIENTE	2,96	INSUFICIENTE		
	Área del Pasivo	3,13	ADECUADO				
	Área del Patrimonio	3,00	ADECUADO				
	Área de Cuentas de Resultado	3,00	ADECUADO				
			Fuente: Contabilidad - Empresas Municipales de Cartago E.S.P. 2013-2014				

Fuente: Contabilidad - Empresas Municipales de Cartago E.S.P. 2013-2014

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 3,25 con una interpretación Adecuado, la situación en los específicos presentó una calificación de 2,96 arrojando resultado Insuficiente, finalmente el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 3.10 con una interpretación de Adecuado, para la vigencia 2013 y 2014.

3.3.2 Gestión Presupuestal

Se emite una opinión Eficiente, con un puntaje de 83,3 para la vigencia 2013 y 2014 con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013 y 2014

Elaborado: Comisión de Auditoría

Se aprueba el Presupuesto de Ingresos, Recursos de capital y el Presupuesto de apropiaciones para gastos para la vigencia 2013 a través de la Resolución de Junta Directiva N0. 010 de diciembre 20 de 2012, y para la vigencia 2014 se aprobó a través de la Resolución de Junta Directiva N0. 017 de diciembre 19 de 2013.

Ingresos

Cuadro No.29

INFORMACION PRESUPUESTAL - INGRESOS					
INGRESOS (Miles \$)	2014		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%
INGRESOS CORRIENTES	66.220.247	60.167.962	67.615.404	60.841.087	1,12%
Ingresos No Tributarios	62.464.345	58.585.113	63.222.076	57.388.315	-2,04%
Transferencias y aportes aprobados	3.755.902	1.582.849	4.393.328	3.452.772	118,14%
- Otros Ingresos					
INGRESOS DE CAPITAL	1.679.502	1.679.502	20.000	19.026	-98,87%
TOTA INGRESOS	67.899.749	61.847.464	67.635.404	60.860.113	-0,39%

El presupuesto ejecutado del 2014 aumento en un 0,39% frente al 2013, presentándose una mayor variación en las transferencias y aportes ejecutados en un 118% disminuyendo en el 2014 frente a 2013, por otro lado los ingresos ejecutados de capital en el 2014 presentaron un incremento del 98% frente al 2013.

Se observa un decremento en la vigencia 2014 por valor de \$5.371.908.606 por concepto de Rentas insuficientes a lo esperado en los Servicios públicos:

Cuadro No.30

MODIFICACION AL PRESUPUESTO VIGENCIA 2014		
DETALLE	VALOR	OBSERVACION
VENTA DE SERVICIOS DE ENERGIA	2.565.495.401	Rentas insuficientes a lo esperado por concepto de Servicios públicos
VENTA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO	1.199.808.349	
VENTA DE SERVICIOS DE ALCANTARILLADO	37.962.346	
APORTES RECIBIDOS DEL GOBIERNO MPAL	1.568.642.510	Rentas insuficientes a lo esperado por concepto de Subsidios esperados
TOTAL	5.371.908.606	
Fuente: Ejecuciones presupuestales 2013-2014 EMCARTAGO E.S.P.		

En cada una de las vigencias auditadas se observa el aumentado del desequilibrio económico de la entidad.

Gastos

Cuadro No.31

INFORMACION PRESUPUESTAL - GASTOS					
GASTOS (Miles \$)	2014		2013		VARIACION PPTO EJECUTADO
	APROBADO	EJECUTADO	APROBADO	EJECUTADO	%
Funcionamiento	63.959.356	63.099.998	60.923.441	60.166.016	-4,65%
Servicio de la deuda	1.074.354	1.042.126	3.798.963	2.832.619	171,81%
Inversión	2.866.039	1.098.803	2.913.000	1.253.018	14,03%
Operación Comercial					
TOTAL PRESUPUESTO GASTOS	67.899.749	65.240.927	67.635.404	64.251.653	-1,52%

El presupuesto de Gastos ejecutado presento un incremento del 1,52% en la vigencia 2014 frente a la vigencia 2013 notándose un incremento del 4,65% en la vigencia 2014 frente a la vigencia 2013; una mayor disminución del servicio a la deuda en un 171,81% en la vigencia 2014 frente a la vigencia 2013 y la inversión obtuvo una disminución del 14,03% en la 2014 respecto a la vigencia 2013.

En la vigencia 2014 el Servicio a la Deuda se redujo en el valor de \$4.744.987.347 por efectos de la intervención por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos a través de la resolución SSPD – 20141300007195 del 18 de marzo de 2014, Artículo quinto: ordena la suspensión de pagos de las obligaciones causadas hasta el momento de la toma de posesión.

El presupuesto de gastos de inversión en su estructura se puede observar las Dimensiones Prestación del Servicio de calidad, Dimensión Administrativa – Fortalecimiento Institucional, Dimensión Responsabilidad Social, Dimensión Financiera.

Se observó reserva de apropiación la cual no goza de sustento legal al ser considerada como reserva de apropiación un hecho cumplido relacionado con un contrato de transacción mencionado en la Gestión Contractual, el cual consistía en realizar cruce entre las facturas por el cobro de Acueducto, Alcantarillado y Energía y el servicio de vigilancia acordado entre ambas partes. Decreto 115 de 1996.

24. Hallazgo administrativo

Vigencia 2013: Comparado el Plan de inversiones ejecutado en la vigencia 2013 y la ejecución Presupuestal de la vigencia 2013, se observó una diferencia en un menor valor en los presupuestos definitivos de \$378.215.880, igualmente en la ejecución un menor valor de \$137.059.939, el cual se ilustra a continuación:

Cuadro No.32

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. Resumen Plan de Inversiones 2012-2015 Ejecución 31 de Diciembre del 2013				EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión Vigencia 2013				
(cifras expresadas en pesos)				(cifras expresadas en pesos)				
Dimensión	Presupuesto 2013	Ejecución 30 de Diciembre	Porcentaje de ejecución	Dimensión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de ejecución
DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	2.100.464.223	1.237.828.869	59%	SECTOR ENERGIA	450.608.343	450.608.343	79.730.448	18%
				SECTOR SANEAMIENTO BASICO Y AGUA POTABLE	558.640.000	127.1640.000	102.1038.482	80%
				TOTAL DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	1.009.248.343	1.722.248.343	1.100.768.930	64%
DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA	1.133.351.657	122.995.686	11%	DIMENSION ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1.180.751.657	1.133.351.657	122.995.686	11%
DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10.000.000	3.000.000	30%	DIMENSION RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10.000.000	10.000.000	3.000.000	30%
DIMENSIÓN FINANCIERA	47.400.000	26.252.898	55%	DIMENSIÓN FINANCIERA	-	47.400.000	26.252.898	55%
TOTAL DIMENSIONES	3.291.215.880	1.390.077.453	42%	TOTAL DIMENSIONES	2.200.000.000	2.913.000.000	1.253.017.514	43%

Fuente: Plan de inversiones y Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2013 - Empresas Municipales de Cartago E.S.P.

Vigencia 2014: Comparada la Ejecución del plan de inversiones de la vigencia 2014 y el presupuesto ejecutado de la vigencia 2014 se observó un menor valor en la ejecución presupuestal en su presupuesto definitivo de \$622.191.259 y un mayor valor ejecutado en el presupuesto según ejecución del plan de inversión por valor de \$161.799.698, el cual se ilustra a continuación:

Cuadro No.33

EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. Resumen Plan de Inversiones 2012-2015 Ejecución 31 de Diciembre del 2014 (cifras expresadas en pesos)				EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión Vigencia 2014 (cifras expresadas en pesos)				
Dimensión	Presupuesto 2013	Ejecución 30 de Diciembre	Porcentaje de ejecución	Dimensión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de ejecución
DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	3.207.960.100	862.582.864	27%	SECTOR ENERGIA	1.618.960.100	992.038.841	46.372.580	5%
				SECTOR SANEAMIENTO BASICO Y AGUA POTABLE	1.589.000.000	1.589.000.000	973.509.982	6%
				TOTAL DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	3.207.960.100	2.581.038.841	1.019.882.562	40%
DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA	210.750.000	52.820.000	25%	DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	210.750.000	210.750.000	52.820.000	25%
DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	-	-	0%	DIMENSION RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	-	-	-	0%
DIMENSIÓN FINANCIERA	69.520.000	21.600.000		DIMENSIÓN FINANCIERA	74.250.000	74.250.000	26.100.000	35%
TOTAL DIMENSIONES	3.488.230.100	937.002.864	27%	TOTAL DIMENSIONES	3.492.960.100	2.866.038.841	1.098.802.562	38%

Fuente: Plan de inversiones y Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2014 - Empresas Municipales de Cartago E.S.P.

El presupuesto y el plan de inversiones deben guardar coherencia de acuerdo a la ley 152 de 1994 artículos 6 al 8, 28, 44. La anterior circunstancia es causada por la falta de integralidad entre las áreas de planeación y financiera para la ejecución del presupuesto, dicha situación ocasionó que el presupuesto no funcionara como instrumento de planeación y desarrollo del plan Estratégico durante las vigencias 2013 y 2014.

25. Hallazgo administrativo

La entidad presenta un Plan de Ajuste Fiscal, Financiero y Administrativo 2012 - 2016 (Versión No. 3) desactualizado. La entidad realizó su última actualización en el mes de junio de la vigencia 2013. Dicho plan, debe estar actualizado para que sirva como herramienta de planeación y cumplimiento del saneamiento fiscal y financiero de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Interna No. 007 de Agosto 23 de 2012 **“POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA Y ADOPTA EL PLAN DE AJUSTE FISCAL, FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO DE EMCARTAGO E.S.P” y sus modificaciones.** La anterior situación se presenta debido a la falta de ajustes en los procesos de planeación y financieros de acuerdo a la situación actual del ente, como es la intervención y sus nuevas estrategias administrativas, generando la ausencia de escenarios financieros que podrían evitar el incremento del desequilibrio económico que ha presentado la empresa durante las vigencias auditadas.

La entidad presenta una crítica situación financiera que la obligan a plantear nuevas estrategias y diseñar métodos que permitan generar liquidez y encausar la

empresa hacia el cumplimiento de las obligaciones y a su vez prestar un servicio de calidad a la comunidad Cartagüena.

3.3.3 Gestión Financiera

Se emite una opinión Con Deficiencias, con un puntaje de 62,5 para la vigencia 2012 y 2013 con base en el siguiente resultado:

TABLA 3-3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	62,5
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	62,5

Con deficiencias		Con deficiencias
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013 y 2014

Elaborado: Comisión de Auditoría

Una vez aplicados los siguientes indicadores financieros a los estados contables, se evidenció una opinión Con Deficiencias como lo muestra el cuadro anterior.

Se presentan los siguientes Indicadores:

Cuadro No.34

INDICADOR	FORMULA	2014	2013
LIQUIDEZ CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	0,82	0,85

La entidad por cada peso que debe a corto plazo contó en la vigencia 2013 con 85 centavos para pagar y en la vigencia 2014 disminuyó su capacidad de pago de las deudas a corto plazo al tener solo 82 centavos por cada peso que adeuda.

El ente no tiene para cancelar el total de sus pasivos a corto plazo y por lo tanto tampoco cuenta con Capital de Trabajo.

Cuadro No.35

INDICADOR	FORMULA	2014	2013
PRUEBA ACIDA	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	0,76	0,80

Al disminuir, del Activo Corriente el valor correspondiente a los inventarios, se disminuye la capacidad de pago de los pasivos corrientes; para la vigencia 2013

por cada peso que adeudo a corto plazo contó con 80 centavos para responder y en la vigencia 2014 se redujo a 76 centavos.

Cuadro No.36

INDICADOR	FORMULA	2014	2013
MARGEN OPERACIONAL	Utilidad Operacional / Ingresos Operacionales	-6,6%	-1,5%

El margen operacional para la vigencia 2013 obtuvo un porcentaje negativo frente a los ingresos al obtener el -1.5% y para la vigencia 2014 se incrementó en 5.1% es decir que el margen operacional fue negativo arrojando el resultado de -6.6%.

Cuadro No.37

INDICADOR	FORMULA	2014	2013
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Utilidad Neta / Activo Total	-0,64%	-0,54%

Los activos de la empresa no están generando rentabilidad por el contrario se están desgastando y no se están generando utilidad para la recuperación de los mismos.

Cuadro No.38

INDICADOR	FORMULA	2014	2013
ACTIVO CORRIENTE SOBRE ACTIVO TOTAL	Activo Corriente/ Activo Total.	7,09%	6,32%

El activo corriente representó en la vigencia 2013 el 6,32% del total de los activos y en la vigencia 2014 el 7.09% observándose un aumento de 0.77% en la vigencia 2014 respecto a la vigencia 2013.

4 OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de petición y Denuncias

El Señor Arsenio Arias García, presento denuncia vía correo electrónico a la Contraloría Departamental del Valle Cacci 1075 - de 2015, donde manifiesta “revisen la documentación del señor jefe de control interno, a ver si cumple con los requisitos de ley”. En este tema la Dirección Operativa de Comunicaciones y Participación Ciudadana solicitó vía internet documentación a través del oficio TRD- 125-0717 a la Gerencia de las Empresas, la cual fue remitida a éste equipo auditor a través del oficio No,001353 TDR 442-1, del 24 de febrero de 2015.

La Ley 1474 de 2011 en su Artículo 8, manifiesta: *“Para la verificación y evaluación permanente del Sistema de Control, el Presidente de la República designará en las entidades estatales de la rama ejecutiva del orden nacional al jefe de la Unidad de la oficina de control interno o quien haga sus veces, quien será de libre nombramiento y remoción.*

Cuando se trate de entidades de la rama ejecutiva del orden territorial, la designación se hará por la máxima autoridad administrativa de la respectiva entidad territorial. Este funcionario será designado por un período fijo de cuatro años, en la mitad del respectivo período del alcalde o gobernador.

Parágrafo 1º. *Para desempeñar el cargo de asesor, coordinador o de auditor interno se deberá acreditar formación profesional y experiencia mínima de tres (3) años en asuntos del control interno”.*

Revisada la hoja de vida del señor JAIRO GARCIA DUQUE, identificado con la cédula de ciudadanía No. 16.589.831, se evidenció que mediante Resolución No-00003 del 24 de enero de 2014, el Alcalde Municipal de Cartago Valle Doctor; ALVARO CARRILLO, lo nombra como Jefe de Oficina Asesora código 115 Grado 03-Sistema integrado de la Gestión Administrativa de las Empresas Municipales de Cartago Emcartago. Que dicho funcionario se posesiona el día 24 de enero de 2014 de acuerdo a Acta No. 007.

De igual manera se evidencia en la hoja de vida del señor JAIRO DUQUE GRACIA, que es tiene como profesión Administrador de Empresas con

especialización en Docencia Universitaria, se evidencia la siguiente experiencia laboral:

Cuadro No. 39

Empresa	Cargos	Fecha	Tiempo aproximado
Sena Cartago	Instructor	Noviembre 2009 al Diciembre de 2009	1 mes
		Febrero 01 de 2010 al Diciembre 30 de 2010	10 meses
		Enero a junio 2011	5 meses
IPS Municipal de Cartago	Jefe Oficina de Talento Humano	Enero 16 de 2008 al 31 de octubre de 2009	9 meses
Empresa social del Estado Antonio Nariño	Administrador Profesional	Diciembre 01 de 2004 al 31 de marzo de 2007	27 meses
Instituto Nacional de Adecuación de Tierras Inat No 13 Valle del Cauca Cartago Valle	Coordinador Administrativo-financiero Profesional Universitario 3020-10.	Julio 04 de 1985 al 30 de noviembre de 2004	19 años
Hospital Santa Ana de los Caballeros	Asistente administrativo	Junio de 1988 a mayo de 1995	7 años
Cootranscart Ltda.	Gerente	Octubre 18 de 1984 al 22 de noviembre 1984	1 mes
Central de Cooperativas agrarias Ltda. Cencoa	Asesor de estudios Económicos	Abril de 1981 a febrero de 1982	11 meses
Cooperativa Integral de transporte el triunfo Ltda	Gerente	Mayo de 1980 a abril de 1981	12 meses
Cooperativa de Vivienda de Emcali Ltda., Coinvicali	Auxiliar de Contabilidad-contador encargado	Septiembre de 1978 a mayo de 1980	9 meses
Equipos Contables Ltda. Enconta	Asesorías y ventas	Septiembre de 1977 a mayo de 1978	9 meses

Empresas de Servicios Varios Emisiva	Recaudador de impuestos, despachador de almacén general	Marzo de 1975 –junio de 1977	27 meses
Fábrica de cigarrillos favoritos	Propietario	Junio de 1989 a junio de 1995	06 años
Oficina internacional del trabajo OIT	Capacitador – facilitador	Agosto de 2003 a marzo de 2004	07 meses
Cooperación de estudios Tecnológicos del norte del Valle	Catedrático	Segundo semestre académico año 2000	Seis meses
Centro Universitario del Norte del valle	Catedrático	Enero a diciembre de 1984	01 año

Dado lo anterior, se evidencia que el Sr. Jairo García Duque tiene una amplia experiencia tanto en el sector público como privado.

Que la Circular Externa 100-2 de 2011 del Departamento Administrativo de la Función Pública dirigida a “**MINISTROS, DIRECTORES DE DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO, SUPERINTENDENTES, DIRECTORES DE UNIDADES ADMINISTRATIVAS, DIRECTORES, GERENTES Y PRESIDENTES DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS, Y REPRESENTANTES LEGALES DE LAS ENTIDADES ADSCRITAS Y VINCULADAS DE LA RAMA EJECUTIVA DEL ORDEN NACIONAL, GOBERNADORES, ALCALDES Y REPRESENTANTES LEGALES DE LAS ENTIDADES DE LA RAMA EJECUTIVA DEL ORDEN TERRITORIAL**”, con **ASUNTO: “NOMINACIÓN DE LOS JEFES DE CONTROL INTERNO O QUIEN HAGA SUS VECES A PARTIR DE LA ENTRADA EN VIGENCIA DE LA LEY 1474 DE 2011”** manifiesta lo siguiente:

“A partir de la entrada en vigencia de la Ley [1474](#) de 2011 la facultad nominadora de los Jefes de la Unidad de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces en las entidades de la Rama Ejecutiva del Orden Nacional es de competencia del señor Presidente de la República; el Departamento Administrativo de la Función Pública determinará la idoneidad del o de los candidatos propuestos por la Presidencia de la República. En las entidades de la Rama Ejecutiva del Orden Territorial dicha facultad recae en la máxima autoridad administrativa de la respectiva entidad territorial, Alcalde o Gobernador.



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

En consecuencia, las situaciones administrativas y retiro de los citados servidores será competencia de la autoridad nominadora.

De otra parte, considera necesario precisar que de conformidad con lo señalado en el artículo 8º de la Ley 1474 de 2011, el empleo de Jefe de Oficina de Control Interno o quien haga sus veces en la Rama Ejecutiva del Orden Nacional, continúa clasificándose como de Libre Nombramiento y Remoción; en el nivel territorial y a partir de la vigencia de la citada ley pasa a clasificarse como de periodo fijo de cuatro (4) años que comienza en la mitad del respectivo periodo del Gobernador o Alcalde. Para ajustar este periodo los responsables de control Interno que estuvieren ocupando el cargo al 31 de diciembre de 2011, permanecerán en el mismo hasta que el Gobernador o Alcalde haga la designación del nuevo funcionario, parágrafo transitorio artículo 9 de la Ley 1474 de 2011.

Para desempeñar el cargo de asesor, coordinador o de auditor, a partir de la entrada en vigencia de la citada ley, se deberá cumplir con los siguientes requisitos:

- a) Acreditar formación profesional, en cualquier disciplina académica.*
- b) Acreditar experiencia mínima de tres (3) años en asuntos de control interno, entendidos éstos, entre otros, de la siguiente manera:*
 - Aquellos relacionados con la medición y evaluación permanente de la eficiencia, eficacia y economía de los controles al interior de los Sistemas de Control Interno.*
 - Asesoría en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación(Sic) de planes e inducción de correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos.*
 - Actividades de Auditoria*
 - Actividades relacionadas con el fomento de la cultura del Control*
 - Evaluación del proceso de planeación, en toda su extensión; lo cual implica, entre otras cosas y con base en los resultados obtenidos en la aplicación de los indicadores definidos, un análisis objetivo de aquellas variables y/o factores que se consideren influyentes en los resultados logrados o en el desvío de los avances.*



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

- *Formulación, evaluación e implementación de políticas de control interno.*
- *Evaluaciones de los procesos misionales y de apoyo, adoptados y utilizados por la entidad, con el fin de determinar su coherencia con los objetivos y resultados comunes e inherentes a la misión institucional.*
- *Asesoría y acompañamiento a las dependencias en la definición y establecimiento de mecanismos de control en los procesos y procedimientos, para garantizar la adecuada protección de los recursos, la eficacia y eficiencia en las actividades, la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros y el cumplimiento de las funciones y objetivos institucionales.*
- *Valoración de riesgos"*

Que de acuerdo a lo anterior y verificando las funciones que ha desempeñado el Sr. Jairo García Duque, se evidencia que acredita la formación profesional y acredita experiencia mínima de tres (3) años en asuntos de control interno.

Por lo anterior y con el fin de dar más amplitud al tema cabe anotar que existe un "Concepto No. 087 del 22 de octubre de 2012 de la Procuraduría General de la Nación, que manifiesta:

Referencia: 8

Proceso número: 680012331000201200068 01

Radicado interno número: 2012-0068

Actor: JAIME DE JESUS MARTINEZ SANDOVAL

Demandado: CARLOS HUMBERTO JAIMES SANCHEZ

Contenido: Apelación de la sentencia del 5 de julio de 2012, proferida por el Tribunal Administrativo de Santander, mediante la cual denegó las pretensiones de la demanda de nulidad del acto de nombramiento del señor Carlos Jaimes Sánchez, como Asesor de Control interno adscrito al Despacho del Alcalde de Piedecuesta2....

II. CONSIDERACIONES DE LA PROCURADURÍA SÉPTIMA DELEGADA ANTE EL CONSEJO DE ESTADO

.....



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Del análisis en conjunto de los certificados allegados, se desprende que efectivamente el señor Carlos Humberto Jaimes Sánchez, tiene una experiencia mayor a tres años en asuntos de control interno, pues el fin perseguido por el artículo 8 de la Ley 1474 de 2011, no es que esta experiencia necesariamente haya sido adquirida en la Oficina de Control Interno, o necesariamente en el ejercicio de un cargo público, pues lo que se requiere es el cumplimiento de funciones que sean consideradas como control interno”.....

*Y de igual manera se evidencia este tema en Sentencia de Segunda Instancia, Radicación No 760012333000201400010-01, **Demandante:** Carlos Arturo Villa Luna, **Demandado:** Óscar Fuentes Fernández- Consejo de Estado Sala de lo Contencioso Administrativo Sección Quinta, con fecha 11 de diciembre de 2014.*

4.2 Otras actuaciones y asuntos relevantes a tener en cuenta

4.2.1 Verificar si la entidad cuenta con Comités de Conciliación Judicial, y si se encuentra en funcionamiento.

- ✓ Comité de conciliación judicial

La entidad creó su Comité de Conciliación mediante Resolución No. 540 del 31 de Julio de 2012, por el Gerente General de la fecha.

Se evidencia que la entidad acude a su comité de conciliación para llevar a cabo amigables composiciones y diferentes acuerdos judiciales, en pro del menoscabo del recurso público de EMCARTAGO E.S.P que se pueda ver amenazado por conflictos jurídicos y contractuales. Cabe anotar que la entidad actualmente se encuentra aplicando una política de Conciliación la cual permite evadir el pago de intereses y costas procesales.

Durante la vigencia 2013 la entidad llevo a cabo un total de 17 Actas de comité de conciliación. Durante la vigencia 2014 la entidad llevo a cabo un total de 8 - Actas de comité de conciliación. Durante la vigencia 2015 la entidad llevo a cabo un total de 1 - Acta de comité de conciliación.

Respecto a los Procesos Judiciales, se evidencia que la entidad se encuentra inmersa en los siguientes procesos:

Cuadro No.40

DEMANADAS DE 1RA Y 2DA INSTANCIA		
Nulidad y Restablecimiento del Derecho	3	\$ 80.000.000,00
Ordinario Laboral y Responsabilidad C.Ex.	23	\$ 406.900.000,00
Reparación Directa	5	\$ 1.161.564.000,00
ACCIONES CONSTITUCIONALES		
Acción Popular	2	\$ 10.000.000,00
TOTAL	34	\$ 1.658.464.000,00

Fuente: Oficina Jurídica EMCARTAGO E.S.P.

Se evidencia que la entidad se encuentra inmersa en 3 procesos de Nulidad y Restablecimiento del Derecho, los cuales se encuentran en etapa de apelación. Dentro de los procesos de mayor cuantía se encuentra un Proceso de Reparación Directa con una cuantía de \$350 millones de pesos, el cual fue fallado a favor de EMCARTAGO E.S.P., y apelado por el demandante, un proceso de Reparación Directa por valor de \$500 millones, el cual se encuentra en etapa probatoria ante el tribunal Contencioso Administrativo del Valle del Cauca.

Es importante que la entidad haga uso de las Respectivas Acciones de Repetición en los casos que para el comité de conciliación se presente un presunto dolo o culpa grave de un Gestor Fiscal que tenga a cargo la responsabilidad directa de una condena que haya afectado los recursos de la entidad.

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

No se presentaron Funciones de Advertencia

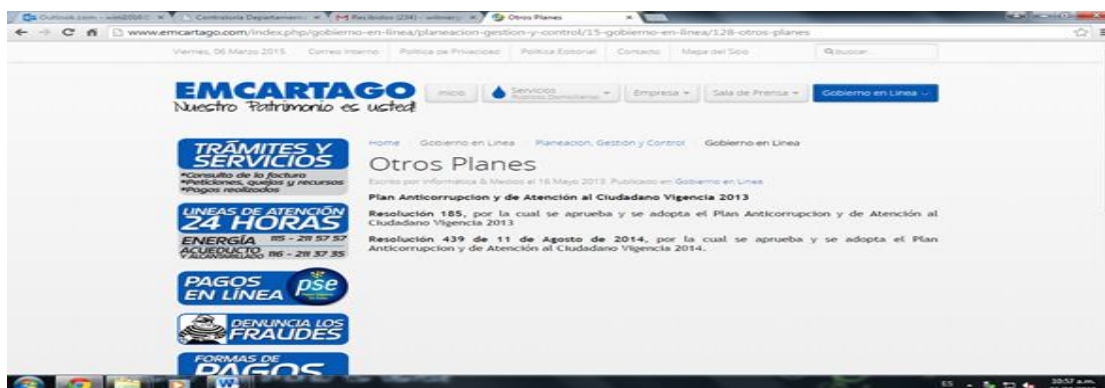
4.2.3 Verificar el cumplimiento del art 73 de la Ley 1474 de 2011 y su reglamentación en sus aspectos formal y sustancial - Plan Anticorrupción y de atención al ciudadano.

La entidad para la vigencia 2013 a través de la Resolución Reglamentaria No 185, por el cual aprueba el estatuto anticorrupción, con sus respectivos objetivos específicos y su Artículo 3 plantea el mapa de riesgo identificando sus 18 elementos de riesgo



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Imagen 1



Para la vigencia 2014 la entidad a través de la Resolución 439 de agosto 11 de 2014 aprobó y adoptó el plan de anticorrupción y atención al ciudadano, dando cumplimiento al Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, a la Ley 87 de 1993, en su Artículo 3 puto 1, donde establece el mapa de riesgos de corrupción y acciones, medidas para mitigar los riesgos, en el 1.1 establece las medidas para la mitigación del riesgo, como boletín de prensa trimestral, buzón de subgerencias, noticontrol, cartelera videos, en la oficina de atención al cliente, en la página www.emcartago.com, en el enlace peticiones quejas y reclamos, dándole cumplimiento al Decreto 4085 de 2011 y el Decreto 4170 del 2011 y el decreto 4632, por el cual se reglamenta la ley 1474 de 2011, el decreto 4567 de 2011, el Artículo 73 de la Ley 1474 de 2011, que habla de la rendición públicas de cuentas y veedurías ciudadanas

La entidad realiza la apertura del buzón los viernes de cada semana, en presencia de un veedor ciudadano acompañado por la oficina de control interno y calidad

26. Hallazgo administrativo

Para la vigencia 2013 y 2014 no se evidenció la publicación al seguimiento a los mapas de riesgos de corrupción y la publicación del plan anticorrupción para la vigencia 2014 no fue publicado en los tiempos determinados, situación que no permite a la comunidad, enterarse de los riesgo que puedan afectar el buen funcionamiento de la entidad. El seguimiento al mapa de riesgos de corrupción debe realizarse por los menos tres (3) veces al año, esto es con corte a abril 30, agosto 31 y diciembre 31. Todo lo anterior acorde con la Estrategias para la



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, expedido por la Secretaría para la transparencia de la Presidencia de la República, el Departamento Nacional de Planeación- DNP, el Departamento DAFP y la Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito; Ley 1474 de 2011, artículo 73; Decreto Ley 2641 de Diciembre 17 de 2012 artículo 7. Lo anterior a causa de falta de mecanismos de control de la gestión pública, lo cual podría incidir en el atraso de políticas administrativas, monitoreo y evaluación de la gestión institucional

4.2.4 Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.

Para dar cumplimiento de la Ley 1474 de 2011, la entidad cuenta con un procedimiento para la recepción de quejas y reclamos bajo la responsabilidad del área de PQR. En la vigencia 2013 se evidencia que hubo 24.370 reclamaciones, las cuales fueron atendidas. Para la vigencia 2014, a Emcartago, se allegaron 15.219 reclamaciones de las cuales 10.736 fueron a favor del usuario, 4.883 fueron apeladas ante la Superintendencia de Servicios Públicos, 4.481 se fallaron a favor de la entidad y 02 fueron en contra de la entidad por silencio Administrativo, de acuerdo a Resolución No, SSPD-20148500035155 del 17 de septiembre de 2014 y el expediente No, 2014850420100103E, en concordancia con el Artículo 158 de la Ley 142 de 1994, donde la Superintendencia de Servicios Públicos, impuso una sanción consistente en una multa a las Empresas Municipales de Cartago, Emcartago, generado en la oficina de PQR, por silencio administrativo, multando a la entidad con un valor de \$1.849.823, desembolso que se hizo a través del módulo de pagos electrónicos, de la Súper Intendencia de Servicios Públicos

La entidad inició proceso interno disciplinario mediante oficio No 000838 TDR-413 del 19 de febrero de 2015 enviado por la oficina asesora Jurídica, a la oficina de Control Interno Disciplinario, Dando cumplimiento al Artículo 31 de la Ley 1434 de 2011. Este inicio de proceso interno disciplinario se convierte en beneficio de control fiscal.

A la fecha la entidad no se ha iniciado la acción de repetición, según lo estipulado en el Artículo 8 numeral 2 de la Ley 678, de 2001, modificado por el Artículo 6 de la ley 1474 de 2011

5 ANEXOS

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Control de Resultados								
1	El Plan Estratégico “Nuestro Patrimonio es Usted 2012-2015” aprobado, no fue ajustado a partir de la intervención de la entidad por parte de los Agentes Especiales, Plan que debe permitir a la entidad proyectar estrategias y proyectos para asegurar la prestación del servicio en forma eficiente. Lo anterior, a causa de una deficiente planeación lo que no permite a la entidad presentar un direccionamiento estratégico de acuerdo con la realidad actual.	<p>La Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios contrato a la empresa EQUITY BANCA DE INVERSIÓN para definir el estado de la empresa a partir de la intervención, por lo cual estamos a la espera de este informe para iniciar con los ajustes necesarios en su direccionamiento estratégico.</p> <p>Se debe hacer especial énfasis en que Emcartago ESP es una empresa intervenida por la Súper Intendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, por las razones ya conocidas, además, las circunstancias que originaron dicha intervención se han fijado unos planes de acción que han sido evaluados por la misma Superintendencia en las reuniones de monitoreo.</p> <p>En estos planes de acción se han fijado una serie de tareas en las cuales se encuentra el diagnostico empresarial que fue contratado por la</p>	La superintendencia de servicios públicos a través de sus agentes interventores tomaron posesión de la entidad hace un año, la planeación de la entidad es responsabilidad de los agentes interventores y los planes de acción son parte de la planeación de la entidad, que está determinado por su plan estratégico, por lo tanto los planes de acción es el desarrollo del plan estratégico. Po consiguiente el plan estratégico no está ajustado y articulado con el plan de acción, por lo anterior la observación queda en firme, para	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>misma Superintendencia el cual arrojará unos resultados tendientes a ajustar el plan estratégico que conlleve a desaparecer las causas que originaron la intervención de esta entidad</p> <p>Por lo anterior esta empresa se compromete a reunir al comité SIGEM y definir la metodología para ajustar el plan estratégico para mostrar los escenarios con los cuales se va afrontar la recuperación de la empresa.</p> <p>Anexo: Diagnóstico Inicial Banca de Inversión.</p> <p>PLANEACION\OBSERVACIONES 1, 2, 4, 13 Y 25\MATRIZ BANCA DE INVERSION2.xlsx</p>	plan de mejoramiento.						
2	El Plan Estratégico de la entidad presenta una baja ejecución en las vigencias 2013 y 2014 de su plan de inversiones con un porcentaje del 46,79 % y 26,86% respectivamente, por deficiencias en flujo de caja y aplicación del componente medio de inversión CMI, lo que generó un retraso en el desarrollo de la empresa. (Resolución 287 del 25 de mayo 2004 (comisión reguladora de agua potable).	La Resolución CRA 688 de 2014,"Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado" en su artículo 105 dice "las inversiones que hayan sido planeadas por la persona prestadora en su Plan de Inversiones durante la vigencia de la Resolución CRA 287 de 2004, deberán ser ejecutadas en el plazo correspondiente al tiempo señalado por la persona prestadora en su	El componente medio de inversión son los recursos que vía tarifa la empresa recauda efectivamente, para mejorar la infraestructura de la empresa, recursos que deben ser planeados en su plan de inversiones, recursos que no pueden ser eiecutados en	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		estudio de costos. En caso que la persona prestadora requiera un plazo adicional se otorgará un plazo máximo de dos (2) años para la ejecución del 100% del Plan de Inversiones final, salvo los casos particulares en los que, debidamente justificado, sea acordado con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios un periodo adicional de hasta un (1) año adicional para el cumplimiento de dicho plan". La Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios conociendo el estado de ejecución del Plan de inversiones planeado por esta empresa para la vigencia de la Resolución CRA 287 de 2004, contrato a la empresa EQUITY BANCA DE INVERSIÓN la cual en este momento está elaborando el nuevo estudio tarifario basado en la Resolución CRA 688 de 2014, el cual empezará a regir a partir del 1 de julio de 2015, por lo cual esta empresa está a la espera de dicho informe para conocer cómo se va a comprometer en la ejecución de las obras que no ha podido realizar.	compromisos que no sean de inversión, los recursos efectivamente recaudados en las vigencias auditadas no están reflejados en los planeados, por lo tanto la observación queda en firme, para plan de mejoramiento.						
3	La entidad presenta bajas coberturas de medición de acueducto representadas en	La entidad esta implementado de acuerdo al informe de la banca de	El plan de pérdidas en	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	medidores detenidos, cargos promedios y ausencia de los mismos en las dos vigencias, por falta de mantenimiento y reposición de los mismos, lo que genera pérdidas para la empresas, en concordancia con la Ley 142 de 1994 articulo 144 y 135.	<p>inversión el plan de pérdidas en energía y acueducto, dicho plan iniciara en el segundo trimestre de 2015. En dicho plan se atacara la medición no efectiva, servicios directos, medición obsoleta, etc. Tanto en energía como acueducto.</p> <p>Anexo: NORMALIZACION\OBSERVACION No. 3 y 9\PLAN DE ACCIÓN DE INSTALACIÓN DE MEDIDORES 2015.docx NORMALIZACION\OBSERVACION No. 3 y 9\PRESENTACIÓN PLAN DE REDUCCIÓN DE PERDIDAS ENERGÍA.pptx</p> <p>Mediante Resolución 066 de Febrero 10 de 2015 se creó el comité técnico de perdidas, el cual tiene dentro de sus funciones elaborar planes de acción tendientes a ejecutar el plan de pérdidas de acueducto y de energía. Este plan de perdidas va de la mano con el diagnostico empresarial contratado por la SSPD.</p> <p>Anexo: ELECTRICA\OBSERVACION No. 5\RESOLUCION COMITÉ PERDIDAS.pdf</p>	energía a la fecha no se ha implementado, por lo tanto la observación queda en firme, para plan de mejoramiento.						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
4	La Entidad no dio Aplicación a los recursos recaudados vía tarifa para inversión en acueducto y alcantarillado que en el 2013 fue de \$6.424.174.535 y para el 2014 de \$6.248.835.569, dineros que fueron utilizados para cancelar el déficit de caja en la empresa. Situación que se presenta a causa de un deficiente control de las fuentes de los recursos y de su destinación, lo que genera un atraso en los compromisos de inversión en infraestructura de los servicios de acueducto y alcantarillado y de las metas proyectadas.	La Resolución CRA 688 de 2014,"Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado" en su artículo 105 dice "las inversiones que hayan sido planeadas por la persona prestadora en su Plan de Inversiones durante la vigencia de la Resolución CRA 287 de 2004, deberán ser ejecutadas en el plazo correspondiente al tiempo señalado por la persona prestadora en su estudio de costos. En caso que la persona prestadora requiera un plazo adicional se otorgará un plazo máximo de dos (2) años para la ejecución del 100% del Plan de Inversiones final, salvo los casos particulares en los que, debidamente justificado, sea acordado con la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios un periodo adicional de hasta un (1) año adicional para el cumplimiento de dicho plan". La Superintendencia de Servicios Públicos domiciliarios conociendo el estado de ejecución del Plan de inversiones planeado por esta empresa para la vigencia de la Resolución CRA 287 de 2014,	Durante las vigencias 2013 y 2014 se recaudaron vía tarifa los valores estipulados en la observación, dineros que no concordaban con el plan de inversiones de las vigencias, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		contrato a la empresa EQUITY BANCA DE INVERSIÓN la cual en este momento está elaborando el nuevo estudio tarifario basado en la Resolución CRA 688 de 2014, el cual empezará a regir a partir del 1 de julio de 2015, por lo cual esta empresa está a la espera de dicho informe para conocer cómo se va a comprometer en la ejecución de las obras que no ha podido realizar.							
5	La Entidad presenta pérdidas totales de energía del 25% y 27% en las vigencias 2013 y 2014 respectivamente, por incumplimiento del plan de reducción de pérdidas (ausencia de macro medición y control en el momento de recibir la energía), lo que genera que la energía que se compra a los generadores no se vea reflejada en las ventas de la empresa.	El Agente especial por medio de la Resolución No. 066 del 10 de febrero de 2015, estableció un Comité Técnico de Gerencia, conformado por un grupo de trabajo, en el que intervienen las áreas administrativas, financieras, operativas y cinco representantes del Sindicato, para estudiar y desarrollar un Plan de Reducción de Pérdidas, tendientes a evaluar las pérdidas no técnicas del sistema de Distribución de Emcartago, para lo cual se evaluó la viabilidad del proyecto presentado en 2012 por la entidad a la SSPD basados en la Resolución CREG 172 de 2011 y la Resolución 031 de 2012. A través de este Plan se diagnosticaron el porcentaje de pérdidas del sistema y se establecieron las macro actividades a	El plan de reducción de pérdidas de abril de 2012 que presentaba la entidad quedo solo en el papel y no fue efectivo, el nivel de pérdidas cada vez va en aumento y lo que se pretende con el empréstito es endeudar más la empresa y los resultados son negativos hasta la fecha. Por lo tanto la observación queda en firme, para plan de mejoramiento.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>desarrollar en dicho plan, por lo que la entidad hizo el requerimiento ante la SSPD de la necesidad de avalar con un crédito el proyecto de inversión del costo del Plan de Reducción de Pérdidas. En este sentido Emcartago está a la espera de la aprobación y disposición de los recursos necesarios para emprender las acciones pertinentes a mejorar los índices de pérdidas del Sistema. Se anexan Copia Resolución de creación del Comité Técnico de Gerencia, Copia del Proyecto de Reducción de Pérdidas presentado a la SSPD.</p> <p>Cabe aclarar que según la Resolución 179 Creg 2014, el valor inicial de las perdidas será reconocido como punto de partida en el marco del plan de pérdidas desarrollado por la entidad en el cual se fijará una senda de pérdidas con el fin de llegar a un porcentaje mínimo de dicho valor mencionado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.</p> <p>Anexos:</p> <p>ELECTRICA/OBSERVACION No. 5\EMCARTAGO Informe Plan Pérdidas Final CREG (24-Abril-2012).pdf</p>							

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		ELECTRICA/OBSERVACION No. 5/RESOLUCION COMITÉ PERDIDAS.pdf							
	Control de Gestión								
	✓ Ejecución Contractual								
6	Revisados los procesos de contratación en sus diferentes etapas, se evidenció que la entidad no realiza las respectivas convocatorias a las veedurías ciudadanas para el ejercicio del control social, tanto en los procesos de convocatoria como en sus procesos de ejecución. La entidad debe realizar las respectivas convocatorias a las veedurías ciudadanas para el control social de su comunidad a la contratación, conforme a lo establecido en el Artículo 66 de la Ley 80 de 1993. Lo anterior debido a que su manual interno de contratación no tiene un acápite que determine la obligación de llevar a cabo este tipo de convocatoria, generando que se garantice el EJERCICIO DEL CONTROL SOCIAL o Participación Ciudadana.	En el respectivo plan de mejoramiento la Empresa se comprometerá en hacer las convocatorias a veedurías, en los términos establecidos por la Ley 142 de 1994, para la vigilancia de los distintos procesos de contratación que se llevan a cabo, y en modificar el actual estatuto de contratación para reforzar el principio de transparencia a través de la vigilancia y control ciudadano.	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene para la conformación del informe final de auditoria.	X					
7	La entidad dentro de sus expedientes contractuales anexa las respectivas actas de liquidación, sin embargo se evidenció que en su contenido no se detallan de manera clara las	En el plan de mejoramiento la Empresa se comprometerá a modificar la actual minuta de acta de terminación y liquidación para	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene para la conformación del	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	actividades ejecutadas de acuerdo al objeto contractual y las obligaciones contraídas. La entidad debe elaborar sus actas de liquidación determinando las actividades pagadas y las que quedan por pagar, identificando cada uno de sus valores, esto conforme a los <i>Estudios Previos de Conveniencia, oferta, objeto contractual y obligaciones contraídas</i> . Lo anterior se debe a que no se tiene conformada un modelo de Acta de Liquidación por parte de EMCARTAGO E.P.S. en la que se determinen las actividades vs los valores pagados y por pagar por parte de las partes, generando incertidumbre en la información presupuestal de cada uno de los procesos de contratación presentados al grupo auditor.	incorporar en ella elementos que permitan identificar las actividades ejecutadas por el contratista y hacer un balance entre lo ejecutado y lo pagado.	informe final de auditoria.						
8	La Empresas Municipales de Cartago E.S.P suscribió CONTRATO DE SUMINISTRO SUMI021 de 2014 cuyo objeto fue el SUMINISTRO DE MEDIDORES VOLUMÉTRICOS CLASE CR160 DE ½”, CUERPO EN COMPOSIT Y/O BRONCE MATERIAL NO RECICLABLE, PARA EL PROGRAMA DE NORMALIZACIÓN DE USUARIOS Y PLAN DE REDUCCIÓN DE PÉRDIDAS DE ACUEDUCTO, evidenciándose falta de cumplimiento del objeto contractual por cuanto se recibieron 1692 Medidores sin cumplir con las especificaciones técnicas establecidas en el contrato y en el análisis de conveniencia y	El contrato de suministro No. SUMI 021/2014 se suscribió para la adquisición de unos medidores de acueducto de alta gama con unas características técnicas muy bien definidas en los análisis de conveniencia y oportunidad, así: <ul style="list-style-type: none">MEDIDOR TIPO VOLUMÉTRICO CLASE “C”R:160 CUERPO EN COMPOSIT Y/O MATERIAL NO RECICLABLEREGISTRADOR EN VIDRIO,	En primer lugar cabe mencionar que el grupo auditor no está indiligando responsabilidades por omisión en la etapa precontractual del	X		X		X	\$206.085.600

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	oportunidad, lo cual exigía un rango de medición R160, además se observa que éstos medidores recibidos se encuentran en el almacén sin ningún uso, generándose un presunto detrimento al patrimonio público, por un valor total de \$206.085.600, a causa de una falta de verificación, control y seguimiento en tiempo real de los medidores adquiridos en concordancia con los estudios previos y las condiciones estipulas para la adjudicación del contrato, generándose un incumplimiento al Artículo 31 del Manual Interno de contratación Resolución 014 de 2012; Numerales 4, 2.4, 3.1 y 3,4 del Manual Interno de Interventoría y Supervisión; Artículos 4 y 5 Ley 80 de 1993, Artículo 209 Constitución Política de Colombia; Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.	<p>PROTECCIÓN IP 68, ANTIMAGNÉTICO.</p> <ul style="list-style-type: none"> • DIÁMETRO NOMINAL: 15mm (1/2") Y/O ROSCA DIFERENCIADA. • LONGITUD (L): 115 mm • CAUDAL DE ARRANQUE: 0,0005 M3/H • CAUDAL MÍNIMO: 0,0003 M3/H • CAUDAL DE TRANSICIÓN (QT): 0,0225 M3/H • CAUDAL NOMINAL (QN): 2,5 M3/H • CARGA MÁXIMA (Q máx.): 3,125 M3/H <p>Los tres proponentes invitados presentaron sus propuestas sobre la base de medidores de estas características, pues con la invitación a cotizar se les hizo llegar el análisis de conveniencia y oportunidad, y una vez celebrado el contrato, a pesar de</p>	<p>contrato.</p> <p>En segundo lugar si existen presuntas irregularidades en la supervisión del contrato en su etapa contractual, toda vez que se evidenció falta de cumplimiento del objeto contractual por cuanto se recibieron 1692 medidores sin cumplir con las especificaciones técnicas establecidas en el contrato y en el análisis de conveniencia y oportunidad, observándose la totalidad de estos medidores en el almacén sin uso alguno.</p> <p>Si bien se evidencia que el contratista entrego unos medidores que no correspondían a las</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		la claridad sobre los medidores requeridos por la empresa, el contratista entrega unos equipos de medida que no corresponden en lo más mínimo a los requeridos por la Compañía, por lo que, una vez recibidos, se ordenó su no instalación, se procedió a oficiar al contratista para que cumpliera con sus obligaciones contractuales entregando los productos contratados, y al evidenciarse que éste se mostraba renuente a entregar los medidores que corresponden, se citó a una audiencia para respetarle el debido proceso y fallida esta por la no presencia del contratista y del representante de la Compañía Aseguradora, se procedió a declarar el siniestro mediante la Resolución No 070 de Fecha 11 de Febrero de 2015, y en la actualidad se decide el recurso de Reposición en la Oficina Asesora Jurídica de la Empresa. Como medida para evidenciar aún más el incumplimiento del contratista, se llevó al laboratorio de Centro Aguas en Tuluá Valle una muestra de 40 medidores para que los calibraran, arrojando resultados de calibración negativos.	<p>especificaciones técnicas, se evidencia también que los supervisores del contrato los recibieron y dieron autorización para llevar a cabo el respectivo pago de estos medidores, al siguiente día se su entrega.</p> <p>Y en tercer lugar y por último, la declaración del siniestro por parte de la entidad y el trámite interno y externo que se realice ante la aseguradora, no garantiza el resarcimiento del patrimonio perdido por EMCARTAGO E.S.P. en la ejecución de este contrato.</p> <p>En esta observación se está cuestionando la deficiencia en la supervisión y no el trámite que se lleva a</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		Como se pude ver según los documentos que se aportan como evidencia, en el presente caso estamos en presencia de un contratista que pretende engañar a la administración entregando unos equipos de medida que no corresponden a los elementos contratados, pero el Agente Especial y al Oficina Jurídica están llevando a cabo los procedimientos administrativos y judiciales que corresponden, lo primero para obtener de la Compañía Aseguradora el pago del respectivo siniestro y lo segundo para obtener una orden judicial que persiga resarcir los perjuicios que a la empresa causó el contratista con su conducta tanto en el concepto de lucro cesante como de daño emergente. Cualquier ordenador del gasto está sometido al riesgo de que un contratista no cumpla con sus obligaciones contractuales sin que por ello pueda de entrada endilgársele responsabilidades de tipo penal, fiscal o disciplinario. Dichas responsabilidades se muestran solo si el ordenador del gasto no ejecuta los procedimientos administrativos y judiciales tendientes a proteger el	cabo ante la aseguradora, por consiguiente la observación se mantiene con la connotación administrativa con alcance disciplinario y fiscal, y solo en el caso en el que la aseguradora reconozca a favor de EMCARTAGO E.S.P el valor total del contrato, la acción FICAL cesa.						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		erario público frente al incumplimiento del contratista, y en el presente caso el representante legal y el jefe jurídico están procediendo como lo manda el ordenamiento jurídico, por lo que le pido con el debido respeto a equipo auditor de la Contraloría calificar este hallazgo como administrativo, para elevar a compromiso las acciones que se deben adoptar para reivindicar a la empresa de los derechos que le fueron violentados por el contratista con su incumplimiento. Por lo anterior, no existió ninguna omisión en la etapa precontractual y contractual por parte de la Compañía.							
9	La empresa suscribió contrato No. SUMI 012 de 2014 cuyo objeto fue "SUMINISTRO DE MEDIDORES VOLUMÉTRICOS CLASE CR160 DE ½", CUERPO EN COMPOSIT, MATERIAL NO RECICLABLE, PARA EL PROGRAMA DE NORMALIZACIÓN DE USUARIOS Y PLAN DE REDUCCIÓN DE PÉRDIDAS DE ACUEDUCTO" por valor de \$133.400.000, evidenciándose que no se ejecutó por su valor total, ejecutándose por valor de \$39.672.000, donde se recibieron a satisfacción un total de 300 medidores, los cuales entraron al almacén de la entidad y se evidencia el registro de salida y entrega de	Ante este hallazgo la oficina de normalización se permite informar lo siguiente: Los siete (07) medidores faltantes fueron los siguientes: 14102328-14102392-14102395-14102396-14102466-14102514-14102515 De estos a la fecha se han identificado cinco Así:	Al revisar los documentos soportes en la contradicción se evidencia que de los 7 medidores faltantes 5 se de ellos fueron identificados. Los dos medidores restantes la entidad identifica su referencia más no se identifica la ubicación de éstos, evidenciándose la falta de control sobre las	X		X			

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014																																							
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD					CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																															
								A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																										
	<p>esta misma cantidad a la Oficina de Normalización de EMCARTAGO E.S.P. Sin embargo al revisar en la Oficina de Normalización se pudo verificar que esta dependencia instaló un total de 298 medidores, de los cuales 6 fueron pagados de contado por sus usuarios, los 292 restantes se encuentran recaudando su pago mediante las respectivas facturas de servicios públicos y los 2 medidores restantes la entidad identifica su referencia más no se identifica su ubicación.</p> <p>Por lo anterior se evidencia falta de supervisión y custodia de los suministros adquiridos por la entidad, generando un presunto incumplimiento de los Numerales 4, 2.4, 3.1 y 3,4 del Manual Interno de Interventoría y Supervisión; Artículo 209 Constitución Política de Colombia; Artículos 83-84 de la Ley 1474 de 2011.</p>	<table><tr><th>MEDIDOR</th><th>CODIGO USUARIO</th><th>DIRECCION INSTALACION</th><th>FECHA DE INSTALACION</th><th>No DE MISCELANEA PARA COBRO</th></tr><tr><td>14102328</td><td>23193100</td><td>K 14 19 36</td><td>07/11/2014</td><td>137206</td></tr><tr><td>14102395</td><td>45211500</td><td>C 1 2° 10</td><td>29/10/2014</td><td>137130</td></tr><tr><td>14102466</td><td>6085000</td><td>K 4 11 14 AP 502</td><td>23/10/2014</td><td>137128</td></tr><tr><td>14102514</td><td>58410000</td><td>C 12B K 5B Y 6 CUARTO FRIO</td><td>21/11/2014</td><td>137131</td></tr><tr><td>14102515</td><td>68885000</td><td>K 62 11 70 ZG</td><td>02/02/2015</td><td>137129</td></tr></table> <p>A la fecha no se ha podido identificar la ubicación de los dos medidores 14102392 y 14102396, estos se seguirán buscando en el terreno ya que en el sistema aparece su ingreso a la oficina de normalización, pero no se tienen las actas de instalación. Al momento de ser ubicados se reportara a la contraloría su ubicación.</p> <p>Esta situación amerita revisar el procedimiento PD-GE-NS-07 de perdidas no técnicas y gestión de la medida de acueducto al cual se le debe anexar una actividad posterior a la numero 9 “Recepción del medidor”. Dicha actividad se llama preinstalación del equipo de medida, la cual consiste en asociar el equipo al predio donde será instalado, adicionalmente se identifica el operario que realiza dicha instalación, Esta actividad se realiza en el modulo laboratorio/instalación contadores-medidores del sistema de información SITAC. Es importante anotar que esta actividad ya se está</p>	MEDIDOR	CODIGO USUARIO	DIRECCION INSTALACION	FECHA DE INSTALACION	No DE MISCELANEA PARA COBRO	14102328	23193100	K 14 19 36	07/11/2014	137206	14102395	45211500	C 1 2° 10	29/10/2014	137130	14102466	6085000	K 4 11 14 AP 502	23/10/2014	137128	14102514	58410000	C 12B K 5B Y 6 CUARTO FRIO	21/11/2014	137131	14102515	68885000	K 62 11 70 ZG	02/02/2015	137129	adquisiciones realizadas por la entidad, por lo tanto se mantiene la observación administrativa-disciplinaria y se excluye la connotación fiscal.						
MEDIDOR	CODIGO USUARIO	DIRECCION INSTALACION	FECHA DE INSTALACION	No DE MISCELANEA PARA COBRO																																			
14102328	23193100	K 14 19 36	07/11/2014	137206																																			
14102395	45211500	C 1 2° 10	29/10/2014	137130																																			
14102466	6085000	K 4 11 14 AP 502	23/10/2014	137128																																			
14102514	58410000	C 12B K 5B Y 6 CUARTO FRIO	21/11/2014	137131																																			
14102515	68885000	K 62 11 70 ZG	02/02/2015	137129																																			

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		realizando, solo debemos modificar el procedimiento. Anexo: NORMALIZACION/OBSERVACION No. 3 y 9							
10	El representante legal de la entidad mediante Contrato denominado DE TRANSACCION (sin número de identificación y contrato no rendido en la Plataforma RCL) suscrito el día 31 de Diciembre de 2014, reconoció a favor de LA POLICIA NACIONAL un saldo de \$104.383.798, por concepto de seguridad/vigilancia extraordinaria y especial prestada por esta institución a partir del 1 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014, información corroborada con los libros de seguimiento y bitácora del personal que prestó el servicio de la Policía Nacional. Dicho reconocimiento se llevó a cabo mediante un cruce de cuentas por concepto de facturas de servicio de Agua Potable, Alcantarillado y Energía, generadas por la Policía Nacional en los predios del Municipio de Cartago, donde ésta institución presta sus servicios de seguridad/vigilancia extraordinaria y especial, según Resolución No. 156 del 13 de marzo de 2015, sin llevar a cabo un procedimiento administrativo de cobro persuasivo o coactivo legalmente exigible mediante las respectivas facturas, de acuerdo con lo establecido en la el Artículo 130 de la Ley 142 de 1994	<p>La transacción es denominada por muchos autores como un modo de terminación anormal del proceso, pues por medio de esta la partes pueden dar por terminado un litigio, la transacción es muy importante ya que produce el efecto de cosa juzgada, pero debido a su naturaleza contractual esta puede ser objeto de nulidad o rescisión en los casos establecidos en el código civil.</p> <p>Al ser la transacción un contrato, reviste las siguientes características:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es consensual, toda vez que se perfecciona con el solo consentimiento de las partes de llegar a un acuerdo y ceder en sus pretensiones. • Como todo contrato debe reunir los requisitos establecidos en las normas civiles para que este revestido de validez. • Es bilateral, ya que las 	<p>La entidad manifiesta que el contrato de transacción se encuentra regulado por el derecho privado exactamente por el Código Civil y que reúne las características de un contrato, situación que en ningún momento se le está desconociendo.</p> <p>Sin embargo, la entidad está desconociendo lo establecido en el Artículo 130 de la Ley 142 de 1994 modificado por el Artículo 18 de la Ley 689 de 2001 y CAPITULO VI de la Ley 142 de 1994, la cual determina la forma como una</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	modificado por el Artículo 18 de la Ley 689 de 2001 y CAPITULO VI de la Ley 142 de 1994.	<p>obligaciones son para ambas partes, es decir, cumplir lo establecido en el contrato de transacción.</p> <ul style="list-style-type: none">Es intuio persona, pues, esta se acepta en consideración a la persona con la que se celebra, tan importante es esta característica, que si se cree transigir con una persona y se transige con otra, por esta causal se puede rescindir el contrato, según lo establecido en el inciso segundo del artículo 2479 del código civil.Es un contrato nominado, ya que se encuentra regulado en el código civil a partir, del artículo 2469 al 2487. <p>Respecto a la transacción la Corte Suprema de Justicia, sala de casación civil, en sentencia de 22 de marzo de 1949, se refirió a que el contrato de transacción tiene condiciones para su formación las cuales son las siguientes:</p> <p><i>“Este contrato supone entonces como</i></p>	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS debe llevar a cabo el cobro de sus facturas, el cual establece el procedimiento que debe adoptar la entidad para el cobro de las facturas generadas por concepto de alumbrado público, agua potable, acueducto y alcantarillado y no con un cruce de cuentas en el cual ni siquiera existe un estudio de costos sobre la seguridad que prestó la Policía Nacional en la entidad, para poder tazar dicho cruce. De igual manera es importante manifestar que la entidad argumenta que no existía convenio y que se reconoció la obligación con la						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p><i>condiciones de su formación:</i></p> <p>a) <i>El consentimiento de las partes.</i></p> <p>b) <i>La existencia actual o futura de una desavenencia, disputa o desacuerdo entre las mismas.</i></p> <p>c) <i>La transacción supone reciprocidad de concesiones o de sacrificios por parte de cada uno de los contratantes. Esta es la circunstancia que distingue la transacción de la simple renuncia de un derecho, de la remisión de una deuda, del desistimiento"</i></p> <p>Ahora, habiendo hecho claridad sobre la parte conceptual del contrato de transacción, es importante que la contraloría analice el caso dentro de todo su contexto para entender que el convenio con la policía ya se venía concretando desde hacía varias vigencias al evidenciarse la necesidad de una vigilancia extraordinaria en ciertas sedes de la empresa; que el gerente vinculado a inicios del año 2014 omitió legalizar el convenio</p>	<p>Policía nacional, corroborando la información sustentada en la observación, toda vez que el grupo auditor manifestó que presuntamente se reconoció un hecho notorio o cumplido.</p> <p>Además, tal y como argumentan en su respuesta EMCARTAGO E.S.P se rige por el Derecho Privado, el cual le permite a la entidad tener un <u>Manual de Contratación Interno</u> que determine los procesos y procedimientos de contratación para su estricto cumplimiento (Implementado mediante Resolución No. 014 de Diciembre 20 de 2012) y más claro aún, la Ley 142 de 1994 el cual</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mientras la policía prestaba los servicios y que una vez se vinculó a la empresa el actual Agente Especial el día 26 de septiembre de 2014 no tenía más opción que hacer uso de una figura jurídica establecida en los artículos 2469 al 2487 del Código Civil para reconocer la obligación que se había adquirido con la Policía Nacional. Es imperioso tener en cuenta que de conformidad con el artículo 32 de la ley 142 de 1994 Emcartago E.S.P. se rige en su contratación exclusivamente por el derecho privado, razón por la cual el hacer uso de una modalidad contractual, establecida en el código civil, no genera la violación al orden jurídico.</p>	<p>determina la forma en que la entidad debe llevar a cabo el cobro de las facturas que genera a sus usuarios por concepto de servicios públicos, documento Factura que no se puede deshacer con otro tipo de contrato, todas vez que las obligaciones del primero son claras y totalmente exigibles.</p> <p>En cuanto a la reserva de apropiación del presente contrato, no se dio respuesta alguna en contradicción</p> <p>Por todo lo anterior, la observación de carácter administrativo y disciplinario se mantiene para la conformación del Informe Final de Auditoria y plan de mejoramiento</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			En la observación se retira la parte que menciona “ni regulado dentro del marco de la Contratación Publica en Colombia (Ley 80 de 1993)” y “y Ley 80 de 1993”, teniendo en cuenta que dicha entidad se rige por el Derecho Privado, sin embargo se deja en texto de la observación, la ausencia de dicho contrato dentro de su manual interno de contratación.						
	<ul style="list-style-type: none">Resultado Evaluación Rendición de Cuentas								
11	En cuanto a la información de la Contratación existen diferencias entre la información rendida en la Rendición de Cuenta en Línea RCL y la información suministrada en medio magnético por la Oficina Jurídica durante el proceso auditor, evidenciándose que para la vigencia 2013 la entidad reporta a RCL un total de 64 contratos por valor de \$ 2.589.472.360,00 y de acuerdo a	El despacho desconoce la afirmación de la Contraloría en su informe en el sentido de que se trata de 93 contratos en la vigencia 2014, toda vez que verificadas las bases de datos se evidencia la existencia de 89 contratos. Sobre los 6 contratos supuestamente	La entidad manifiesta que su despacho desconoce la afirmación de la cantidad y totalidad de contratos relacionados dentro del informe preliminar por parte	X	X				

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	información en medio magnético durante el proceso auditor se reporta un total de 63 contratos por valor de \$ 3.110.834.821,18. Para la vigencia 2014 la entidad reporta un total de 83 contratos por valor de \$ 4.958.269.552,00 y de acuerdo a información reportada en medio magnético durante el proceso auditor se detalla 93 contratos por valor de \$ 5.194.444.110,87, lo cual debería ser coherente entre lo reportado a RCL y la información que reposa en la entidad, esto en coherencia con la Resolución Reglamentaria No. 08 de 2013, Artículo 14. Lo anterior a causa de falta controles, seguimientos y verificaciones, lo que genera incertidumbre en la información e inicios de procesos sancionatorios.	no reportados, podemos afirmar que los contratos OS011-2014, AV003-2014 y AV006-2014, fueron rendidos oportunamente, pero de manera inexplicable no aparecen en la base de datos de RCL, y sobre los contratos PSP007-2014 y PSP008-2014, se desconoce la razón por la cual el responsable en su momento no los rindió. El contrato PSP009-2014 no se reportó, toda vez que se trata de un acuerdo con unas características específicas muy particulares, que ni siquiera imponían a la empresa la obligación de pagar erogación alguna. El contratista se encarga de analizar las pensiones concedidas a favor de trabajadores de la empresa, verifica si existe algún desajuste jurídico que implique que implique el pago de mesadas más allá de lo establecido por la Ley, y si de dicho proceso se identifican errores en las liquidaciones, adelanta los procesos administrativos y/o judiciales para el ajuste de la pensión y la recuperación del dinero pagado de más. Los honorarios se reconocen solo en la medida en que se recupere el dinero. En el caso de la vigencia 2013,	del grupo auditor. Es importante manifestar a la entidad auditada que la información consignada dentro del acápite Resultado Evaluación Rendición de la cuenta, es extraída única y exclusivamente de la Plataforma RCL, la cual arroja única y exclusivamente la información rendida por los sujetos de control, información que se compara con la entregada oficialmente por la entidad. Para el caso en particular se evaluó el Proceso de rendición REPORTES, CONTRATACION, CONTRATOS POR ENTIDAD EN UN RANGO DE FECHAS, evidenciándose las diferencias descritas en la observación,						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		podemos expresar que se trata de una vigencia en la cual el RCL era rendido por una funcionaria no vinculada en la actualidad, se indago sobre el reporte de los contratos de dicha vigencia, revisando la documentación de la oficina y se trató de localizar a la ex funcionaria para que diera las explicaciones del caso, pero no fue posible determinar si los reportes se realizaron correctamente o no.	<p>durante ambas vigencias.</p> <p>Respecto a la vigencia 2013 la entidad reconoce que no rindió 3 de contratos de 6 y los 3 (OS011-2014, AV003-2014 y AV006-2014) restantes manifiesta que fueron rendidos oportunamente, pero de manera inexplicable no aparecen en la base de datos de RCL, situación que desconoce el grupo auditor teniendo en cuenta que la entidad en su respuesta no anexa ningún soporte que pueda validar la respuesta dada por ellos. Además la entidad manifiesta que sobre los contratos PSP007-2014 y PSP008-2014, se desconoce la razón</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>por la cual el responsable en su momento no los rindió, situación que no es excusa para no rendir información a las respectivas entidades de control (Contraloría Departamental del Valle).</p> <p>Respecto a la no rendición del contrato de transacción suscrito con la Policía Nacional, se mantiene la observación toda vez que es obligación de la entidad rendir en la plataforma RCL todos y cada uno de los contratos que se suscriban en la entidad, aún más teniendo en cuenta que es un contratos firmado por las partes, con obligaciones pactadas, cláusulas de compromisos, etc.</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			Para la vigencia 2013, la entidad manifiesta que no fue posible localizar a la ex funcionaria que llevaba a cabo esta clase de reportes. Por lo anterior se mantiene la observación administrativa con alcance Sancionatorio.						
	• Legalidad								
12	Se evidencia que la entidad aplica sus respectivas tablas de retención documental, encarpeta y rotula sus expedientes contractuales, sin embargo, se evidenció que los expedientes contractuales en su gran mayoría se encuentran sin tener su foliación correspondiente. La entidad debe tener foliados en su totalidad todos y cada uno de los expedientes correspondiente a vigencias anteriores, es decir, vigencias fiscales 2013 – 2014, conforme a lo establecido en la Ley 594 de 2000. Lo anterior, debido a que los expedientes contractuales entregados al grupo auditor para su revisión, en su gran mayoría se encontraron sin estar debidamente foliados, generando incertidumbre en la conformación total de cada	En el respectivo plan de mejoramiento la Empresa se comprometerá en foliar los expedientes contractuales y a cumplir con las normar regulatorias en materia de archivo.	La entidad acepta la observación, por lo tanto se mantiene para la conformación del informe final de auditoria.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	expediente contractual.								
13	Se evidencia que en la entidad no existe articulación entre las áreas de Planeación, Contratación y Financiera, toda vez que en las vigencias 2013 y 2014 la contratación de la entidad no obedeció a un proceso de planeación en donde se determinara la ejecución de programas y proyectos a través de su contratación. La entidad debe ejecutar su contratación de manera articulada con los programas y proyectos trazados dentro del plan estratégico y financiero de la entidad, conforme a lo establecido en la Ley 152 de 1994. Lo anterior, debido a la falta de articulación en cada una de las áreas, generando que el presupuesto anualizado de la entidad no tenga una proyección real para las respectivas vigencias fiscales y tenga un grado mínimo de seguimiento y cumplimiento de su Plan Estratégico a través de la contratación.	En la Actualidad existe un Módulo de Planeación en el Software de ORION, el cual permite una integración en las áreas de Planeación y Presupuesto para verificar la ejecución del plan de inversiones, esta oficina está en proceso de actualizar la información incluida inicialmente en el módulo y de capacitación por parte del proveedor del aplicativo ORION. Se articulara las áreas de Planeación, Contratación y Financiera, donde se determinara la contratación de acuerdo a una planeación conjunta en busca de ejecutar la contratación en concordancia a los programas y proyectos trazados de la entidad. Conforme a lo establecido en la Ley 152 de 1994. Anexo: SUBGCIA FINANCIERA\OBSERVACIONES 13, 25 Y 26	La entidad en su respuesta manifiesta estar en proceso de actualización del módulo y que se articularán las áreas mencionadas en la observación. Además, la entidad en la observación No. 18 del informe preliminar, acepta que en los sistemas de información de EMCARTAGO E.S.P no existe integralidad. Se mantiene la observación teniendo en cuenta lo anterior y que la entidad no dio una repuesta coherente con la observación, en el sentido de que se le está cuestionando la falta de integración y ausencia de programas y proyectos	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			ejecutados a través de su contratación para una mejor inversión en la ejecución de su presupuesto al igual que su respectivo seguimiento.						
	Tecnologías de la Comunicación y la información (TICS)								
14	Una vez verificado la página web de la entidad www.emcartago.com , se evidenció que la página no cuenta con la información para niños y los informes de seguimiento al plan anticorrupción y mapas de riesgos de corrupción no son publicados en la página web. La entidad debe mantener el sitio actualizado y hacerlo más dinámico y con ello brindar un mejor servicio a la comunidad, esto en coherencia con los Decreto 2693 y 2641 de 2012. Lo anterior a causa de falta de controles y seguimientos que se deben efectuar, lo cual no contribuye a la construcción de manera transparente y participativa y a la mejora de los servicios en colaboración con la comunidad	<div>1. Se verifico y se corrigió que desde el mapa de sitio se acceda a todas las secciones y subsecciones. http://www.emcartago.com/index.php/mapa-del-sitio</div> <div>2. El contador no tenía activada la opción de fecha de inicio acción que se corrigió y se muestra que desde el 03-10-2010 se inició el registro.</div> <div><div>Contador de Visitas</div><div>0314103</div><div><div>Hoy</div>4017</div><div><div>Ayer</div>8012</div><div><div>Este Mes</div>157137</div><div><div>Total</div>314103</div></div> <div>Número de Visitas desde el 03 de Noviembre de 2010</div> <div>3. Sitio Web para Niños se encuentra en diseño, se cuenta como fecha de</div>	Se verificó en la página web www.emcartago.com , que se tiene funcionando el contador, se verificó que el ingreso a los PQRs evidenciándose fácil accesibilidad, por lo tanto las observaciones anteriores se bajan y se mantienen las correspondientes al esling de los niños ya que la entidad en su respuesta dice que lo pondrá en funcionamiento el 30 de abril del 2015, en cuanto a los mapas de riesgos de	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>publicación y activación se proyecta el 30 de abril del 2015.</p> <p>4. Para dar más seguridad y tranquilidad a nuestros usuarios al momento de efectuar una denuncia se desarrolló en el link de trámites y servicios la opción de efectuar denuncias a través de un formulario amigable http://www.emcartago.com/index.php/contacto</p> <p>5. El sitio web de Emcartago se actualiza diariamente debido a las comunicaciones, publicaciones, videos y noticias que debe enviar la oficina de prensa para mantener al usuario informado. En segundo lugar el sitio web Emcartago está hecho en JOOMLA que es un potente gestor de contenidos web (CMS) que permite crear sitios web dinámicos e interactivos, se encuentra construido en lenguaje PHP bajo una licencia GPL que utiliza una</p>	<p>corrupción no se evidencia su publicación y su respectivo seguimiento. (Cabe anotar que al verificar la página web el plan anticorrupción 2015 no ha sido publicado y que de acuerdo al decreto 2641 de 2012 artículo 7 manifiesta que a más a tardar se deberá publicar al 31 de enero de cada año)</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		base de datos MySQL para almacenar el contenido y los datos de configuración del sitio, la página web de Emcartago presenta anuncios, gráficos, encuestas on line, incluye formularios de contacto, se puede descargar y pagar la factura a través del sitio, características que lo hacen dinámico.							
	Plan de mejoramiento								
15	Las Empresas Municipales de Cartago E.S.P, cumplió de manera parcial con el Plan de Mejoramiento suscrito en Enero 16 de 2014 y con vencimiento 30 de junio de 2014, con una calificación de cumplimiento del 74,5% y de efectividad del 68,4%, consolidándose con un puntaje de 69,6, esto derivado del análisis de cada una de las acciones correctivas planteadas donde se observó que se cumplieron parcialmente las siguientes acciones: De auditoria regular vigencia 2011: 8-14-19-23-25-27-29-33-34-35 y de auditoria regular vigencia 2012: 11-12-14-15-30 y se no se cumplieron las siguientes acciones: De auditoria regular vigencia 2011: 1 - 6 y de auditoria regular 2012: 2-10-19; esto a la falta de verdaderos controles, seguimientos y/o monitoreos por los responsables de áreas y procesos	EMCARTAGO E.S.P. fue intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios el día 18 de Marzo de 2014. Desde su intervención a la fecha, Emcartago E.S.P. ha tenido cuatro (04) Agentes Especiales. Cada uno de ellos y la misma Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios ha mostrado especial interés para que las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento que tenía la Empresa de los periodos fiscales 2009, 2010, 2011 y 2012 se les diera cumplimiento. Prueba de ello es el significativo avance evidenciado en la presente auditoria. La calificación de cumplimiento del 74.5% así lo demuestra. Sin embargo,	Con respecto al hallazgo 1 (2011) Se evidenció en la fase de planeación y ejecución del proceso auditor que las áreas de contratación y planeación de Emcartago no se encuentran articuladas. Se presenta diferencias entre plan de inversiones y presupuesto de gastos ejecutados, tanto en la vigencia 2013 como en la vigencia 2014, lo	X	X				

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	institucionales, lo que conlleva a iniciar un proceso administrativo sancionatorio en coherencia con lo estipulado en la Resolución No.12 del 8 de Octubre de 2013, artículo 14, parágrafo 1.	EMCARTAGO E.S.P. no comparte en su totalidad los criterios por los cuales algunos hallazgos quedaron con una calificación de cumplimiento parcial y de no cumplimiento así: Hallazgo 1 (AR 2011): Durante la vigencia 2014 la Empresa ha incluido en el proceso de CONTRATACIÓN las actividades que garantizan el cumplimiento de los criterios de la planificación y la ejecución de lo establecido en el plan estratégico 2012 – 2015. Hallazgo 6 (AR 2011): Nos ratificamos en la respuesta que se emitió en los siguientes términos y con sus respectivos soportes: Operó la caducidad de la acción contractual. Oficio 410000-447-29 de Enero de 2014. Hallazgo 8 (AR 2011): Se evidencia en la Subgerencia Financiera seguimiento al Plan de ajuste Fiscal y Financiero 2014. Hallazgos 14 (AR 2011), 19 (AR 2011), 23 (AR 2011), 25 (AR 2011), 27 (AR 2011), 29 (AR 2011), 33 (AR 2011), 34 (AR 2011) y 35 (AR 2011): La Contraloría Departamental acepta y reconoce las evidencias respecto a que la implementación del sistema de	cual generó observaciones administrativas en la presente auditoria, por lo tanto la calificación continua en 0. En cuanto al hallazgo 6 (2011) Se evidencia la caducidad de la acción contractual sin permitir su liquidación. No se realizaron las acciones pertinentes para logra terminar lo contratado. De acuerdo a la Ley 610 de 2000 la acción fiscal caduco, artículo 9, por lo tanto la acción correctiva no se cumplió, lo cual continua en 0. Respecto al hallazgo 8 (AR 2011) el cual contiene como acción correctiva lo siguiente de acuerdo al plan de mejoramiento suscrito por la entidad:						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		calidad y manual de contracción y de interventoría sí se hizo. El solo hecho de que se presenten de manera muy aislada eventos que no den cumplimiento a las normas y procedimientos administrativos, no significa que sea un asunto generalizado al interior de la empresa. Hallazgo 2 (AR 2012): La Empresa ha presentado evidencias de cumplimiento durante el periodo fiscal 2014 en los siguientes aspectos: 1- Se consulta el plan de inversiones en el momento de registrar los compromisos adquiridos de tal forma que se garantiza el registro correcto de los compromisos y se actualiza en forma articulada los instrumentos de planeación tales como: Plan de acción, plan de inversiones y presupuesto de tal forma que se garantiza la coherencia numérica entre los mismos. Hallazgo 10 (AR 2012): La calificación 0 en cuanto a cumplimiento y efectividad es muy discutible. La calificación de 0 corresponde a aquellas actividades que no han tenido ningún avance y que la entidad no demuestra ningún interés o compromiso para su cumplimiento.	“Medición y seguimiento al plan estratégico y al plan financiero en donde se de cumplimiento a las metas establecidas con el propósito de disminuir los niveles de pérdidas no técnicas y garantizar la gestión eficiente en lo administrativo y operativo, logrando los niveles de inversión”. El equipo auditor evidenció que el cumplimiento total a esta acción correctiva no se dio lo cual se puede observarse en los hallazgos presentados en el Control de Resultados presentados en este informe. En lo referente a la respuesta emitida por la entidad: “Se evidencia en la Subgerencia						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>EMCARATAGO E.S.P. ha evidenciado que durante la Vigencia Fiscal 2014 tuvo significativos avances de cumplimiento para éste hallazgo. Se están adelantando actividades para dar cumplimiento en el 100% con aquellas actividades que hacen falta. Hallazgo 11 (AR 2012), Hallazgo 12 (AR 2012), Hallazgo 14 (AR 2012) y Hallazgo 15 (AR 2012), Se dio cumplimiento en su totalidad al compromiso adquirido por EMCARTAGO E.S.P. El estado de iliquidez crítico en el cual se presenta déficit al cierre del ejercicio fiscal 2013 y 2014 no invalida el cumplimiento del 100% del compromiso adquirido. Las herramientas administrativas se implementaron en un 100% el estado de iliquidez es un asunto ajeno al tema; es decir, son temas distintos. Hallazgo19 (AR 2012): Se implementaran las acciones necesarias para dar cumplimiento en un 100% con éste hallazgo. Hallazgo30 (AR 2012): Se implementaran las acciones necesarias para dar cumplimiento en un 100% con éste hallazgo.</p> <p>El compromiso institucional es de</p>	<p>Financiera seguimiento al Plan de ajuste Fiscal y Financiero 2014. Esta respuesta no valida que la acción correctiva se cumplió en un 100%. En razón a lo anterior se conserva la calificación.</p> <p>Con respecto a los hallazgos 14-19-23-25-27-29-33-34-35 (2011), no se acepta la respuesta de la entidad toda vez que se evidenció que la implementación del sistema de calidad y manual de contratación y de interventoría no ha garantizado la aplicación en debida forma de control y seguimientos para reducir los riesgos en la ejecución de los contratos suscritos por</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>mejora permanente y adelantar todas las actividades que sean necesarias para superar las dificultades que dieron origen a la intervención por parte de la Superintendencia de servicios Públicos Domiciliarios.</p> <p>Anexo: SIGA (CONTROL INTERNO)\OBSERVACIONES 15, 27 Y 28\P de M.I. 2012 - 2013</p>	<p>la entidad, teniendo en cuenta que en la muestra seleccionada de la vigencia 2014 como son los contratos No. 012 y 021 de "suministro de medidores" y contrato sin número suscrito con la Policía Nacional, no dieron aplicabilidad al manual de contratación y de supervisión e interventoría, toda vez que los primeros arrojó un presunto detrimento patrimonial y el segundo respectivamente una presunta responsabilidad disciplinaria, por quienes suscribieron éste para llevar a cabo el pago de un hecho cumplido y sin cumplir con los requisitos del manual interno de contratación. Por lo</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>tanto éstas acciones correctivas fueron calificadas de manera parcial, calificación que se mantiene.</p> <p>Hallazgo 2 (AR 2012): El equipo auditor evidenció incoherencia entre el plan de inversiones y el presupuesto detallado en el hallazgo presentado en este informe en la Gestión Presupuestal. Por lo tanto la calificación continúa.</p> <p>Hallazgo 10 (AR 2012): La acción correctiva suscrita por la entidad para este hallazgo corresponde a: <i>“Actualizar el Modulo de Activos Fijos de tal forma que se garantice una herramienta de trabajo óptima para el manejo de los</i> </p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>activos fijos de la entidad". Tal como lo dice la respuesta no se ha dado cumplimiento en un 100% siendo un hallazgo de la vigencia 2012, el equipo auditor determina continuar con la calificación.</p> <p>Hallazgo 11 (AR 2012), Hallazgo 12 (AR 2012), Hallazgo 14 (AR 2012) y Hallazgo 15 (AR 2012): El equipo auditor no está de acuerdo con la respuesta suministrada por la entidad, toda vez que analizado el plan de mejoramiento suscrito se puede evidenciar que se incumplió no solo con el 100% de la acción correctiva si no también con las actividades y metas propuestas como son:</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			Actividad: Realizar oportunamente los pagos a entes que presentan riesgo de cobro de intereses por mora en el marco del flujo de caja programado. Meta: Llevar a cabo el 100% de la actividad propuesta Se observa en los estados financieros causación, pago de interés de mora, cuentas por pagar por este concepto, igualmente incumplimiento en compromisos de pago, dichos recursos que pudieron invertirse en la comunidad Cartagüeña se convirtieron en gasto incrementando el déficit fiscal ; por las razones anteriormente expuestas el equipo auditor le da una calificación parcial en						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			razón a que la entidad realizo una herramienta de pagos pero no cumplió a través de esta Acción con la actividad y la meta propuesta por la entidad. En cuanto al hallazgo 19 (2012), no se acepta la respuesta toda vez que se evidenció formato de entrega de acta de obra a la comunidad, la cual no ha sido aplicada en los proceso de entrega de obra de los contratos, como se evidenció en los contratos revisados de acuerdo a la muestra. De igual manera no se evidenció convocatoria a las veedurías ciudadanas para el respectivo control social, situación que fue aceptada de acuerdo a observación						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>con respecto a las veedurías (observación No 6), por lo tanto la calificación continúa en 0.</p> <p>Y en cuanto al hallazgo 30 (2012) no se acepta la respuesta toda vez que se evidenció la solicitud realizada a la Universidad del Quindío para realizar pruebas de laboratorio para ensayos de calidad de concreto y suelos en contrato de obra pública. Se evidencia formato implementado en procesos y procedimientos de la Oficina de Recursos Físicos sobre baja de materiales. Se evidencia que los "Estudios Previos " están en las carpetas que corresponden</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			<p>según el tipo de contrato y/o cuantía.</p> <p>Si bien hay un documento de recibo de obra, éste no se está aplicando en la ejecución y entrega de obra ejecutadas, por lo que se cumple de manera parcial la acción correctiva.</p> <p>Por lo anterior, el plan de mejoramiento continúa con la calificación parcial y por consiguiente la observación administrativa sancionatoria continúa.</p>						
	Control Fiscal interno								
16	<p>Se evidencia debilidades en el conocimiento e interpretación del direccionamiento estratégico y de la política de calidad, por parte de los funcionarios de la institución, a raíz de las siguientes observaciones:</p> <p>✓ En el formato denominado estándar del</p>	<p>Se tiene evidencia de la socialización del Sistema de Gestión de Calidad (procedimientos, formatos, direccionamiento estratégico, entre otros del año 2013 y 2014, (ANEXO No1) CALIDAD\OBSERVACION No</p>	<p>1- Se mantiene la observación ya que la entidad envió un formato</p>	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Modelo de Control Interno, según tabla de retención documental TRD 411, en su diagnóstico del nuevo Mecí, se habla de subsistemas, cuando el nuevo formato plantea el procedimiento por módulos.</p> <p>✓ La entidad no realiza seguimiento continuo a los mapas de riesgo situación que no permite mitigar los riesgos.</p> <p>✓ Se evidenció la falta de conocimiento de los procedimientos en las diferentes áreas de la entidad, cuya causa es la falta de compromiso de los funcionarios.</p> <p>✓ Los planes y programas establecidos por la entidad no son socializados a los funcionarios, las acciones de mejora no se enfocan a fortalecer la cultura del autocontrol.</p> <p>✓ No se hizo medición del clima laboral, ni evaluación de desempeño.</p> <p>✓ No se evidencia la caracterización de ciudadanos, usuarios o grupo de interés atendidos, la medición de satisfacción realizada a los usuarios frente a la atención, trámites o servicios prestados por la entidad a través de medios electrónicos, no son publicados en la página web.</p> <p>✓ Se evidenció que las Resoluciones de la</p>	<p>16\EVIDENCIAS ANEXAS\ANEXO 1</p> <p>-Se evidencia que el constante cambio de funcionarios (cada Semestre) hace que se pierda el compromiso con el SGC.</p> <p>-En el 2014 el cambio de Agentes Especiales hace que se pierda la continuidad al Sistema de Gestión de Calidad y el compromiso de cada funcionario.</p> <p>El agente especial está muy comprometido con el SGC se va a emitir un memorando donde cada jefe de área debe socializar carácter obligatorio los procedimientos y el direccionamiento estratégico de la empresa, esto es con el fin de comprometer a todo el equipo de trabajo y cuando la oficina de calidad realice la toma de oficinas pueda evidenciar esto. (ANEXO 5)</p> <p>CALIDAD\OBSERVACION No 16\EVIDENCIAS ANEXAS\ANEXO 5</p> <p>-Se aclara que el Manual de Calidad no es el que debe tener las competencias funcionales, el que debe ser actualizado es el Manual de Funciones de EMCARTAGO.</p> <p>La subgerencia administrativa que es la responsable de este procedimiento está trabajando en la actualización del</p>	<p>corresponde al nivel de implementación y la observación se refiere al nuevo MECI, que plantea los dos módulos los seis componentes y los 13 elementos.</p> <p>2- La entidad con su respuesta acepta la observación pero se aclara que el cambio de directiva no es excusa para no cumplir con</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>Junta Directiva no están firmadas por el respectivo Presidente y Secretaria.</p> <p>✓ La oficina de calidad a la fecha tiene observaciones abiertas de las auditorías realizadas en el 2013 y 2014.</p> <p>✓ En varias dependencias se evidenció que no cumple con el diligenciamiento de formatos estipulados por el sistema integrado de calidad.</p> <p>✓ En la oficina Satisfacción del cliente el formato PD-CO AC-02 no tiene los códigos actualizados de acuerdo a las TRD.</p> <p>✓ En la oficina de normalización no se evidenció el formato de entrega de los medidores para ser revisados por el agente exterior.</p> <p>✓ Los funcionarios no tienen conocimiento de procesos de calidad.</p> <p>Por lo anterior la entidad debe fortalecer sus procesos de capacitación, de monitoreo y control de las actividades administrativas, que conlleven a la mejora continua.</p>	<p>manual de funciones.</p> <p>- la resolución que no se encontró debidamente firmada, se va derogar y actualizar ya no se cuenta con junta directiva si no con agente especial.</p> <p>- Las acciones que se encuentran abiertas algunas no se han podido cerrar por presupuesto, otras no se han cerrado por factores que se encuentran inherentes a la situación que vive la empresa. Se anexa la matriz de acciones donde se puede evidenciar el cierre de las acciones y porque se encuentran abiertas las acciones. (ANEXO 2)</p> <p><u>CALIDAD\OBSERVACION No 16\EVIDENCIAS ANEXAS\ANEXO 2</u></p> <p>-se va realizar un análisis por parte de Calidad con cada jefe de área de todos los formatos que utilizan en los procedimientos de esta manera se puede identificar cuáles son los que están siendo utilizados y cuales se pueden eliminar, también se actualiza las TRD que ya se encuentran aprobadas el 19 de febrero de 2015 mediante la resolución No085.</p> <p>-En el formato denominado estándar del Modelo de Control Interno, según tabla de retención documental TRD</p>	<p>los procedimientos.</p> <p>3- La entidad anexa un formato donde hace referencia a la socialización de la visión y la misión de la entidad, la observación se refiere a la falta de compromiso de los funcionarios, por lo tanto la observación se deja en firme</p> <p>4- La entidad acepta la</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>411, en su diagnóstico del nuevo Mecí, se habla de subsistemas, cuando el nuevo formato plantea el procedimiento por módulos, se tiene un formato con Código: F-GE-SIG-PD07-06 nivel de implementación modelo estándar de control interno-mecí -2014 Versión: 01 Fecha: 24/02/2015 (ANEXO NO 3)</p> <p>CALIDAD/OBSERVACION No 16\EVIDENCIAS ANEXAS\ANEXO 3</p> <p>La oficina de calidad Suscribe un plan de mejoramiento (Anexo No 4)</p> <p>CALIDAD/OBSERVACION No 16\EVIDENCIAS ANEXAS\ANEXO 4</p> <p>En cuanto a la observación: "No se evidencia la caracterización de ciudadanos, usuarios o grupo de interés atendidos, la medición de satisfacción realizada a los usuarios frente a la atención, trámites o servicios prestados por la entidad a través de medios electrónicos, no son publicados en la página web". Se anexa la siguiente evidencia: CALIDAD/OBSERVACION No 16\Informe Encuestas PQR 2014.doc</p> <p>En cuanto a las observaciones sobre</p>	<p>observación , por lo tanto se mantiene</p> <p>5- La entidad anexa unas encuestas correspondientes al clima laboral, pero en el proceso auditor no se evidenció el diagnóstico que generara un plan de acción para mejorar la dificultades laborales para un mejor clima laboral, por lo tanto la observación se mantiene-</p> <p>6- En lo</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>Clima Laboral, Evaluación del Desempeño y Manual de Funciones y competencias, afirmamos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> CLIMA LABORAL: se evidencia la elaboración aleatoria de (61) encuestas realizadas a los funcionarios de Emcartago E.S.P. en Noviembre 8 y 15 de 2013. Se adjunta evidencia. <p>Se tiene previsto realizar la encuesta de Clima Laboral en el mes de junio de 2015.</p> <ul style="list-style-type: none"> EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO: La entidad tiene documentado el procedimiento de evaluación por competencias laborales, el cual debe ser aplicado a todos los procesos de la entidad. A la fecha no se ha realizado ninguna evaluación de desempeño. <p>Por tanto queda en firme dicha observación, para dar cumplimiento a lo establecido en el procedimiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> El Manual de Funciones y Competencias (calidad) no incluye las competencias funcionales para los empleos: El manual de 	<p>referente a las competencias funcionales para los empleados en el manual de calidad la observación se acepta, por lo tanto se levanta.</p> <p>7- La entidad envía un consolidado de las encuestas realizadas, la observación se mantiene ya que no se evidenció en la página la publicación de dichas</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>funciones y competencias está compuesto por lo siguiente:</p> <p>1. Identificación (nivel del cargo, denominación del empleo, código, grado, entre otros)</p> <p>2. Propósito principal</p> <p>3. Descripción de funciones esenciales</p> <p>4. Conocimiento básicos</p> <p>5. Habilidad y aptitudes</p> <p>6. Actitudes</p> <p>7. Requisitos de estudio y experiencia</p> <p>Por consiguiente dicha observación no aplica, debido a que es una planta de cargos global. Se adjunta Manual de Funciones y Competencias.</p> <p>Anexos:</p> <p>SUBGCIA ADMINISTRATIVA\OBSERVACION No. 16\Clima Laboral</p> <p>SUBGCIA ADMINISTRATIVA\OBSERVACION No. 16\Manual de Funciones y Competencias</p> <p>SUBGCIA ADMINISTRATIVA\OBSERVACION</p>	<p>encuestas.</p> <p>8- Referente a la observación de la resolución de la junta directiva, la entidad acepta y por lo tanto la observación se mantiene.</p> <p>9- con respecto a las auditorías internas de calidad realizadas en el 2013 y 2014, la entidad acepta las observación y por lo tanto</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		No. 16\PD Evaluac x Compet	<p>se mantiene</p> <p>10- En lo referente a los formatos de normalización y la oficina de satisfacción al cliente la entidad acepta la observación y por lo tanto se mantienen</p> <p>11- Con relación a la evaluación del desempeño la entidad acepta la observación por el cual se deja en firme</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Control financiero y presupuestal								
17	No existe integralidad en la información financiera, toda vez que al comparar los reportes de Cartera y de Contabilidad se observan diferencias, las cuales son ajustadas sin encontrar la justificación; la información financiera debe gozar de confiabilidad al presentar la integralidad de la misma para que cumpla con los objetivos básicos y cualidades de la información contable de acuerdo al Decreto 2649 de 1993 artículos 3 y 4; situación ocasionada por la falta de un sistema de información financiero Integrado, ya que aunque la entidad cuenta con tres programas para el registro de la información ORION, SITAC y GAUSS, estos no se integran en su totalidad, produciendo una información inoportuna y con incertidumbre de su razonabilidad.	La observación es aceptada ya que la información que suministra el Modulo Sitac a Orión se refleja diferencias en Cartera, se realizan conciliaciones mensuales entre dichos programas y se observa que las diferencias son a causa de los Ciclos Comerciales de Facturación que se manejan al interior de la Empresa, la Oficina de Informática ha propuesto que se realice la Causación y el Recaudo por los Ciclos que se manejan en la Facturación y este procedimiento comenzara a regir a partir del Segundo Semestre del año en curso. Efectivamente como lo plantea el hallazgo, no existe completa integralidad en los sistemas de información que posee Empresas Municipales de Cartago y eso de alguna manera puede estar contribuyendo a que la información que manejan los distintos aplicativos entregue resultados no coincidentes; es el caso de la cartera, que contablemente maneja unos valores, empleando el sistema ORION, pero comercialmente arroja otros valores	En razón a que la entidad acepta la observación continúa el hallazgo Administrativo.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		empleando el SITAC. Pero esta no es la única razón, el desfase que existe entre el ciclo contable y los ciclos comerciales ocasiona que en determinados momentos se generen documentos de facturaciones distintas, por citar un ejemplo, los descuentos (notas crédito) que se generan el 10 de febrero pueden disminuir la cartera comercial de facturas tanto de enero como de febrero, pero contablemente solo afectan la facturación de febrero. Por lo expuesto anteriormente, se está examinando la posibilidad de realizar la contabilización del ingreso y el recaudo separadamente para que se ajuste a los ciclos comerciales, creando terceros para cada uso y cada estrato, no como una gran factura que engloba todos los ciclos en un solo documento. También se contempla por parte del Agente Especial, examinar soluciones informáticas que integren tanto la parte comercial y financiera, como los costos ABC, que funcionen en empresas del sector.							
18	Se revisó el grupo del efectivo observando que la entidad maneja unidad de caja con los recursos de terceros tales como Cartagueña de Aseo Total E.S.P, Unión Temporal Diselecsa Ltda.,	Es necesario establecer que la Empresa si maneja unidad de caja con los recursos de terceros y recursos propios, y su justificación corresponde	Si bien es cierto que la entidad identifica los recursos por tercero y se encuentran	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Corporación Autónoma Regional Del Valle (CVC); entre otros. La unidad de Caja se realiza con el recaudo de todas las rentas y recursos de capital para atender el pago oportuno de las apropiaciones autorizadas en el presupuesto según el decreto 115 de 1996 artículo 6, por tal razón la entidad debe tener cuentas bancarias específicas para el manejo de los recursos de terceros; esta situación se presenta por la falta de controles y políticas establecidas para el manejo de estos recursos, colocando en alto riesgo la entidad de incurrir en una falta disciplinaria y/o penal al utilizar estos recursos en el funcionamiento e inversión.	a que la prestación de los servicios se cobran a través de un solo documento denominado factura, por tal razón el usuario cancela el total de la factura a una sola cuenta bancaria o en el punto de recaudo, pero también es necesario especificar que los recursos de terceros se encuentran mensualmente especificados en nuestro sistema y son identificados por separado, de tal forma que permite a la empresa realizar el pago mensual y oportuno al tercero. Se acepta el hallazgo en lo correspondiente a los recursos que deben ser destinados a la CVC, ya que actualmente no existe un control sobre estos recursos y los pagos no han sido oportunos, por tal razón la oficina de tesorería juntamente con la oficina de informática y planeación, realizarán los controles necesarios con el fin de no incumplir en los pagos a la CVC por concepto de la tasa de uso y tasa retributiva, por tanto se buscara una solución oportuna para evitar y eliminar este hallazgo.	registrados en su sistema financiero, este Ente de control no evidencia una cuenta bancaria independiente para cada uno de los recaudos correspondientes a terceros; igualmente frente a los recursos de la CVC la entidad acepta la observación por lo tanto el hallazgo continua en firme con incidencia administrativa.						
19	Analizadas las cuentas por cobrar de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. vigencia 2013 y 2014 se establecieron las siguientes observaciones:	Se Acepta esta Observación ya que la Diferencia que nos indican hacen referencia a la Conciliación que se presenta entre la Oficina de Cartera y	Por cuanto la entidad acepta la observación se mantiene el hallazgo con	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<ul style="list-style-type: none">- Un menor valor en la cartera registrada en la contabilidad con corte al 31 de diciembre de 2014 por valor de \$72.256.497.- En la cuenta Deudores de Difícil Recaudo vigencia 2014 se observó el valor de \$2.116.757.955, ajuste realizado luego de hacer conciliación entre Contabilidad y Cartera efectuada en el momento de la intervención por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos. <p>La información financiera de la entidad debe ser comparable, útil según Decreto 2649 de 1993 artículos 4; la anterior situación es causada por la falta de integralidad de la información, generando diferencias sin justificación que dan lugar a inexactitud en la información contable.</p>	Contabilidad en Base a los Módulos de los Reportes de Sitac y Orión por valor de \$72.256.497 y como se respondió en el punto 18 que la solución a esta es contabilizar y Recaudar por Ciclos para no seguir presentando estas diferencias. En el Mes de Abril de 2014 por decisión de la Administración de la Época se realizó el Ajuste de la Cartera Sitac- Orión con el fin de que el mes siguiente no se presentara las diferencias, dicha diferencia se llevó inicialmente al gasto elevando el valor de la perdida, al momento de analizar la Información por parte de la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios solicitaron reversión para no afectar el estado de Resultados por lo tanto en consenso con el Revisor Fiscal se decidió llevarlo a las Deudas de Difícil Recaudo hasta tanto no se tuviera certeza de donde proviene dicha diferencia.	incidencia administrativa.						
20	A pesar que se observan gestiones de cobro realizadas para la recuperación de dicha cartera, se sigue presentando una cartera morosa muy alta el cual ascendió en la vigencia 2013 al valor de \$4.224,97 millones equivalente al 70% del total de la cartera por este concepto y en la	Municipio de Cartago: La primavera (Barrio Subnormal) Se encuentra en proceso de Análisis por parte de la Oficina Jurídica el procedimiento a seguir para el cobro de dicha cartera, ya que el 31 de Diciembre de 2014, se	Toda vez que la entidad acepta que actualmente se están realizando gestiones de cobro, acuerdos de pago y análisis de	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014																															
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																											
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																						
	<p>vigencia 2014 al valor de \$4.362,21 millones equivalente al 59%. La entidad posee las siguientes deudas de difícil recaudo que representan aproximadamente el 40% del total de la cartera por concepto de servicios públicos:</p> <p style="text-align: center;">Cuadro No. 24 EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. RELACION DE DEUDORES QUE SUMAN APROXIDAMENTE UN 40% DEL TOTAL DE LAS CUENTAS POR SERVICIOS PUBLICOS</p> <table><tr><th>DEUDOR</th><th>VALOR</th></tr><tr><td>MUNICIPIO DE CARTAGO</td><td>1.037.529.696</td></tr><tr><td>PLAZA DE MERCADO APLACEM</td><td>482.906.583</td></tr><tr><td>PARQUE RECREACIONAL</td><td>106.234.060</td></tr><tr><td>HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO</td><td>555.632.288</td></tr><tr><td>AEROPUERTO SANTA ANA</td><td>301.435.657</td></tr><tr><td>INTERCARGO BODEGA</td><td>28.141.680</td></tr><tr><td>TERMINAL DE PASAJEROS</td><td>12.083.059</td></tr><tr><td>PARROQUIA PERPETUO SOCORRO</td><td>32.766.040</td></tr><tr><td>HOGAR EL BUEN SAMARITANO</td><td>513.614.347</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>3.070.343.410</td></tr></table> <p>Fuente: Cuentas por cobrar Empresas Mpaales de Cartago 2015</p> <p>Por lo anterior, la entidad debe realizar las acciones de cobro suficientes que permitan recuperar la cartera según Ley 1066 de 2006 articulo 1 al 6 y 8; situación causada por la falta de gestiones eficientes como cobros</p>	DEUDOR	VALOR	MUNICIPIO DE CARTAGO	1.037.529.696	PLAZA DE MERCADO APLACEM	482.906.583	PARQUE RECREACIONAL	106.234.060	HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	555.632.288	AEROPUERTO SANTA ANA	301.435.657	INTERCARGO BODEGA	28.141.680	TERMINAL DE PASAJEROS	12.083.059	PARROQUIA PERPETUO SOCORRO	32.766.040	HOGAR EL BUEN SAMARITANO	513.614.347	TOTAL	3.070.343.410	<p>envió Derecho de Petición al Municipio de Cartago efectuando el cobro del cual no se recibió respuesta, actualmente se adelanta por parte de la Subgerencia Técnica, la Normalización de los SPD de los predios que componen dicho barrio.</p> <p>Plaza de Mercado Aplacen: En el servicio de energía y acueducto la deuda registrada para los códigos 36645500 y 58405000 se encuentra al mes de Marzo de 2015, así: \$488.239.173,00 y \$138.888.405,00. Para verificar la deuda que registran estos códigos, se llevó a cabo una revisión técnica en las redes de acueducto y energía por parte de la Oficina de Normalización, lo que ha permitido, a la oficina jurídica, hacer un análisis de los dos casos para establecer si dichas acreencias deben o no ser cobradas, por lo que en el respectivo plan de mejoramiento se elevarán a compromiso los procedimientos que se deben finiquitar para definir la suerte de esta cartera. Es de aclarar que los consumos actuales tanto en acueducto como energía se están pagando regularmente por el suscriptor y/o usuario, por lo que las mencionadas</p>	<p>cuenta, además el Ente expresa en su respuesta <i>“que en el plan de mejoramiento se comprometerá la empresa a analizar y diagnosticar jurídicamente la deuda ya causada”</i>, el equipo auditor mantiene el hallazgo con incidencia administrativa hasta tanto se recupere esta cartera y se observe el cumplimiento a los acuerdos de pago definidos.</p>						
DEUDOR	VALOR																														
MUNICIPIO DE CARTAGO	1.037.529.696																														
PLAZA DE MERCADO APLACEM	482.906.583																														
PARQUE RECREACIONAL	106.234.060																														
HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	555.632.288																														
AEROPUERTO SANTA ANA	301.435.657																														
INTERCARGO BODEGA	28.141.680																														
TERMINAL DE PASAJEROS	12.083.059																														
PARROQUIA PERPETUO SOCORRO	32.766.040																														
HOGAR EL BUEN SAMARITANO	513.614.347																														
TOTAL	3.070.343.410																														

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	persuasivos, coactivos y demás; ocasionando un incremento en las cuentas de cobro, iliquidez a la entidad y futuras prescripciones.	obligaciones hacen parte de unos periodos muy antiguos. Parque Recreacional (Acuaparque): Se encuentra en proceso de Análisis por parte de la Oficina Jurídica el procedimiento a seguir para el cobro de dicha cartera, ya que el día 25 de Febrero de 2015, se envió al Municipio de Cartago citación para cobro persuasivo y no se recibió respuesta, y actualmente se está enviando comunicación al Municipio de Cartago informando que la empresa levantara la acometidas de los servicios de Energía y Acueducto y procederá a cancelar la matricula. En el plan de mejoramiento se comprometerá la empresa a analizar y diagnosticar jurídicamente la deuda ya causada. Hospital Departamental de Cartago: Se realizó acuerdo de pago Resolución No. 172 de 19 de Marzo 2015. Aeropuerto STA ANA: Se realizó acuerdo de pago Resolución No. 155 de 10 de Marzo 2015. Parroquia del Perpetuo Socorro e Institución Hogar el Buen Samaritano: Se está efectuando análisis para castigar cartera por tener							

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		más de 60 meses de vencida, y se llamará al usuario y/o suscriptor para comprometerlo a pagar el saldo en el contexto de una financiación que se lleve a cabo dentro del marco del reglamento interno de la empresa. Anexos: CARTERA\OBSERVACION No. 21							
21	Las Cuotas Partes Pensionales por cobrar registran en los estados contables el valor de \$597.767.238 y cuentas por pagar por concepto del cálculo actuarial por valor de \$25.416.837.075,42, dichas cifras no reflejan actualización desde vigencias anteriores al 2013. La entidad debe realizar las acciones de cobro correspondientes, de acuerdo a la Ley 1066 de 2006 artículo 1 y 4; situación que se presenta por la falta de gestiones y cobros correspondientes que conlleven a la depuración, cruce de cuentas y/o recaudo de dichas cuentas; ocasionando que la empresa no conozca la situación real, que se generen prescripciones y además iliquidez a la entidad.	Se acepta el hallazgo al aceptarse que las obligaciones a favor de la empresa por cuotas partes pensionales asciende a las sumas señaladas en el informe de auditoría, razón por la cual la empresa se comprometerá en el respectivo plan de mejoramiento a adelantar las acciones de cobro de dichas cuotas partes pensionales ya sea a través de la oficina jurídica o a través de un tercero.	Por cuanto la entidad acepta la observación se mantiene en firme con incidencia administrativa.	X					
22	Los valores registrados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo corresponden al valor de \$43.889.340.091,93 para la vigencia 2013 y para la vigencia 2014 el valor de \$43.110.902.457,00, estos bienes no se encuentran valorizados, se evidencian terrenos en proceso de legalización, se observa depreciación de forma global.	Según los Valores que presentan en la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo provienen a la última Valorización que se realizó en la empresa en el año 2009, en la actualidad se está esperando la nueva valorización y de esta manera realizar	En razón a que la entidad acepta que está esperando la nueva valorización, que aun la depreciación no se ha realizado y que el	x					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Adicionalmente, se calificó el plan de mejoramiento, dentro del cual la entidad no cumplió la acción de actualización del módulo de activos fijos, el cual actualmente no es una herramienta desarrollada al 100% que permita una integralidad con el área contable. La entidad debe tener legalizado todos los bienes muebles e inmuebles de su propiedad (Legalizados y Valorizados) conforme a lo establecido en el Decreto 2649 de 1993 artículo 64; Esta situación es causada por la falta de seguimiento a los procesos y procedimientos contables; ocasionando incertidumbre frente a la razonabilidad de estos registros y cumplimiento a las cualidades contables.	dicho ajuste en la Contabilidad, para la realización de una depreciación de estos bienes de una forma adecuada se debe de tener actualizado el módulo de Activos Fijos que esto conlleva a la Valorización (por un Tercero externo a la empresa), la Actualización del Módulo de Activos Fijos se está realizando en el año en curso mediante de trabajos de campo por parte del Funcionario encargado	módulo de activos fijos está en proceso, El equipo auditor mantiene la observación con incidencia administrativa hasta tanto se subsane se mantiene el hallazgo con incidencia administrativa.						
23	Se observó que la cuenta devoluciones rebajas y descuentos sumaron el valor de \$1.302 millones en la vigencia 2013 y \$1.450 millones en la vigencia 2014, frente a los ingresos éstas cuentas representan el 2%, notándose las siguientes mayores causas: Ver cuadro en informe No. 27. La entidad debe realizar sus actividades bajos los principios de eficiencia y economía, al incurrir en estas causales está generando un aumento del déficit ya que cuenta con menos ingresos para responder por sus gastos, conforme a lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política y el artículo 34 de la Ley 734 de 2002. La situación es causada por los niveles tan altos de pérdidas técnicas y no técnicas, tanto en	Si se observan las causales por las cuales se generan mensualmente las notas crédito, nos llevan a concluir factores como relacionados a la falta de medición, errores de facturación, cobros por promedio y/o daños internos detectados con geófono. La solución disminuir la cantidad y el valor en notas crédito será la instalación de la medición, compra de geófono y equipos de medición Patrón. Emcartago se encuentra en etapa de estudio e implementación del Plan de Perdidas aprobado por la SSPD y la oficina comercial en aras aportar con el mismo y de optimizar	Por cuanto la entidad plantea algunas soluciones para disminuir la cantidad de notas crédito el equipo auditor mantiene la observación con incidencia administrativa para incluir en el plan de mejoramiento.	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	acueducto como en energía, la falta de medición, deterioro en las redes por falta de mantenimiento y las demás causas relacionadas anteriormente, ocasionando una reducción en los ingresos, escenario que ahonda la situación financiera de la entidad.	los procesos determina novedades de terreno que serán verificadas para su respectiva ejecución y normalización del servicio, lo cual se reflejará en los ingresos por concepto en la venta de Kwh y MTS3. Otro punto Clave es la adquisición del parque de Medidores que se estar efectuando por parte de Emcartago para disminuir la facturación respecto de los cobros por promedio. Trabando bajo la filosofía de mejorar continua, se realizaran mayor seguimiento y control de este proceso a través de la reactivación del comité de notas, el cual deberá estar conformado por un equipo interdisciplinario que permita reconocer las causas de la problemática asociada y poder mejor este indicador.							
24	Vigencia 2013: Comparado el Plan de inversiones ejecutado en la vigencia 2013 y la ejecución Presupuestal de la vigencia 2013, se observó una diferencia en un menor valor en los presupuestos definitivos de \$378.215.880, igualmente en la ejecución un menor valor de \$137.059.939, el cual se ilustra a continuación: Cuadro No.32	Vigencia 2013: Respecto a esta vigencia no se pudo determinar la existencia de esta diferencia, se puede evidenciar que lo ejecutado en el presupuesto obedece a datos reales y corresponden a la inversión realizada este año. Vigencia 2014: Mediante la resolución Nro.553 del 14 de octubre de 2014, se realizó reducción del Presupuesto de	Analizada la respuesta referente a la vigencia 2013 se explica que en el informe se presenta el cuadro No. 31 donde claramente se evidencia las diferencias a las cuales se refiere dicha observación (es de	X					

**5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP
Vigencias 2013-2014**

No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																																																																					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																																																																																
	<table><tr><td colspan="4">EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.</td><td colspan="4">EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.</td></tr><tr><td colspan="4">Resumen Plan de Inversiones 2012-2015</td><td colspan="4">Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión</td></tr><tr><td colspan="4">Ejecución 31 de Diciembre del 2013</td><td colspan="4">Vigencia 2013</td></tr><tr><td colspan="4">(cifras expresadas en pesos)</td><td colspan="4">(cifras expresadas en pesos)</td></tr><tr><td>Dimensión</td><td>Presupuesto 2013</td><td>Ejecución 30 de Diciembre</td><td>Porcentaje de ejecución</td><td>Dimensión</td><td>Presupuesto Inicial</td><td>Presupuesto Definitivo</td><td>Presupuesto Ejecutado</td><td>Porcentaje de ejecución</td></tr><tr><td rowspan="3">DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD</td><td rowspan="3">2.110.464.223</td><td rowspan="3">1.237.828.969</td><td rowspan="3">59%</td><td>SECTOR ENERGIA</td><td>450.000.343</td><td>450.000.343</td><td>73.730.448</td><td>16%</td></tr><tr><td>SECTOR BAJAMIENTOS BAJO 14 GA POTABLE</td><td>598.040.000</td><td>1.279.040.000</td><td>1.020.000.402</td><td>80%</td></tr><tr><td>TOTAL DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD</td><td>1.038.040.343</td><td>1.722.040.343</td><td>1.100.730.850</td><td>64%</td></tr><tr><td>DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA</td><td>1.133.351.657</td><td>122.995.686</td><td>11%</td><td>DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</td><td>1.133.351.657</td><td>1.133.351.657</td><td>122.995.686</td><td>11%</td></tr><tr><td>DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</td><td>10.000.000</td><td>3.000.000</td><td>30%</td><td>DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</td><td>10.000.000</td><td>10.000.000</td><td>3.000.000</td><td>30%</td></tr><tr><td>DIMENSIÓN FINANCIERA</td><td>47.400.000</td><td>26.252.898</td><td>55%</td><td>DIMENSIÓN FINANCIERA</td><td>-</td><td>47.400.000</td><td>26.252.898</td><td>55%</td></tr><tr><td>TOTAL DIMENSIONES</td><td>3.291.215.880</td><td>1.380.077.453</td><td>42%</td><td>TOTAL DIMENSIONES</td><td>2.200.000.000</td><td>2.913.000.000</td><td>1.253.017.514</td><td>43%</td></tr></table> <p>Fuente: Plan de Inversiones y Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2013 - Empresas Municipales de Cartago E.S.P.</p>	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				Resumen Plan de Inversiones 2012-2015				Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión				Ejecución 31 de Diciembre del 2013				Vigencia 2013				(cifras expresadas en pesos)				(cifras expresadas en pesos)				Dimensión	Presupuesto 2013	Ejecución 30 de Diciembre	Porcentaje de ejecución	Dimensión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de ejecución	DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	2.110.464.223	1.237.828.969	59%	SECTOR ENERGIA	450.000.343	450.000.343	73.730.448	16%	SECTOR BAJAMIENTOS BAJO 14 GA POTABLE	598.040.000	1.279.040.000	1.020.000.402	80%	TOTAL DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	1.038.040.343	1.722.040.343	1.100.730.850	64%	DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA	1.133.351.657	122.995.686	11%	DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1.133.351.657	1.133.351.657	122.995.686	11%	DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10.000.000	3.000.000	30%	DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10.000.000	10.000.000	3.000.000	30%	DIMENSIÓN FINANCIERA	47.400.000	26.252.898	55%	DIMENSIÓN FINANCIERA	-	47.400.000	26.252.898	55%	TOTAL DIMENSIONES	3.291.215.880	1.380.077.453	42%	TOTAL DIMENSIONES	2.200.000.000	2.913.000.000	1.253.017.514	43%	<p>Ingresos y Gastos de la vigencia por valor de \$5.371.908.606, dentro de cual se especifica en detalle la reducción en la cuenta de presupuesto de gastos de inversión por valor de \$626.921.259, cuya observación establece que “<i>corresponde al programa de incentivos y compensaciones que no se alcanza a ejecutar en la vigencia 2014, por efectos de Flujo de Caja</i>”.</p> <p>Es de anotar que el valor que la contraloría especifica como diferencia es por valor de \$622.191.259, valor diferente al anteriormente expuesto, la razón por la cual se presentó esta diferencia es porque los saldos iniciales de los presupuestos no coinciden en un valor referente a \$4.730.000, que corresponde al rubro de Dimensión Financiera, para lo cual no se tiene explicación alguna sobre este acontecimiento, todo a su vez que la empresa realmente ejecuto lo que estaba establecido en el presupuesto.</p> <p>La diferencia entre la ejecución del plan de inversiones y el presupuesto ejecutado es a consecuencia de que la oficina de planeación en su informe presenta el informe definitivo con los</p>	<p>aclarar que la información insumo del proceso auditor específicamente de esta observación fue suministrado por la entidad a través del oficio 000939 del 9 de febrero en respuesta al oficio 130-19-11 del 3 de febrero de la CDVC, ITEM 1 Plan de inversiones 2013 y Plan de Inversiones 2014 y el cual está sustentado con la carta de salvaguarda como información original, veraz y única).</p> <p>En razón a la respuesta dada por la entidad y los compromisos asumidos en la respuesta El equipo auditor deja en firme el hallazgo para que la Empresa los incluya en el plan de mejoramiento.</p>						
EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.																																																																																																					
Resumen Plan de Inversiones 2012-2015				Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión																																																																																																					
Ejecución 31 de Diciembre del 2013				Vigencia 2013																																																																																																					
(cifras expresadas en pesos)				(cifras expresadas en pesos)																																																																																																					
Dimensión	Presupuesto 2013	Ejecución 30 de Diciembre	Porcentaje de ejecución	Dimensión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de ejecución																																																																																																	
DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	2.110.464.223	1.237.828.969	59%	SECTOR ENERGIA	450.000.343	450.000.343	73.730.448	16%																																																																																																	
				SECTOR BAJAMIENTOS BAJO 14 GA POTABLE	598.040.000	1.279.040.000	1.020.000.402	80%																																																																																																	
				TOTAL DIMENSIÓN PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CALIDAD	1.038.040.343	1.722.040.343	1.100.730.850	64%																																																																																																	
DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA	1.133.351.657	122.995.686	11%	DIMENSIÓN ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1.133.351.657	1.133.351.657	122.995.686	11%																																																																																																	
DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10.000.000	3.000.000	30%	DIMENSIÓN RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	10.000.000	10.000.000	3.000.000	30%																																																																																																	
DIMENSIÓN FINANCIERA	47.400.000	26.252.898	55%	DIMENSIÓN FINANCIERA	-	47.400.000	26.252.898	55%																																																																																																	
TOTAL DIMENSIONES	3.291.215.880	1.380.077.453	42%	TOTAL DIMENSIONES	2.200.000.000	2.913.000.000	1.253.017.514	43%																																																																																																	

Cuadro No. 33

Cuadro No. 33

**5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP
Vigencias 2013-2014**

No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO																																																																																																												
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL																																																																																																							
	<table><tr><td colspan="4">EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.</td><td colspan="4">EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.</td></tr><tr><td colspan="4">Resumen Plan de Inversiones 2013-2015</td><td colspan="4">Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión</td></tr><tr><td colspan="4">Ejecución 31 de Diciembre del 2014</td><td colspan="4">Vigencia 2014</td></tr><tr><td colspan="4">(cifras expresadas en pesos)</td><td colspan="4">(cifras expresadas en pesos)</td></tr><tr><td>Dimensión</td><td>Presupuesto 2013</td><td>Ejecución 30 de Diciembre</td><td>Porcentaje de ejecución</td><td>Dimensión</td><td>Presupuesto Inicial</td><td>Presupuesto Definitivo</td><td>Presupuesto Ejecutado</td></tr><tr><td rowspan="2">DIMENSION PRESTACION DEL SERVICIO DE CALIDAD</td><td rowspan="2">3.207.960.100</td><td rowspan="2">862.582.864</td><td rowspan="2">27%</td><td>SECTOR ENERGIA</td><td>1.618.960.100</td><td>992.038.841</td><td>46.372.590</td></tr><tr><td>SECTOR SANEAMIENTO BASCOT Y AGUA POTABLE</td><td>1.589.000.000</td><td>1.589.000.000</td><td>973.508.982</td></tr><tr><td colspan="4"></td><td>TOTAL DIMENSION PRESTACION DEL SERVICIO DE CALIDAD</td><td>3.207.960.100</td><td>2.581.038.841</td><td>1.019.882.562</td></tr><tr><td rowspan="2">DIMENSION ADMINISTRATIVA</td><td rowspan="2">210.750.000</td><td rowspan="2">52.820.000</td><td rowspan="2">25%</td><td>Dimension ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</td><td>210.750.000</td><td>210.750.000</td><td>52.820.000</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>25%</td></tr><tr><td rowspan="2">DIMENSION RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</td><td rowspan="2">-</td><td rowspan="2">-</td><td rowspan="2">0%</td><td>Dimension RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>0%</td></tr><tr><td rowspan="2">DIMENSION FINANCIERA</td><td rowspan="2">69.520.000</td><td rowspan="2">21.600.000</td><td rowspan="2"></td><td>Dimension FINANCIERA</td><td>74.250.000</td><td>74.250.000</td><td>26.100.000</td></tr><tr><td colspan="3"></td><td>35%</td></tr><tr><td colspan="4">TOTAL DIMENSIONES</td><td>3.488.230.100</td><td>937.002.864</td><td>1.098.882.562</td><td>38%</td></tr></table> <p>Fuente: Plan de Inversiones y Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2014- Empresas Municipales de Cartago E.S.P.</p>	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				Resumen Plan de Inversiones 2013-2015				Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión				Ejecución 31 de Diciembre del 2014				Vigencia 2014				(cifras expresadas en pesos)				(cifras expresadas en pesos)				Dimensión	Presupuesto 2013	Ejecución 30 de Diciembre	Porcentaje de ejecución	Dimensión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	DIMENSION PRESTACION DEL SERVICIO DE CALIDAD	3.207.960.100	862.582.864	27%	SECTOR ENERGIA	1.618.960.100	992.038.841	46.372.590	SECTOR SANEAMIENTO BASCOT Y AGUA POTABLE	1.589.000.000	1.589.000.000	973.508.982					TOTAL DIMENSION PRESTACION DEL SERVICIO DE CALIDAD	3.207.960.100	2.581.038.841	1.019.882.562	DIMENSION ADMINISTRATIVA	210.750.000	52.820.000	25%	Dimension ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	210.750.000	210.750.000	52.820.000				25%	DIMENSION RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	-	-	0%	Dimension RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	-	-	-				0%	DIMENSION FINANCIERA	69.520.000	21.600.000		Dimension FINANCIERA	74.250.000	74.250.000	26.100.000				35%	TOTAL DIMENSIONES				3.488.230.100	937.002.864	1.098.882.562	38%	<p>saldos obligados durante la vigencia, es decir el valor de lo que se ejecutó y se recibió a satisfacción en un 100%, el cual corresponde a \$862.582.864 para la dimensión prestación del servicio de calidad, mientras que la oficina de la oficina de presupuesto en su ejecución presenta un total ejecutado de \$1.019.882.562 que corresponde al valor de los compromisos adquiridos durante todo el año; presentándose así una diferencia de \$157.299.699, la cual corresponde al valor de los saldos de los compromisos adquiridos que no se alcanzaron a recibir a satisfacción en un 100% durante la vigencia y al cierre de la vigencia estaban pendientes de pago.</p> <p>Por otro lado, se encuentra lo correspondiente a dimensión financiera, en el plan de inversión se presenta una ejecución por valor de \$21.600.000 y en el presupuesto ejecutado un valor de \$26.100.000, la diferencia es de \$4.500.000, que corresponde a un error de digitación por parte de la oficina de planeación, ya que efectivamente el valor definitivo corresponde a \$21.600.000.</p> <p>Compromisos adquiridos: la oficina</p>						
EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.				EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.																																																																																																												
Resumen Plan de Inversiones 2013-2015				Ejecución Presupuestal de Gastos de Inversión																																																																																																												
Ejecución 31 de Diciembre del 2014				Vigencia 2014																																																																																																												
(cifras expresadas en pesos)				(cifras expresadas en pesos)																																																																																																												
Dimensión	Presupuesto 2013	Ejecución 30 de Diciembre	Porcentaje de ejecución	Dimensión	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado																																																																																																									
DIMENSION PRESTACION DEL SERVICIO DE CALIDAD	3.207.960.100	862.582.864	27%	SECTOR ENERGIA	1.618.960.100	992.038.841	46.372.590																																																																																																									
				SECTOR SANEAMIENTO BASCOT Y AGUA POTABLE	1.589.000.000	1.589.000.000	973.508.982																																																																																																									
				TOTAL DIMENSION PRESTACION DEL SERVICIO DE CALIDAD	3.207.960.100	2.581.038.841	1.019.882.562																																																																																																									
DIMENSION ADMINISTRATIVA	210.750.000	52.820.000	25%	Dimension ADMINISTRATIVA - FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	210.750.000	210.750.000	52.820.000																																																																																																									
							25%																																																																																																									
DIMENSION RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	-	-	0%	Dimension RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	-	-	-																																																																																																									
							0%																																																																																																									
DIMENSION FINANCIERA	69.520.000	21.600.000		Dimension FINANCIERA	74.250.000	74.250.000	26.100.000																																																																																																									
							35%																																																																																																									
TOTAL DIMENSIONES				3.488.230.100	937.002.864	1.098.882.562	38%																																																																																																									

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
		<p>de presupuesto y la oficina de planeación trabajaran articuladamente y de forma integral, realizando una conciliación de la información de forma trimestral, todo a su vez de que la información sea confiable y real.</p> <p>Se efectuarán reuniones técnicas periódicas entre las áreas de planeación y financiera con el fin de efectuar seguimiento a la ejecución presupuestal y al plan de inversiones. Con el fin de conservar coherencia entre el presupuesto y el plan de inversiones institucional. (Ley 152 de 1994 artículos 6 al 8, 28, 44).</p> <p>Se anexa resolución de reducción presupuesto vigencia 2014 y Se anexa la ejecución presupuestal vigencia 2013 y 2014 de Plan de Inversión.</p> <p>Anexos:</p> <p>PRESUPUESTO\OBSERVACION 25\Presupuesto definitivo plan de inversión.xlsx</p> <p>PRESUPUESTO\OBSERVACION 25\REDUCCION 2014 PRESUPUESTO.pdf</p> <p>SUBGCIA FINANCIERA\OBSERVACIONES 13, 25 Y 26</p>							
25	La entidad presenta un Plan de Ajuste Fiscal, Financiero y Administrativo 2012 - 2016 (Versión	Se actualizara el Plan de Ajuste Fiscal, Financiero y Administrativo 2012 -	Toda vez que la entidad acepta el	X					

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	<p>No. 3) desactualizado. La entidad realizó su última actualización en el mes de junio de la vigencia 2013. Dicho plan, debe estar actualizado para que sirva como herramienta de planeación y cumplimiento del saneamiento fiscal y financiero de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Interna No. 007 de Agosto 23 de 2012 “POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA Y ADOPTA EL PLAN DE AJUSTE FISCAL, FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO DE EMCARTAGO E.S.P” y sus modificaciones.</p> <p>La anterior situación se presenta debido a la falta de ajustes en los procesos de planeación y financieros de acuerdo a la situación actual del ente, como es la intervención y sus nuevas estrategias administrativas, generando la ausencia de escenarios financieros que podrían evitar el incremento del desequilibrio económico que ha presentado la empresa durante las vigencias auditadas.</p>	<p>2016 (Versión No. 3) de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Resolución Interna No. 007 de Agosto 23 de 2012 “POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA Y ADOPTA EL PLAN DE AJUSTE FISCAL, FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO DE EMCARTAGO E.S.P” y sus modificaciones.</p> <p>Convocar a reunión técnica en el mes de abril de revisión del Plan de Ajuste Fiscal, Financiero y Administrativo 2012 - 2016 (Versión No. 3) y de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Resolución Interna No. 007 de Agosto 23 de 2012 “POR MEDIO DEL CUAL SE APRUEBA Y ADOPTA EL PLAN DE AJUSTE FISCAL, FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO DE EMCARTAGO E.S.P” y sus modificaciones. Y conjuntamente tomar las correcciones y efectuar los ajustes financieros, administrativos de acuerdo al escenario actual de la empresa.</p> <p>Anexo: SUBGCIA FINANCIERA\OBSERVACIONES 13, 25 Y 26</p>	<p>hallazgo a través del compromiso de actualizar el Plan de Ajuste Fiscal Financiera y Administrativo, el Equipo auditor deja en firme la observación con incidencia administrativa para ser incluido en el plan de mejoramiento.</p>						

5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014									
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	Otras Actuaciones, Quejas , Derecho de Petición y Denuncias								
26	<p>Para la vigencia 2013 y 2014 no se evidenció la publicación al seguimiento a los mapas de riesgos de corrupción y la publicación del plan anticorrupción para la vigencia 2014 no fue publicado en los tiempos determinados, situación que no permite a la comunidad, enterarse de los riesgo que puedan afectar el buen funcionamiento de la entidad. El seguimiento al mapa de riesgos de corrupción debe realizarse por los menos tres (3) veces al año, esto es con corte a abril 30, agosto 31 y diciembre 31. Todo lo anterior acorde con la Estrategias para la construcción del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, expedido por la Secretaría para la transparencia de la Presidencia de la República, el Departamento Nacional de Planeación- DNP, el Departamento DAFP y la Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito; Ley 1474 de 2011, artículo 73; Decreto Ley 2641 de Diciembre 17 de 2012 artículo 7. Lo anterior a causa de falta de mecanismos de control de la gestión pública, lo cual podría incidir en el atraso de políticas administrativas, monitoreo y evaluación de la gestión institucional</p>	<p>Mapas de riesgo: En el año 2013 la empresa trabajó en el levantamiento de los mapas de riesgo. Con base en esa información en Junio de 2104 se adelantó la Auditoría Interna al Mapa de Riesgos Institucional. En el periodo Julio-Diciembre 2014 se levantó un nuevo Mapa de Riesgos ajustándose a los manuales del DAFP. Con base en el nuevo Mapa de Riesgos, en Dic de 2014 se realizó la otra Auditoria al Mapa de Riesgos.</p> <p>En el Programa Anual de Auditorías Internas, se tiene programado realizar dos auditorías al Mapa de Riesgos Institucional con corte a junio y Diciembre.</p> <p>Resoluciones de la Junta Directiva: La Empresa está intervenida. La Junta Directiva cesó en sus funciones.</p>	<p>La observación se mantiene, ya que la respuesta de la entidad no justifica la observación. Se debe tener claridad que el mapa de riesgos institucional es diferente al mapa de riesgos de corrupción el cual se desprende del Plan Anticorrupción, los cuales no fueron publicados y de igual manera se evidenció que el Plan anticorrupción no fue publicado en el tiempo requerido.</p> <p>(Cabe anotar que al verificar la página web el plan anticorrupción 2015 no ha sido publicado y que de acuerdo al Decreto 2641 de 2012 artículo 7 manifiesta que a más a tardar se</p>	X					

	5.1 Cuadro de Hallazgos de Auditoria Con Enfoque Integral Modalidad Regular a las Empresas Municipales de Cartago ESP Vigencias 2013-2014								
No.	Hallazgos	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
			deberá publicar al 31 de enero de cada año)						
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			26	2	2	0	1	\$206.085.600

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS Y CUMPLIDAS PARCIALMENTE– VIGENCIAS ANTERIORES (PLAN DE MEJORAMIENTO)		
No del hallazgo.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
1 (AR 2011)	Se evidenció la falta de articulación entre las áreas de planeación-presupuesto-jurídica, lo que supone que la contratación se realizó sin atender a criterios de planificación desconociendo el Plan de Estratégico; esto corrobora lo evidenciado en el proceso auditor dado que no hubo articulación entre planeación-presupuesto-contratación y se tuvo que hacer el seguimiento por separado, lo que cuestiona la información ingresada a RCL por los procesos de jurídico-contratación, planeación y tesorería.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Incluir en el Proceso de CONTRATACION las actividades de consulta al Plan de Inversiones y el Presupuesto de la Entidad de tal forma que se garantice el cumplimiento de los criterios de planificación y la ejecución de lo establecido en el Plan Estratégico 2012-2015 ", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.
6 (AR 2011)	De acuerdo a análisis del contrato con la ESAP (abr 28 de 2008) se evidencia que éste se ha suspendido y se ha dado reinicio desde la vigencia 2008, hasta abril de 2011; que en noviembre de 2009 se cancela la suma de \$28.500.000 por concepto de primer pago, que a la fecha de la presente auditoria julio de 2012, no se evidencian actas de suspensión y de reinicio que cubra el periodo 24 de abril de 2011 a la fecha. Este contrato no ha finalizado, no se han entregado los productos en su totalidad, se observa irregularidades entre las partes en la falta de comunicación y cumplimiento de las obligaciones enmarcadas en la minuta del contrato, que estas irregularidades han causado retraso en el cumplimiento del objeto contractual. Que a la fecha no se ha terminado, no se ha liquidado y no se ha cancelado la suma restante por parte de las Empresas Municipales ESP, por valor de \$29.400.000, valor que ha sido	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta " EMCARTAGO E.S.P., liquidará el Contrato con la ESAP, por lo que se solicitó al comité de conciliación y defensa judicial autorización para iniciar los trámites ante la Procuraduría General de la Nación de tal forma que a través de la figura de la conciliación se pueda liquidar el contrato en mención ", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.

	constituido como cuenta por pagar en las vigencias 2010, 2011 y 2012.	
8 (AR 2011)	El Artículo 87.1 de la Ley 142 de 1994 estipula: "Por eficiencia económica se entiende que ... que las fórmulas tarifarias deben tener en cuenta no solo los costos sino los aumentos de productividad esperados, y que éstos deben distribuirse entre la empresa y los usuarios, tal como ocurriría en un mercado competitivo; y que las fórmulas tarifarias no pueden trasladar a los usuarios los costos de una gestión ineficiente,..." Por lo evidenciado en la vigencia auditada las Empresas Municipales de Cartago no dieron cumplimiento a este artículo en lo referente a la gestión ineficiente y al manejo financiero de la misma, dado que ejecutó gastos administrativos por encima de los operativos, cuenta con niveles de pérdidas superiores a los autorizados por las Comisiones de Regulación, se evidencia un sacrificio de la inversión en todos los servicios incumpliendo con los planes de inversiones tarifarios, una baja gestión en el cobro de cartera, baja inversión en recuperación de pérdidas no técnica y ninguna en lo referente a las técnicas, ausencia de los órganos directivos como son Asamblea de Socios y Junta Directiva, entre otras.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Medición y seguimiento al plan estratégico y al plan financiero en donde se dé cumplimiento a las metas establecidas con el propósito de disminuir los niveles de pérdidas no técnicas y garantizar la gestión eficiente en lo administrativo y operativo, logrando los niveles de inversión.", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
14 (AR 2011)	Existe debilidad en la interventoría y/o supervisión designada por la entidad para efectos de verificar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista con la suscripción del contrato respectivo, se limitan a certificar el cumplimiento de las obligaciones del contrato, que no corresponden a actividades de verificación en desarrollo de la ejecución del objeto contractual, constituyendo un prerequisite para el pago de la mensualidad pactada, más que una labor de verificación. Los informes de interventoría no visualizan las actividades realizadas y la efectividad de las mismas, por cuanto presentan certificación, sin que se conozca cual fue el desarrollo real del contratista y si cumplió con los fines para el cual fue contratado, asimismo no se evidencia un informe final o de terminación que contenga las actividades que en desarrollo del objeto contractual se hayan desarrollado y cuáles fueron los logros alcanzados con la contratación, adicionalmente en cada informe o acta parcial no se indica el porcentaje de ejecución.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementación del sistema de calidad y el manual de contratación y de interventoría de tal forma que se garantice la aplicación en debida forma de controles, seguimiento y recopilación de evidencias que demuestren el cumplimiento de las normas de seguridad y demás establecidas para reducir los riesgos de todo tipo en la ejecución de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP. • Se adjunta Resolución de Adopción del Proceso JURIDICA Y CONTRATOS como parte integral del SISTEMA INTEGRADO DE GESTION (SIGEM) el cual contempla los formatos que garantizan el debido seguimiento del objeto contractual y los demás campos informativos que el Ente de Control propone. (Ver ANEXO 3 Proceso JURIDICA Y CONTRATOS adoptado mediante Resolución 661 DEL 19 DE Septiembre de 2012, ANEXO 4 Proyecto Manual de Contratación y ANEXO 5 Proyecto Manual de Interventoría y Supervisión y evidencia de convocatoria de la Junta Directiva para su estudio y aprobación en el mes de Octubre de 2012). ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
19 (AR 2011)	De conformidad con los términos de referencia numeral 3.2.3. Sobre avisos de señalización, estos avisos deberían permanecer en el día y en la noche se instalarían sistemas adicionales de iluminación y vallas reflectivas de acuerdo a las normas vigentes del Ministerio de Obras públicas y transporte como reglamento	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Se controlará la ejecución de cada una de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP de tal forma que se apliquen en debida forma y oportunamente las actividades de control y seguimiento en la ejecución de los contratos de cualquier índole, siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual de Supervisión e Interventoría ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar

	<p>oficial en materia de señalización vial y el manual de impacto urbano. Registro y control, el contratista debería mantener directamente en la obra y durante el tiempo de ejecución un libro o bitácora de obra en donde se llevaría diariamente un registro de todas las actividades ejecutadas por el contratista y su personal. Así mismo debería llevar un registro fotográfico antes del inicio de la obra, como el tiempo de ejecución, una vez terminada la obra y como uno de los requisitos para proceder a la elaboración del acta del recibo final, el contratista debería entregar a la Interventoría la bitácora de la obra anexando en ella el registro fotográfico indicando la fecha, actividad a destacar y el sitio a que corresponde. Igualmente entregaría a la Interventoría un plano detallado de la obra ejecutada en medio magnético y ligado al sistema de placas IGAC que determine la Interventoría. De las anteriores obligaciones del contratista no se demuestra con evidencias que efectivamente se hayan cumplido y el interventor en ningún documento así lo hace conocer, a través de sus informes</p>	nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.
23 (AR 2011)	<p>Contrato No. 007/11 de febrero 8/11, para la ampliación de la red de alcantarillado combinado carrera 4 entre calles 8 y 9 del barrio El Centro, en el Municipio de Cartago, por \$103.546.565, con un término de duración de 90 días a partir del acta de inicio. Inicio: 18 de febrero hasta junio 18 de 2011 La obra se recibe mediante acta de recibo y entrega final de la obra el 18 de mayo de 2011, sin que se anexara la cantidad de obra ejecutada, esta se presenta en el acta de liquidación final del 21 de Junio de 2011, sin el registro fotográfico de la obra una vez finalizada, presentan fotos de ejecución de la obra en esta última acta, lo cual no es posible establecer realmente si la obra fue recibida a entera satisfacción en el término señalado.</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “ Implementación del sistema de calidad y el manual de contratación y de interventoría de tal forma que se garantice la aplicación en debida forma de controles, seguimiento y recopilación de evidencias que demuestren el cumplimiento de las normas de seguridad y demás establecidas para reducir los riesgos de todo tipo en la ejecución de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP ”, fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>
25 (AR 2011)	<p>Contrato No. 08 de marzo 18/11, para la construcción canal de aguas lluvias de Zaragoza tramo 135-166 paralelo vía férrea calle 15 carrera 61 A Zanjón el salto en el Municipio de Cartago, por \$656.065.526. Termino de ejecución de 180 días. Acta de inicio: abril 4 de 2011. Respecto al Registro Único de Proponentes, el certificado de la cámara de comercio la inscripción se produjo el 20 de Enero de 2010, el cual tiene vigencia por el término de un año, contado a partir de la fecha del acto de su inscripción como proponente y se renovará anualmente dentro del mes anterior al vencimiento de cada año de vigencia de la misma. Para el efecto se utilizará el formulario correspondiente, al cual deberán anexarse los mismos documentos exigidos para la inscripción, salvo aquellos que se hubiesen aportado anteriormente y que no pierdan su</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “ Implementación del sistema de calidad, el manual de contratación y de interventoría Dar aplicación a la Ley 1150 de 2007, inciso 2 del artículo 6. y dar aplicación a la Ley 1150 de 2007, inciso 2 del artículo 6. • Se solicita al Ente de Control tener en cuenta que la acción correctiva apunta a la implementación del Proceso Jurídica y Contratos inmerso en el SISTEMA INTEGRADO DE GESTION el cual fue revisado, actualizado y adoptado mediante Resolución por lo que cumple con lo dispuesto en la normatividad vigente, igualmente aplica para el caso del Manual de Contratación y de Supervisión e Interventoría. (Ver ANEXO 3 Proceso JURIDICA Y CONTRATOS adoptado mediante Resolución 661 DEL 19 DE Septiembre de 2012, ANEXO 4 Proyecto Manual de Contratación y ANEXO 5 Proyecto Manual de Interventoría y Supervisión y evidencia de convocatoria de la Junta Directiva para su estudio y aprobación en el mes de Octubre de 2012). Por lo que quienes ostentan la facultad de supervisión y/o Interventoría deberán garantizar el seguimiento en tiempo real en la ejecución del objeto contractual. Sin perjuicio de la planeación contractual inmersa en los estudios</p>

	<p>vigencia. En tal sentido para la fecha de contratación dicho registro no se encontraba vigente. De conformidad con la forma de pago, se estableció el presentar actas parciales mensuales, en la que se descontaría el 50% del valor de la obra ejecutada para amortizar el anticipo, sin embargo el acta de inicio se produce el 4 de abril y el primer avance se presenta solo hasta el 8 de agosto/11, habiendo transcurrido cuatro meses, sin obtener información respecto a la ejecución de la obra en forma mensualizada. De acuerdo al informe de Interventoría del 16 de agosto/11, manifiesta que la obra se suspendió en la misma fecha, sin que se anexara para conocer cuáles fueron los motivos que originaron la suspensión de la obra y mediante acta de noviembre 18 se reinicia, sin identificar que las causas que motivaron la suspensión ya se había superado. El 17 de noviembre /11 se modifica el contrato inicial para obras complementarias por \$80.073.851 y este valor no se suma con el valor inicial.</p>	<p>previos. ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>
27 (AR 2011)	<p>Contrato No. 002 de Enero 3 de 2011, para la construcción alcantarillado de aguas lluvias Barrio Puerto Asís, carrera 2 calle 26 A 29 costado sur frente al barrio los cambulos, tramos 33-34-35-36-37-38-39-40, en el Municipio de Cartago, por \$262.300.741. Termino de ejecución de 180 días. Acta de inicio: Enero 17/11 y terminación 18 de julio/11. Mediante comprobante de egreso No. 20110065 de Enero 13 de 2011, se pagó el anticipo neto de \$118.953.386 El informe de Interventoría de mayo 2 de 2011, después de cuatro meses de ejecución en la que la interventoría no se había pronunciado y manifiesta que en "revisión realizada en el sitio de la obra, se pudo verificar que no se ha podido dar inicio a las obras debido a que no se ha definido la localización del trazado del carril sur en el futuro proyecto de ampliación de la carrera 2 de la vía Cartago – Santa Ana, por donde se localizará la línea del nuevo colector de Aguas Lluvias del barrio Cerros de Puerto Asís". La interventoría del contrato después de hacer una evaluación técnica de las cantidades pendientes por ejecutar y debido a la necesidad de realizar la construcción del alcantarillado de aguas lluvias del barrio cerros de puerto asís en el sector de la carrera 2 entre calle 26 a 39, recomienda realizar la suspensión temporal del contrato. Efectivamente la obra se suspende por las razones expuestas en precedencia el 2 de mayo/11 y se reinicia el 26 de septiembre/11, sin que se mencione si las condiciones por las cuales se había suspendido la ejecución contractual fue superada para continuar con las obras, por cuanto esta situación ha debido preverse desde la etapa de planeación y no improvisar en la etapa</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta " Implementación del sistema de calidad y el manual de contratación y de interventoría de tal forma que se garantice la aplicación en debida forma de controles, seguimiento y recopilación de evidencias que demuestren el cumplimiento de las normas de seguridad y demás establecidas para reducir los riesgos de todo tipo en la ejecución de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP. Realizar la revisión del estado de cuenta con el contratista mencionado en el hallazgo de tal forma que se determine el saldo real. ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>

	<p>de ejecución. El contratista presenta factura No. A 365 de noviembre 29/11, solicitando el pago de \$212.101.832 por la cancelación del acta de avance No. 1 de noviembre 24/11, cuando en realidad correspondería a \$42.420.366, según la misma acta, tal como se menciona en el texto del informe. El informe de Interventoría del 24 de noviembre/11 del cual anexan registro fotográfico de la ejecución de la obra, sin que se mencione el porcentaje de ejecución. El 27 de diciembre presentan "informe de Interventoría acta de liquidación final contrato obra pública", igualmente presenta registro fotográfico de la ejecución, que de acuerdo al acta de reinicio el termino se había cumplido y dicho registro no demuestra la terminación y recibido a entera satisfacción, es evidente que aun para la fecha se encontraba en ejecución, por cuanto no se evidencia el registro fotográfico de la obra una vez finalizada, tal como era la obligación del contratista. Teniendo en cuenta que según el comprobante de egreso del pago del anticipo, es el único que se ha realizado y en tal sentido es necesario aclarar las cuentas o balance del contrato, donde se termina el negocio con el reconocimiento de saldos a favor de las partes, o las declaraciones de paz y salvo, toda vez que el acta de liquidación y el informe final indican que el saldo a pagar es de \$88.721.275 y mediante factura No. A 401 de febrero 10 de 2012, el contratista solicita el pago de \$50.190.180.</p>	
29 (AR 2011)	<p>Contrato No. 011 de abril 29 de 2011, consistente en la construcción realce de corona de dique existente margen derecha zanjón madre vieja y margen izquierda rio la vieja frente a la urbanización La Linda, Villa Juliana, Portal de Torrelavega y la Lorena en el Municipio de Cartago, por \$551.655.780. Un término de 180 días. Contrato No. 012 de Mayo 2 de 2011, para construcción de dique margen derecha zanjon madre vieja frente a la urbanización La Linda en el Municipio de Cartago, por \$332.796.880. Termino 180 días. Inicio mayo 17/11 Los contratos 11 y 12 citados cuyo objeto fue para realce del dique al margen del rio la Vieja, que hacen parte del mismo tramo, actividades de la misma naturaleza que obedecían a un mismo proyecto y cuya sumatoria total ascendió a la suma de \$884.452.660 cifra superior a la menor cuantía establecida en el manual de contratación por cuanto supera los 1.500 s.m.l.m.v, (para el 2011) pues en el presente caso se realizaron por contratación directa, presuntamente para eludir los procedimientos de selección acordes con la naturaleza de los bienes, obras o servicios que se pretenden adquirir o con su cuantía. El proceso de invitación tenía que</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementación del nuevo manual de contratación ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.</p>

	<p>encaminarse por lo establecido en los Artículos 16 y 17 del manual de contratación. Solicitud pública de ofertas, los que describen requisitos y trámites cuando la contratación sea de mayor cuantía y no por el procedimiento de contratación directa, como finalmente ocurrió, con lo que se pretermitió la observancia y cumplimiento del principio de transparencia y selección objetiva. La gestión contractual de la administración pública está al servicio del interés general y afecta a los fines esenciales del Estado (arts. 1º y 2º de la C.P), debe cumplirse con sujeción a los principios de transparencia, economía y responsabilidad, y a los postulados de la función administrativa señalados en el Artículo 209 de la Constitución Política, Art. 3 Ley 489/98.</p>	
33 (AR 2011)	<p>El Contrato No. 012 de mayo 2 de 2011, consistente en la construcción de dique margen derecha zanjón madre vieja frente a la urbanización La Linda en el Municipio de Cartago, por \$332.796.880 por un término de ejecución de 180 días. Se determina un presunto detrimento por el valor \$55.113.523,40 de la inversión fundamentado en lo siguiente: El presunto hallazgo fiscal fue determinado teniendo en cuenta las mediciones tomadas en el sitio de ejecución, el registro fotográfico, los informes de Interventoría, las memorias de cálculo y cartera de campo del topógrafo, lo que determina que algunas actividades fueron pagadas en mayor cantidad y otras no se evidencio su ejecución además en uno de los ítems más representativos como es el relleno compactado con material seleccionado tipo afirmado no se evidencio una buena compactación y en el expediente no reposan los resultados de las pruebas de laboratorio al 95% del PM, por esta razón esta auditoría considera que le falta un 40% de su compactación contratada, como detalla el siguiente cuadro comparativo: Se realiza una serie de observaciones respecto a la ejecución por acontecimientos que hace que el avance de la obra se vea afectado, además se presentan incongruencias de fechas y actos administrativos fuera de tiempo como el de la liquidación contractual, además de conformidad con la clausula decima segunda. Entrega y recibo de la obra, no se evidencia los planos definitivos de la obra terminada. Se evidencia la falta de planeación al tener que suspender las obras por falta de los permisos para la realización de la misma, la propietaria de la hacienda Potosi se negaba a autorizar el ingreso de maquinaria y tocó llevar este trámite ante la inspección de Policía, esto refleja que no se hicieron unos estudios previos reales y no se realizo la pre inversión</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementación del sistema de calidad y el manual de contratación y de interventoría de tal forma que se garantice la aplicación en debida forma de controles, seguimiento y recopilación de evidencias que demuestren el cumplimiento de las normas de seguridad y demás establecidas para reducir los riesgos de todo tipo en la ejecución de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP. Informar a los funcionarios responsables el resultado de la revisión practicada por el Ente de Control y la configuración de un hallazgo de tipo fiscal por las razones expuestas por el equipo auditor. ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>

	<p>adecuada con los estudios y diseños técnicos adecuados.</p> <p>Adicionalmente se observa que el contrato tal como se proyectó su ejecución no fue la adecuada, tal como lo expresa el mismo interventor en su informe del 20 de enero 2011 donde comenta que se hace necesario obras adicionales pendientes por ejecutar como 1.375 m3 de relleno y la construcción de un sistema de drenaje para el paso de las aguas lluvias el cual debe estar provisto de una válvula anti reflujo, lo que implicaría en caso de no ejecutarse que en algunos tramos del dique no alcanzaría las alturas de relleno suficiente de protección, para evitar el desbordamiento por las crecientes del río La Vieja.</p>	
34 (AR 2011)	<p>El Contrato No. 013 de junio 24 de 2011, para la construcción alcantarillado sanitario aeropuerto de Santa Ana y construcción alcantarillado aguas lluvias Barrio Pinares en el Municipio, por \$594.677.726,50. Plazo de ejecución 180 días. Inicio 18 de Julio de 2011. Se presenta un presunto detrimento por el valor \$94.152.917,17 de la inversión fundamentado en lo siguiente: Del presente contrato, una vez revisada la carpeta del expediente y realizada la visita Fiscal al sitio de obra se evidencia un presunto incumplimiento del objeto contractual al no entregar la obra debidamente culminada, que era la Construcción Alcantarillado aguas lluvias barrio Pinares y Construcción alcantarillado Sanitario aeropuerto de Santa Ana, proyecto que está incluido en el Plan de Saneamiento y manejo de vertimientos presentado por Emcartago a la CVC desde el año 1995 y actualizados mediante el estudio del Plan Maestro de alcantarillado elaborado en el año 2006, actualmente las aguas lluvias que se generan en la zona de alcantarillado existente fue diseñado para aguas residuales y se encuentra muy saturado, así mismo el sistema de alcantarillado de Santa Ana requiere ampliar su cobertura incluyendo el Aeropuerto, el cual debía hacer parte de el expediente del proyecto inscrito en el Banco de Proyectos del municipio con ficha EBI que permitan determinar que la ejecución del contrato se realizo a cabalidad. El hallazgo se fundamenta en la ineficiencia de la inversión realizada en la obra, ya que no se atendió la necesidad de la comunidad en la construcción de un Sistema de alcantarillado Sanitario en el Sector de Santa Ana, el cual consistía en un colector principal de alcantarillado sanitario con una longitud de 510,50 m en tubería PVC Novafort de D=15" que equivale a los tramos 18R-28R y con una longitud de 629 m en tubería de D=6" en domiciliarias y</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementación del sistema de calidad y el manual de contratación y de interventoría de tal forma que se garantice la aplicación en debida forma de controles, seguimiento y recopilación de evidencias que demuestren el cumplimiento de las normas de seguridad y demás establecidas para reducir los riesgos de todo tipo en la ejecución de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP Informar a los funcionarios responsables el resultado de la revisión practicada por el Ente de Control y la configuración de un hallazgo de tipo fiscal por las razones expuestas por el equipo auditor ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.</p>

	<p>entubería de D=10" en el tramo 10R-15R, no cumplió el objeto de esta contratación, teniendo en cuenta que con este proyecto se esperaba garantizar la adecuada prestación del servicio de Alcantarillado sanitario dentro de las instalaciones del Aeropuerto Santana. En las edificaciones que hacen parte de las instalaciones del Aeropuerto Santana se encuentran las bodegas que cuentan con un antiguo sistema de alcantarillado que drena hacia un canal de aguas lluvias y otras tienen un pozo séptico. Se pretendía evacuar las aguas residuales de todo este sector hasta conectarse con una red existente de D=15" que van a desaguar en el emisario final de Santa Ana y este con vertimiento final al Río Cauca. La ampliación de esta red de alcantarillado Sanitario garantiza la ampliación de cobertura a toda la comunidad en general y en especial a los vecinos de Santa Ana, pero al no ejecutarse el tramo entre las cámaras 17R y 18R que son el paso de la vía y nacional, por falta de gestión no permitieron realizar el cruce hasta que no se cumpliera con unos requisitos que ellos exigen. Cabe anotar que esta situación pone en evidencia la falta de planeación en las obras contrariando los principios de eficacia y eficiencia en la inversión. Lo anterior, estaban obligados a establecer y verificar previamente a la firma del contrato, el cumplimiento de la totalidad de los requisitos exigidos por la ley, tarea que hace parte de la fase de planeación, de la cual forma parte la elaboración de estudios y diseños que permitieran establecer la factibilidad del proyecto artículo 10 inciso 2º de la Ley 489 de 1998, no fue previsorio en adelantar un estudio técnico de factibilidad, del cual se definiera un diseño congruente con el alcance propuesto.</p> <p>Se determina débil planificación contractual, no apunta el objeto a lo esperado en el proyecto, ya que las actividades contratadas son diferentes a lo definido en éste, igualmente lo ejecutado no apuntó cabalmente a lo presentado en la propuesta. Encontramos que de esta inversión realizada y liquidada al contratista por valor Total de \$591.589.478,35 no se encuentra en funcionamiento el Tramo correspondiente entre las cámaras 10R - 18R que corresponde a la evacuación de las aguas servidas del Aeropuerto de Santana por \$94.152.917,17 siendo este el valor correspondiente al Presunto Detrimento patrimonial al estado.</p>	
35 (AR 2011)	<p>El contrato No. 016 de 2010 se suscribe el 10 de Diciembre de 2010 y el acta de inicio se firma a los 6 días del mes de Diciembre de 2010. Todos los contratos carecen de oficio de recibido a</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Implementación del sistema de calidad y el manual de contratación y de interventoría de tal forma que se garantice la aplicación en debida forma de controles, seguimiento y recopilación de</p>

	satisfacción de la comunidad	evidencias que demuestren el cumplimiento de las normas de seguridad y demás establecidas para reducir los riesgos de todo tipo en la ejecución de los contratos suscritos por EMCARTAGO ESP ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.
2 (AR 2012)	<p>Cuadro No. 2 EJECUCION PLAN DE ACCION Cuadro No. 2 EJECUCION PLAN DE ACCIONEJECUCIÓN PLAN DE ACCIÓN POR DEPENDENCIAS De pendencia Programado Ejecutado Cumplimiento Acueducto y alcantarillado \$ 428.238.792 \$332.368.486 78% Calidad y ambiental \$50.000.000 24.000.000 48% Depto. Eléctrica \$ 0 0 0% Desarrollo personal \$24.000.000 \$24.000.000 100% Informática \$150.000.000 0 0% Normalización (acueducto y eléctrica) \$411.761208 \$403.089.673 98% Planeación \$ 0 0 0% Subgerencia administrativa \$40.000.000 \$33.000.000 83% Total \$ 1.104.000.000 \$86.458.158 74% De la anterior información se observa, que el plan de acción correspondiente a Desarrollo de Personal se proyectó por Inversión y se ejecutó por gastos generales; la entidad para la vigencia 2012 modificó el plan de inversión, al revisar los planes de acción se observó que estos no sufrieron modificación, por la tanto no coincide con el plan de inversión.</p>	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "1) Consultar el PLAN DE INVERSIONES en el momento de registrar los compromisos adquiridos de tal forma que se garantice el registro correcto de los compromisos y 2) Actualizar en forma articulada los instrumentos de Planeación tales como: Plan de Acción, Plan de Inversiones y Presupuesto de tal forma que se garantice la coherencia numérica entre los mismos", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.
10 (AR 2012)	Se observó que el módulo de Activos fijos no sirvió como herramienta de trabajo durante la vigencia 2012, toda vez que la información se manejó en formato Excel.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Actualizar el Modulo de Activos Fijos de tal forma que se garantice una herramienta de trabajo óptima para el manejo de los activos fijos de la entidad", no fue cumplida, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.
11 (AR 2012)	Al revisar la cancelación de las cuotas correspondientes a las obligaciones financieras, se evidencio incumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos pactados con la entidad financiera incurriendo en gastos por concepto de interés de mora en un valor de \$14.584.443,69, como se relaciona a continuación: Intereses de Mora Nit Entidad Financiera Valor Interes es de Mora 860035827 BANCO COMERCIAL AV VILLAS SA \$ 1.689.534,98; Interes es de Mora 860002964 BANCO DE BOGOTA \$ 6.545.706,66; Interes es de Mora 890300279 BANCO DE OCCIDENTE \$6.102.389,10; Interes es de Mora 890903938 BANCOLOMBIA \$246.812,95; total \$14.584.443,69. Situación	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Estructurar un flujo de caja donde se prioricen los pagos a antes que presentan riesgo de cobro de intereses por mora de tal forma que se garantice el pago oportuno de las obligaciones y se evite el detrimento patrimonial. ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.

	<p>causada por la falta de cumplimiento en las fechas establecidas para realizar los pagos de los empréstitos establecidos con las entidades bancarias.</p> <p>De otro lado se evidencio pago de sanción a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), al incumplir con un requerimiento de información, por valor de \$463.000; causando un gasto que no genera beneficio a la comunidad, ocasionado por la falta de controles y seguimientos.</p> <p>Se connota un presunto detrimento al presupuesto público por el valor de \$15.047.443,69 (la suma de \$14.584.443,69 más 463.000=) de acuerdo a lo conceptuado en la ley 610 de 2000 artículo 3,4,5, y 6., ley 734 art. 34 de 2000, art.209 de la Constitución Política.</p>	
12 (AR 2012)	<p>Al analizar los gastos efectuados por la entidad, se evidencio pagos realizados a diferentes proveedores durante la vigencia 2012 por concepto de intereses de mora, por valor de \$33.607.124,74, los cuales se relacionan a continuación:</p> <p>NOMBRE NIT TERCERO VALOR TOTAL CANCELADOS AÑO 2012 SIN PAGAR A DIC 2012</p> <p>Intereses de M 891200200 CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO S.A E.S.P \$ 35.729,10 \$35.729,00</p> <p>Intereses de M 890500514 CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A \$643.699,00 \$643.699,00</p> <p>Intereses de M 830037248 CODENSA S.A E.S.P \$ 3.492.791,00 \$ 3.492.791,00</p> <p>Intereses de M 891900101 COMPAÑIA DE ELECTRICIDAD DE TULUA S.A. E.S.P. \$415,00 \$415,00</p> <p>Intereses de M 900366010 COMPAÑIA ENERGETICA DE OCCIDENTE S.A.S. E.S.P \$8.376.304,00 \$ 8.376.304,00</p> <p>Intereses de M 809011444 COMPAÑIA ENERGETICA DEL TOLIMA SOCIEDAD POR ACCI \$1.590.864,00 \$ 1.590.864,00</p> <p>Intereses de M 890399002 CORPORACION AUTONOMA</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “ Estructurar un flujo de caja donde se prioricen los pagos a entes que presentan riesgo de cobro de intereses por mora de tal forma que se garantice el pago oportuno de las obligaciones y se evite el detrimento patrimonial ”, fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.</p>

REGIONAL DEL VALLE DEL CA	\$83.295.477,00	\$
83.295.477,00		
Intereses de M 891180001 ELECTRICADORA DEL HUILA S.A		
E.S.P. \$	84.801,00 \$	84.801,00
Intereses de M 892002210 ELECTRICADORA DEL META S.A		
E.S.P. \$	1.359,00 \$	1.359,00
Intereses de M 860063875 EMGESA S A ESP	\$	
15.670.376,00 \$	15.670.376,00	
Intereses de M 891800219 EMPRESA DE ENERGIA DE BOYACA		
S.A E.S.P. \$	885.098,00 \$	885.098,00
Intereses de M 860007638 EMPRESA DE ENERGIA DE		
CUNDINAMARCA SA ESP \$	29.771,75 \$	29.771,75
Intereses de M 800249860 EMPRESA DE ENERGIA DEL		
PACIFICO SA ESP EPSA ESP \$	806.959,00 \$	806.959,00
Intereses de M 800052640 EMPRESA DE ENERGIA DEL		
QUINDIO S.A E.S.P. EMPRESA \$	4.020,00 \$	4.020,00
Intereses de M 822004680 EMPRESA DE ENERGIA ELECTRICA		
DEL DEPARTAMENTO D \$	100.000,00 \$	100.000,00
Intereses de M 890399003 EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI		
E.I.C.E.E.S.P. \$	168.238,99 \$	168.238,99
Intereses de M 890904996 EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN		
ESP \$	8.032.791,00 \$	535.875,00 \$
7.496.916,00		
Intereses de M 899999239 INSTITUTO COLOMBIANO DE		
BIENESTAR FAMILIAR \$	440.986,00 \$	
440.986,00		
Intereses de M 819006966 MEDIA COMMERCE PARTNERS S.A \$		
437.860,00 \$	437.860,00	
Intereses de M 800131648 MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE		
LA INFORMACION Y LAS \$	179.000,00 \$	
179.000,00		
Intereses de M 800250984 SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS		
PUBLICOS DOMICILIAR \$	122.978,00 \$	122.978,00
\$24.399.517,84 \$	33.607.124,74 \$	90.792.393,00.
<p>Situación causada por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos pactados entre las partes, ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a lo conceptuado en la ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6., ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.</p>		

<p>14 (AR 2012)</p>	<p>Analizados los gastos en los que incurrió la entidad durante la vigencia 2012, se observó el pago de la resolución de una sanción interpuesta por la Superintendencia de Servicios Públicos No. SSPD 20112400035945 del 2011-11-</p> <p>16 Expediente 2010240350600065E, por valor de \$56.689.286=; esta situación se presentó al vulnerar el reglamento de operación como agente del sistema interconectado nacional (SIN) y participante en el mercado de energía mayorista (MEN), incurriendo en mora del pago de las facturas durante la vigencia 2011; causado por la falta de cumplimiento en los términos establecidos para realizar los pagos; ocasionando un presunto detrimento al presupuesto público por incurrir en gastos que no generan un beneficio a la comunidad de acuerdo a lo conceptuado en la ley 610 de 2000 artículo 3, 4, 5, y 6. , ley 734 art. 34 de 2000, art. 209 de la Constitución Política.</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Estructurar un flujo de caja donde se prioricen los pagos a antes que presentan riesgo de cobro de intereses por mora de tal forma que se garantice el pago oportuno de las obligaciones y se evite el detrimento patrimonial. ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>
<p>15 (AR 2012)</p>	<p>No se evidencia el manejo de una herramienta que controle el flujo de efectivo, aunque la entidad no está obligada a manejar el PAC, si debe contar con un instrumento que le permita realizar seguimiento al sistema de pagos, sus fuentes y usos, situación que conlleva a ocasionar un desequilibrio económico, frente a la falta de controles en el manejo del presupuesto público</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Estructurar un flujo de caja que sirva de herramienta para la planeación, ejecución y seguimiento al sistema de pagos, sus fuentes y usos ", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>
<p>19 (AR 2012)</p>	<p>No se evidencio evaluación de la oficina de control en los procesos contractuales del contrato de arrendamiento de vehículo número 007 de 2.012, arrendamiento de vehículo particular con conductor para apoyar a las empresas municipales de Cartago E.S.P. En la realización de labores de corte, suspensión y reconexión, aplicación de procedimientos de Ley en revisiones, corregir anomalías, aplicación de normas de medición, normalización de usuarios, instalación y retiro de medidores del sector residencial y no residencial. Lo que conlleva falta de control administrativo por parte de la entidad, da lugar a posibles deficiencias en el proceso contractual.</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "Garantizar la participación de la comunidad en la etapa previa y en la finalización de la ejecución de proyectos de inversión en especial infraestructura con impacto social en los usuarios de EMCARTAGO ESP", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoría.</p>
<p>30 (AR 2012)</p>	<p>Se determina un presunto hallazgo de tipo Administrativo por los inadecuados procedimientos seguidos para el control seguimiento y recibo de las obras correspondientes al Plan Municipal de Aguas por parte de la Interventoría de las obras, no se aportan en los informes de Interventoría controles a los materiales para producción de los concretos utilizados en la construcción de canales y Box Coulvert, impidiendo establecer si las resistencias alcanzadas en los concretos cumplen con las especificaciones de</p>	<p>Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta "1) Definir procesos de seguimiento, control y recibo de las obras contratadas y en especial en lo mencionado en hallazgo en el sentido de establecer controles a los materiales a aplicar, mano de obra, equipos utilizados, seguridad en obras ejecutadas y mantenimiento de las obras de tal forma que se garantice su funcionamiento óptimo y en condiciones de salubridad que no afecten a las comunidades que residen en el sector donde se encuentran ubicadas las mismas. 1.1.) Gestionar y cotizar con laboratorio certificado para realizar estudios de suelos y pruebas de resistencia de materiales(concreto, acero, arena, etc)., para determinar la calidad de los concretos utilizados 2)</p>

	<p>diseño, no se aportan planos constructivos de las obras, ni de diseño, despieces de aceros utilizados, ni controles a mano de obra ni equipos utilizados lo que genera riesgo en la inversión por la carencia de controles de calidad a lo finalmente entregado más aun tratándose de obras que permanecieron inconclusas por más de un año, se hace la advertencia respecto a la falta de complemento a las alcantarillas de cajón construidas mediante el contrato 007 de 2010 para el sector de Barrio Santa Ana donde no se colocaron barandas de seguridad en los laterales de la obra con el consiguiente riesgo para vehículos y transeúntes, se hace una observación generalizada en lo que respecta a la carencia de mantenimiento de los canales y estructuras construidas evidenciándose problemas de sedimentación y malezas abundantes que limitan el funcionamiento hidráulico de las obras, generando estancamientos y con ello proliferación de agentes patógenos que afectan a las comunidades que residen en el sector.</p> <p>En los contratos de suministros contenidos en la muestra y revisados por el equipo auditor se puede establecer que las comparas se hacen mediante requisición sin la elaboración de estudios previos ni análisis de conveniencia lo que no permite establecer la finalidad de la inversión tampoco evaluar la eficiencia y funcionalidad de lo invertido, no se tiene un procedimiento auditado para dar de baja los elementos que son reemplazados mediante reparaciones o reposiciones que adelanta la empresa en las áreas de acueducto, alcantarillado y energía.</p>	<p>Formular Estudios previos para todos los contratos 3) Documentar e Implementar Procedimiento para dar de baja los materiales reemplazados en las reparaciones adelantadas por la entidad en las redes acueducto, alcantarillado y energía", fue cumplida parcialmente, por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria.</p>
--	---	---



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!