

130-19.64

INFORME FINAL
DENUNCIA CIUDADANA DC-032-2022

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS “ERT S.A. E.S.P.”

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA

Cali, diciembre de 2023

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental del Valle del Cauca – Ad hoc Diego Armando García Becerra

Director Operativa Participación Ciudadana (E) Pedro Pablo Parales Pérez

Representante Legal de la Entidad Auditada
Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P. Iván Alejandro Zapata Vásquez

Coordinadora Nataly Salamanca Galves

Auditores Nataly Salamanca Galves
Luis Enrique Cancimánse
Calderón
Yedliza Muñoz Marquez
Daniela Riaño Arango

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	4
2. ALCANCE DE LA VISITA	4
3. LABORES REALIZADAS.....	5
4. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN	7
5. CONCLUSIONES	30
6. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS.....	34
7. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN.....	35

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, dentro de su plan estratégico, ha incentivado la participación Ciudadana de veedores y de comunidad en general, con el fin de que se ejerza un control social participativo y se coadyuve con la vigilancia de los recursos del Valle del Cauca, en razón, de las facultades establecidas en la Ordenanza 122 de agosto 14 de 2001, modificada por la Ordenanza N°500 del 07 de diciembre de 2018, Manual de Funciones y de Requisitos de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procede a emitir informe preliminar de la denuncia con radicado DC-032-2022., radicada con CACCI 2313, de julio 19 de 2022, en la cual se denuncia así:

“SINTRAERT, presenta la siguiente denuncia formal producto de la gestión que a la fecha ha realizado el Ingeniero Edwin López Bouzas Gerente General de la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T., desde el comienzo de su administración año 2020...”

“presuntas irregularidades en la reducción de ingresos, pérdida de usuarios, pérdida del parque automotor de la ERT entre otros”

La denuncia consta de nueve (9) puntos que titulan: *“Detrimento patrimonial, atribuible a...”* y *tres puntos adicionales que titulan “Otras irregularidades”*.; de los cuales el equipo auditor se pronunciará en el desarrollo paso a paso.

De acuerdo a lo narrado nos pronunciaremos sobre los temas relacionados con el alcance y competencia del control fiscal ejercido por éste ente de control el cual está delimitado por la Constitución y Leyes que regulan la materia, en las que se indica que dicha función pública de vigilancia a la gestión fiscal sobre las entidades públicas y los particulares o entidades que manejen fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, se ejerce en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios establecidos por el artículo 267 de la Constitución Política Colombiana y los artículos 4-5 del Decreto Ley 403 2020, teniendo en cuenta que el control concomitante y preventivo tiene carácter excepcional, y su coordinación corresponde exclusivamente al Contralor General de la República en materias específicas.

2. ALCANCE DE LA VISITA

La Dirección Operativa de Control Fiscal le fue trasladada la denuncia DC-032-2022., radicada con CACCI 2313 de julio 19 de 2022.

Durante el proceso de la atención a la denuncia la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emite resolución No. 660 de 2022 del 23 de septiembre de 2022; *“Por la cual se sanean las actuaciones surtidas dentro de la atención de la denuncia ciudadana DC 32-2022, CACCI 2313 del 19 de julio de 2022, en el periodo comprendido entre el 23 de julio hasta el 23 de septiembre de 2022 y se suspenden términos procesales”*

Por lo anterior, se presentó la siguiente suspensión, lo que conlleva a que se reanude la atención de la denuncia en junio del 2023.

Dentro de la gestión efectuada por la Dirección Operativa Descentralizada, se realizó requerimientos de la información y documentación a la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. S.A. E.S.P., y nos trasladamos a la entidad para contactarnos con el personal delegado para la atención, se realizaron visitas a las sedes de la entidad y entrevistas, con el objeto de verificar los hechos denunciados.

3. LABORES REALIZADAS

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el 19 de julio de 2022, conoció requerimiento ciudadano No. DC 32 de 2022, el cual se radico con CACCI 2313.

La Señora Contralora Departamental del Valle del Cauca Ligia Chaves Ortiz, presentó ante la Procuraduría Regional de Instrucción del Valle, solicitud de impedimento para conocer de asuntos correspondientes a la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., el cual fue aceptado mediante auto el 24 de agosto de 2022 y ordena remitir a la Asamblea Departamental del Valle del Cauca a fin de que nombren un Contralor Departamental Ad-Hoc

El pasado lunes 5 de septiembre de 2022, la Asamblea Departamental del Valle del Cauca da trámite a la solicitud y nombró como Contralor Departamental Ad-Hoc al Doctor Diego Armando García Becerra, en virtud de su designación la Dirección de Control Fiscal de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

Durante el proceso de la atención a la denuncia la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, emite resolución No. 660 de 2022 del 23 de septiembre de 2022; *“Por la cual se sanean las actuaciones surtidas dentro de la atención de la denuncia ciudadana DC 32-2022, CACCI 2313 del 19 de julio de 2022, en el periodo comprendido entre el 23 de julio hasta el 23 de septiembre de 2022 y se suspenden términos procesales”*

Por lo anterior, se presentó la siguiente suspensión, lo que conlleva a que se reanude la atención de la denuncia en junio del 2023.

En virtud de lo establecido en el Artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, con el fin de determinar la competencia, hechos y demás circunstancias propias de la denuncia ciudadana sujeta de revisión de este Ente de Control, solicitó la Empresa de Recursos Tecnológicos “ERT S.A. E.S.P”., lo siguiente:

1. Realizar un consolidado en Excel del pago del impuesto vehicular del parque automotor que actualmente pertenece a la empresa junto con sus respectivos soportes y evidencias de pago desde el año 2016 al año 2023.
2. Se solicita la depreciación del mismo parque automotor en formato Excel.
3. Informe actualizado del estado del proceso de reestructuración presentado por el Promotor LUIS FERNANDO BORDA CAICEDO.
4. Certifique cual ha sido las gestiones jurídicas ante la avalancha de hurtos de cable de cobre principal, instrumento en la prestación del servicio., allegar prueba documental.
5. Relaciones los contratos y o convenios por concepto de integración tecnológica durante la gestión del Gerente Edwin López, con la siguiente información; vigencia, numero de contrato, objeto, contratista, valor inicial, adiciones, valor final, estado, acta de liquidación si la hubiere.
6. Certifique y/o manifieste cual ha sido la gestión jurídica en la reclamación y posterior devolución por parte de INFIVALLE a ERT S.A. E.S.P., de los dividendos registrados entre los años 2014 al 2018 producto de las acciones de ERT S.A. E.S.P., en la sociedad Comcel.
7. Copia de la Ordenanza del 11 de agosto 2021 y documentos que autoriza al gerente para la negociación de las acciones de Comcel como dación en pago con Infivalle.
8. Certifique y/o manifieste que entre los años 2020 y 2021 ERT S.A. E.S.P., gestiono y recibió por parte de INFIVALLE un préstamo por valor aproximado a los \$2.500 millones., de los cuales informe para que fin se solicitaron y en que se invirtieron y en que estado se encuentra en la actualidad dicha obligación y aporte los soportes correspondientes.

En el desarrollo de la atención de la presente denuncia se le continúa requiriendo información pertinente que consolidan ocho (8) requerimientos, para la revisión y análisis del equipo auditor.

Adicionalmente se realizan entrevistas, al personal responsable de la entidad al momento de la atención de la denuncia, tales como: el 7 de septiembre de 2023 al subgerente comercial, el 29 de septiembre de 2023 jefe de la oficina jurídica, y al ex gerente de la entidad Edwin López., también se hicieron visitas a diferentes sedes, se saco una muestra de los contratos de Integración Tecnológica; entre otras.

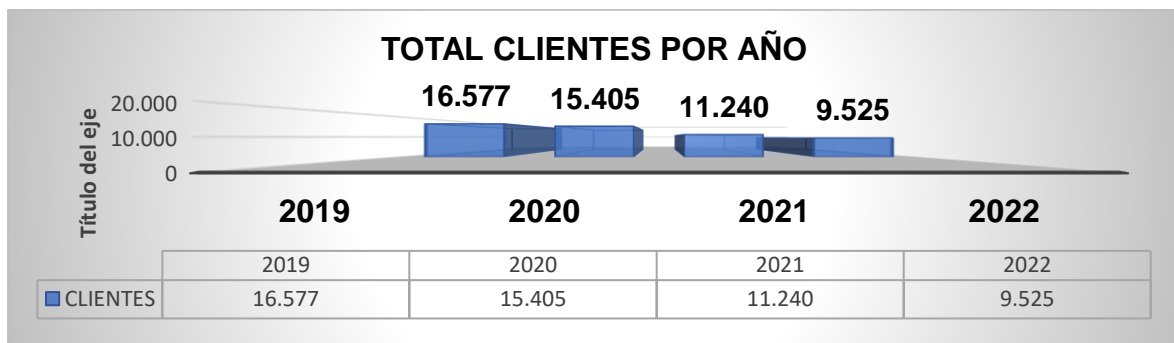
9. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN.

Conforme a los documentos acopiados en el proceso de atención de la denuncia DC-032 de 2022, para efecto de esclarecer las presuntas irregularidades presentadas se responde punto por punto, para una mejor atención:

Es importante manifestar que el resultado de la presente denuncia fue producto de la información que proporcionó la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT, y que la entrega de la información no fue fluida tornándose dispendiosa la labor, en este sentido el resultado es el siguiente:

Punto 1 de la denuncia “Pérdida de usuarios sector de telecomunicaciones, reducción de más del 53% de usuarios por falta de gestión técnica y comercial”.

Una vez evaluada la gestión de la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT), se evidencia la debilidad en las estrategias para mantener el número de usuarios vinculados, demostrando la disminución de una vigencia a otra como se observa en la siguiente gráfica:



Fuente: Plan Estratégico 2020-2023
Elaborado: Equipo Auditor

Como se puede observar en la gráfica anterior, los usuarios vienen disminuyendo en el estudio del comportamiento de los clientes a través del tiempo, es decir, 2022 Vs. 2018, registró un decrecimiento del -43%, razón por la cual las ventas fueron decreciendo debido a la falta de inversión y estrategias en las unidades de negocio de la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT), afectando las metas del plan estratégico específicamente el foco 1 de sostenibilidad financiera

Expuesto lo anterior, se puede comprobar la disminución de usuarios como lo manifiesta el denunciante, así las cosas, y como quiera que la disminución de los usuarios, como la de los ingresos tienen que ver con la ausencia de la inversión en tecnología se configura una observación administrativa con incidencia presuntamente disciplinaria, teniendo en cuenta las tres debilidades (pérdida de usuarios, disminución de ingreso y ausencia de tecnología).

Punto 2 de la denuncia “Reducción de ingresos. Disminución de más del 50% de ingresos mes, más de \$6 mil millones al año, teniendo en cuenta el último mes de ingresos antes de dar comienzo a su administración 2020-2023.”

Para este punto se realizó el estudio como el comportamiento de los ingresos que obtuvo la entidad por el período 2020- 2023, teniendo en cuenta como referencia la vigencia 2019, el resultado es el siguiente:

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT)						
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2019-2020 Cifras en miles de (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEF. (\$)	EJEC. (%)
	2019		2020			
TOTAL INGRESOS	34.284.000	21.841.847	28.099.097	22.879.628	-18	5
DISPONIBILIDAD INICIAL	0		0			
INGRESOS CORRIENTES	32.278.000	21.841.847	28.063.168	22.852.548	-13	5
INGRESOS DE EXPLOTACION	28.428.000	18.328.332	26.951.325	21.753.256	-5	19
Venta de Bienes	1.610.000	0	0	0	-100	
Venta de Servicios	26.818.000	18.328.332	19.064.559	19.810.983	-29	8
Comercialización de Mercancías	0	0	0	0		
participaciones	0	0	7.886.766	1.942.273		
otros ingresos de explotacion	0	0	0	0		
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	3.850.000	3.513.515	1.111.843	1.099.292	-71	-69
Comisiones por Recaud. otra Entidad	0	0	0	0		
Otros ingresos	3.850.000	3.513.515	1.111.843	1.099.292	-71	-69
RECURSOS DE CAPITAL	2.006.000	0	35.929	27.080	-98	
Recursos del Crédito	2.001.000	0	0	0	-100	
Rendimiento Operaciones Financieras	5.000	0	35.929	27.080	619	
aportes de Capital	0	0	0	0		
Recursos del Balance	0	0	0	0		
Otros Ingresos de Capital	0	0	0	0		

Fuente: Presupuesto EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT) Vigencias 2019-2020

Como se evidencia en el anterior cuadro el comportamiento que registró los ingresos de la vigencia 2020 con relación al 2019 fue el siguiente:

El total de los ingresos reportó un incremento al pasar de \$21.841.847 miles en el 2019 a \$22.879.628 miles en el 2020 correspondiente a \$1.037.781 miles, equivalente al 5%, en cuanto a los ingresos de explotación registraron un incremento del 19% en el 2020 con relación al 2019, respecto a los otros ingresos corrientes no se puede afirmar lo mismos que los enunciados anteriormente, pues estos presentaron decrecimiento del -69% en el 2020 con relación al 2019, lo cual obedeció a la disminución de las comisiones por recaudo a otras entidades que según la información proporcionada por la entidad no se evidencia recurso alguno como se observa en el anterior cuadro.

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT)						
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2020-2021 Cifras en miles de (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEF. (\$)	C. (%)
	2020		2021			
TOTAL INGRESOS	28.099.098	22.879.628	23.827.077	21.814.198	-15	-5
DISPONIBILIDAD INICIAL	0		0			
INGRESOS CORRIENTES	28.063.169	22.852.548	21.326.101	19.313.316	-24	-15
INGRESOS DE EXPLOTACION	26.951.326	21.753.256	19.334.401	18.705.771	-28	-14
Venta de Bienes	0	0	0	0		
Venta de Servicios	19.064.560	19.810.983	18.302.644	17.674.015	-4	-11
Comercialización de Mercancías	0	0	0	0		
participaciones	7.886.766	1.942.273	1.031.757	1.031.756		
otros ingresos de explotación	0	0	0	0		
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	1.111.843	1.099.292	1.991.700	607.545	79	-45
Comisiones por Recaud. otra Entidad	0	0	0	0		
Otros ingresos	1.111.843	1.099.292	1.991.700	607.545	79	-45
RECURSOS DE CAPITAL	35.929	27.080	2.500.976	2.500.882	6.861	
Recursos del Crédito	0	0	2.500.000	2.500.000		
Rendimiento Operaciones Financieras	35.929	27.080	976	882	-97	
aportes de Capital	0	0	0	0		
Recursos del Balance	0	0	0	0		
Otros Ingresos de Capital	0	0	0	0		

Fuente: Presupuesto EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT) Vigencias 2020-2021

El total de los ingresos reportó un decrecimiento al pasar de \$22.879.077 miles en el 2020 a \$21.814.198 miles en el 2021, correspondiente a \$1.065.430 miles, equivalente al -5%, igualmente los ingresos de explotación registraron decrecimientos del \$-3.539.232 miles correspondiente al -15% en el 2021 con relación al 2020, igual situación ocurrió con los ingresos de explotación los cuales registraron disminuciones de \$3.047.485 miles que corresponde a -14%.

Como se puede observar, en el anterior cuadro, tanto las ventas de servicios, las participaciones, así como, los otros ingresos, registraron decrementos del (-11%), (-47%) y (-45%) respectivamente.

Igualmente se evidencia el registro de un crédito por \$2.500.000 miles cuyo estudio de la inversión se hará en el punto de la denuncia sobre los créditos.

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT)						
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2021-2022 Cifras en miles de (\$)						
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEF. (\$)	EJEC. (%)
	2021		2022			
TOTAL INGRESOS	23.827.077	21.814.199	25.445.207	28.782.551	7	32
DISPONIBILIDAD INICIAL	0		0	3.738.405		
INGRESOS CORRIENTES	21.326.101	19.313.317	24.274.148	16.543.274	14	-14
INGRESOS DE EXPLOTACION	19.334.401	18.705.772	22.988.451	15.523.122	19	-17
Venta de Bienes	0	0	0	0		
Venta de Servicios	18.302.644	17.674.015	22.556.289	14.555.007	23	-18
Comercialización de Mercancías	0	0	0	0		
participaciones	1.031.757	1.031.757	432.162	968.115	-58	-6
otros ingresos de explotacion	0	0	0	0		
TRANSFERENCIAS	0	0	0	0		
Otros Ingresos Corrientes	1.991.700	607.545	1.285.697	1.020.152	-35	68
Comisiones por Recaud. otra Entidad	0	0	0	0		
Otros ingresos	1.991.700	607.545	1.285.697	1.020.152	-35	68
RECURSOS DE CAPITAL	2.500.976	2.500.882	1.171.059	8.500.872	-53	240
Recursos del Crédito	2.500.000	2.500.000	0	8.500.000	-100	240
Rendimiento Operaciones Financiera	976	882	1.050	872	8	-1
aportes de Capital	0	0	0	0		
Recursos del Balance	0	0	0	0		
Otros Ingresos de Capital	0	0	1.170.009	0		

Fuente: Presupuesto EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT) Vigencias 2021-2022

En lo relacionado con las vigencias 2021 y 2022 en lo que respecta a los ingresos estos registraron un crecimiento de \$6.968.352 miles equivalente al 32%, evidenciándose que esta situación obedeció al prestamos que se reporta en el ítem del recurso del crédito por \$8.500.872, el cual no se registra en la programación del presupuesto de la vigencia 2022, como es decir, que al no reportar el préstamo el recaudo de los ingresos estuviera nuevamente con un decrecimiento frente a la vigencia inmediatamente anterior es decir de \$1.532.520 que corresponde al -7%.

Por otra parte, los ingresos corrientes, los de explotación y las ventas de servicios reportaron decrecimientos del -14%, -17% y -18% respectivamente.

En lo que respecta a los ingresos por los períodos 2020, 2021 y 2022, se evidenció que estos siempre reportaron decrecimientos, como a continuación se observa en los siguientes cuadros:

Ingresos vigencias 2020-2021		
Concepto	Diferencias cifras en Miles de \$	Porcentaje (%)
Ingresos Totales	-1.065.430	-5
Ingresos CORRIENTES	-3.539.232	-15
Ingresos Explotación	-3.047.485	-14
Ventas de servicio	-2.136.968	-11
Participaciones	-910.517	-47
Otros ingresos	-491.747	-45
Recursos del Crédito	2.500.882	

El comportamiento de los ingresos totales, como los corrientes y de explotación registraron decrecimientos en el 2021 con relación al 2020, el estudio se evidencia más detallado en los presupuestos de ingresos.

Ingresos vigencias 2021-2022		
Concepto	Diferencias cifras en Miles de \$	Porcentaje (%)
Ingresos Totales	6.968.352	32
Ingresos CORRIENTES	-2.770.043	-14
Ingresos Explotación	-3.182.650	-17
Ventas de servicio	-3.119.008	-18
Participaciones	-63.642	-6
Otros ingresos	412.607	68
Recursos del Crédito	8.500.000	

Igual situación ocurrió con la vigencia 2022 los ingresos reportaron decrecimientos así, hay que tener en cuenta que los ingresos totales presentan un incremento del 32% en el 2022 con relación al 2021, obedeciendo esto al crédito por \$8.500.000 miles, es decir que los ingresos totales presentaron un decrecimiento del -7% igual los demás como se observa en el anterior cuadro.

Con la información que proporcionó la entidad se concluye que la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT), durante las vigencias 2021 con relación al 2020 los ingresos de explotación, es decir, el recurso que proviene de la misión institucional de la ERT decreció en \$3.047.485 miles y en el 2022 respecto al 2021 igualmente presentó un decremento de \$3.182.650 miles, para un total en los

períodos 2020-2022 el total del decrecimiento de los ingresos que venía percibiendo la entidad fue de \$6.230.125 miles.

A pesar que se solicitó información de la vigencia 2023, a julio no se proporcionó este período con ese corte.

Punto 3 de la denuncia “No contratación fuerza de ventas, no contratación de instalación, no compra de materiales”.

Por otra parte, es evidente que la entidad registra un retraso tecnológico por la ausencia de la inversión en lo que tiene que ver con tecnología, de donde se concluye que en razón a ello se materializó el riesgo del mercado, producto del retiro de usuarios que se vio reflejado en la disminución de los ingresos, afectando directamente los activos, tornándose la entidad menos competitiva comprometiendo el patrimonio a futuro en una liquidación de la entidad, situación que no ocurrió, pues ante la débil estructura financiera y compleja, la entidad se vio obligada a cogerse a una reestructuración de pasivos contemplada en la Ley 550 de 1999, en este sentido, se da respuesta en lo que respecta a este punto de la denuncia.

Punto 4 de la denuncia “Abandono parque automotor. Los vehículos en su gran mayoría se encuentran en mal estado que los hace imposibles de usar para las diferentes actividades atribuibles a la prestación del servicio.”

Se realiza la revisión ocular del parque automotor de la empresa de recursos tecnológicos S.A.E.R.T.S.P., las visitas se realizan en compañía del jefe encargado del área técnica quien tiene a su cargo el parque automotor, evidenciando lo siguiente:

Toyota Hilux 4x2, con placas ONI-536.

CLASE DE VEHICULO		Camioneta doble cabina color azul profundo
MODELO		2003
MARCA		Toyota Hilux 4x2
PLACA		ONI-536
ESTADO ACTUAL		En Reparación
RESPONSABLE		Subgerencia Administrativa y Financiera
CONDUCTOR		Diego Fernando Triviño
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Pendiente
	SOAT	Hasta 10/07/2024
IMPUESTO RODAMIENTO		Exento 2013 vehículo Oficial
POLIZA TODO RIESGO No.		304799 hasta 31/12/2023
LICENCIA DE TRANSITO No. 530485		Motor No. 2900907 Serial No. 9FH33LINE838000223
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023		\$15,960,000



Chevrolet Dmax 4x2, con placas ONI-599

CLASE DE VEHICULO	Camioneta doble cabina color blanco mahler	
MODELO	2005	
MARCA	Chevrolet Dmax 4x2	
PLACA	ONI-599	
ESTADO ACTUAL	Buena en Cartago	
RESPONSABLE	Subgerencia Administrativa y Financiera	
CONDUCTOR	Sin Conductor	
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Hasta el 08/03/2024
	SOAT	Hasta 06/05/2024
IMPUESTO RODAMIENTO		
Evento 2013 vehiculo Oficial		
POLIZA TODO RIESGO No.		
304799 hasta 31/12/2023		
LICENCIA DE TRANSITO No. 604659.		
Motor No. 221205 Serial No. 8LBET1F1FX50000433		
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023		
\$348100		



Chevrolet Dmax 4x2, con placas ONI-600.

CLASE DE VEHICULO	Camioneta doble cabina color blanco mahler	
MODELO	2005	
MARCA	Chevrolet Dmax 4x2	
PLACA	ONI-600	
ESTADO ACTUAL	Panorámico y polarizado Malos	
RESPONSABLE	Subgerencia Administrativa y Financiera	
CONDUCTOR	Diego Fernando Triviño	
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Hasta el 10/10/2023
	SOAT	Hasta 06/05/2024
IMPUESTO RODAMIENTO		
Evento 2013 vehiculo Oficial		
POLIZA TODO RIESGO No.		
304799 hasta 31/12/2023		
LICENCIA DE TRANSITO No. 604660.		
Motor No. 210728 Serial No. 8LBET1F1F450000234		
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023		
\$5037000		



Buseta Mitsubishi, con placas ONI-601

CLASE DE VEHICULO	Microbus Mitsubishi L-300 Color Blanco Soja	
MODELO	2003	
MARCA	Mitsubishi L-300	
PLACA	ONI-601	
ESTADO ACTUAL	Pendiente Reparación en Taller	
RESPONSABLE	Subgerencia Administrativa y Financiera	
CONDUCTOR	Sin Conductor	
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Vencido
	SOAT	Hasta 29/5/2023
IMPUESTO RODAMIENTO		
Evento 2013 vehiculo Oficial		
POLIZA TODO RIESGO No.		
304799 hasta 31/12/2023		
LICENCIA DE TRANSITO No. 604745.		
Motor No. 4G3HR5738 Serial No. J1MYHNPI3W3A0000334		
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023		
\$0		



Minibus Super Carry, con placas CPC-602.

CLASE DE VEHICULO	Super Carry Cargo - Minibus color blanco Arco Bicapa	
MODELO	2007	
MARCA	Chevrolet	
PLACA	CPC-602	
ESTADO ACTUAL	Regular, pendiente por definir el estado	
RESPONSABLE	Subgerencia Administrativa y Financiera	
CONDUCTOR	Sin Conductor	
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Hasta 05/07/2024
	SOAT	Hasta 15/6/2024
IMPUESTO RODAMIENTO	Pagado 29/05/2023, año 2023	
POLIZA TODO RIESGO No.	304799 hasta 31/12/2023	
LICENCIA DE TRANSITO No. 10003680990	Motor No. F10A1090591 Serial No. 9GBEDA2107B007346	
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023	53\$1000	



Bus Interactivo, con placas BYJ-061

CLASE DE VEHICULO	Bus Interactivo Multicolor	
MODELO	2007	
MARCA	Chevrolet CHR 7.2	
PLACA	BYJ-061	
ESTADO ACTUAL	Bueno esta en convenio	
RESPONSABLE	Gerencia y Subgerencia Comercial	
CONDUCTOR	Conductor del Convenio	
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Hasta 14/10/2023
	SOAT	Hasta 01/12/023
IMPUESTO RODAMIENTO	Pagado el 24/03/2023	
POLIZA TODO RIESGO No.	304799 hasta 31/12/2023, año 2023	
LICENCIA DE TRANSITO No. 06100173491	Motor No. F6HE140738 Serial No. 9GCL13267B002232	
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023	\$0	



Bus Interactivo, con placas BZI-554.

CLASE DE VEHICULO	Bus Interactivo Multicolor	
MODELO	2007	
MARCA	Mercedes Benz	
PLACA	BZI-554	
ESTADO ACTUAL	Regular esta en el parqueadero sin convenio	
RESPONSABLE	Gerencia y Subgerencia Comercial	
CONDUCTOR	Sin Conductor	
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	vencido
	SOAT	Vencido
IMPUESTO RODAMIENTO	Pagado el 24/03/2023, año 2023	
POLIZA TODO RIESGO No.	304799 hasta 31/12/2023	
LICENCIA DE TRANSITO No. 06100173580	Motor No. 37797300677566 Serial No. 9B13840737B475664	
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023	\$0	



Chevrolet Captiva, con placas UBR-100

CLASE DE VEHICULO		Automóvil Captiva Sport, color Blanco Nieve
MODELO		2015
MARCA		Chevrolet Captiva Sport
PLACA		UBR-100
ESTADO ACTUAL		En revisión Taller y Convenio
RESPONSABLE		Gerencia
CONDUCTOR		Conductor convenio
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Hasta el 08 de marzo de 2024
	SOAT	Hasta el 07 de marzo de 2024
IMPUESTO RODAMIENTO		Pagado el 26/04/2023
POLIZA TODO RIESGO No.		304799 hasta 31/12/2023, año 2023
LICENCIA DE TRANSITO No. 10006806300		Motor No. CFS538092 Serial No. 93GNAL7EKSFS538095
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023		53115000



Camioneta Mazda, con placas HZU-956

CLASE DE VEHICULO		Automóvil Captiva Sport, color Blanco Nieve
MODELO		2015
MARCA		Mazda BT50 Doble cabina 4x2
PLACA		HZU-956
ESTADO ACTUAL		Pendiente cambiar Batería
RESPONSABLE		Subgerencia Administrativa y Financiera
CONDUCTOR		Rodolfo Restrepo Gonzalez
DOCUMENTOS	TECNICO MECANICA	Hasta el 28 de julio de 2023
	SOAT	Hasta el 25 de julio de 2023
IMPUESTO RODAMIENTO		Pagado el 03/05/2023, año 2023
POLIZA TODO RIESGO No.		304799 hasta 31/12/2023
LICENCIA DE TRANSITO No. 10029153220		Motor No. F2A14963 Serial No. 9FJUN8321F0309135
VALOR MANTENIMIENTO AÑO 2023		\$679400



Los cuadros con las imágenes anteriores son los datos correspondientes al parque automotor que pertenece a la entidad E.R.T. Se revisó que los vehículos encendieran y se verificó cuales estaban en uso. De esa revisión se obtuvo que todos los se encontraban por fuera realizando recorrido con los contratistas a excepción del bus interactivo de placas BZI 554, este se encuentra en el parqueadero de la sede de Cali sin los equipos iniciales que se habían adecuado para su función, si bien es cierto, el bus interactivo enciende, no realiza ningún desplazamiento ni con personal ni con materiales o insumos.

Para concluir, el deterioro que presentan la mayoría de vehículos del parque automotor corresponde al desgaste por uso, dado que el modelo de estos vehículos oscila entre los años 2003 y 2007, los vehículos prestan el servicio para cumplir las actividades de la empresa, si bien es cierto algunos deben repararse, es de entender

que los vehículos son muy antiguos y de acuerdo a las actividades a las que son sometidos es normal que exista un deterioro.

Punto 5 de la denuncia “Retraso tecnológico por falta de inversión afectando directamente el patrimonio”.

En lo relacionado con la inversión durante las vigencias 2020, 2021, y 2023 se evidenció lo que se expone en el siguiente cuadro:

CONCEPTO	Vigencias		
	2020	2021	2.022
Gastos			
Servicio a la deuda	2.146.405	1.143.901	1.812.115
Porcentaje de crecimiento o disminución		-47	58
Inversión	1.351.275	344.630	37.526
Porcentaje de crecimiento o disminución		-74	-89

Según lo evidenciando en el presupuesto en el ítem de inversión para el 2020 se ejecutó una inversión de \$1.351.275 miles para el 2021 la inversión fue de \$344.630 miles presentando un decrecimiento del 74% en el 2021 con relación al 2020 y en el 2022 la inversión que reporta el presupuesto fue de \$37.526 miles su decremento fue de 89% en este período frente al 2021, En razón a la falta de inversión en lo que compete a la misión institucional, la entidad empieza a disminuir la calidad de los servicios y por ende los clientes se ven obligados a retirarse de la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT), en termino general no se evidenció optimización del flujo de caja y por ende su potencial de ventas fue deficiente.

Es evidente que la entidad registra un Retraso Tecnológico por la ausencia de la inversión en lo que tiene que ver con tecnología, de donde se concluye que en razón que en razón a ello, se materializó el riesgo del mercado, producto del retiro de usuario que se vio reflejado en la disminución de los ingresos, afectando directamente los activos, y la entidad se tornó menos competitiva, comprometiendo el patrimonio en una futura liquidación de la entidad, situación que no ocurrió, pues ante la débil estructura financiera y compleja, la entidad se vio obligada a cogerse a una reestructuración de pasivos contemplada en la Ley 550 de 1999.

Por otra parte, el comportamiento de los ingresos por unidades de negocios se evidencia en el siguiente cuadro:

INFORME COMPARATIVO PRESUPUESTO 2019-2023 ERT							
DEPENDENCIA: EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. - E.R.T. (Cifras en Miles)							
INGRESOS	CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTO 2018	EJECUCION PRESUPUESTO 2019	EJECUCION PRESUPUESTO 2020	EJECUCION PRESUPUESTO 2021	EJECUCION PRESUPUESTO 2022	% Tasa de Crecimiento 2018 vs 2022
INGRESOS CORRIENTES	UNIDAD TELECOMUNICACIONES	13.974.748	15.329.636	12.319.366	11.230.135	8.797.660	-37%
	INTEGRACION TECNOLÓGICA	3.582.861	2.806.676	7.471.162	8.082.806	5.727.696	60%
	SERVICIOS DE CONTAC CENTER	201.970	163.083	6.911	3.228	1.698	-99%
			CRECIMIENTO				
Porcentaje por unidades de negocios	UNIDAD TELECOMUNICACIONES			10%	-20%	-9%	-22%
	INTEGRACION TECNOLÓGICA			-22%	166%	8%	-29%
	SERVICIOS DE CONTAC CENTER			-19%	-96%	-53%	-47%

En el anterior cuadro se evidencia el comportamiento que registró las tres unidades de negocios así:

La unidad de negocio UNIDAD TELECOMUNICACIONES desde de la vigencia 2019 con relación al 2018 registró un crecimiento del 10%, mientras que en las siguientes vigencias reportaron decrecimiento (2020 Vs. 2019), (2021 Vs. 2020) y (2022 Vs 2021), de -20%, -9% y -22% respectivamente.

En lo que respecta a unidad de NEGOCIO DE INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA, en la vigencia 2019 con relación al 2018 presentó un decrecimiento del -22%, y en el 2022 con relación al 2021 igualmente registra un decrecimiento del -29%, en la vigencia 2020 Vs. 2019 se evidencia un incremento del 166%, igualmente para el 2021 respecto al 2020 se reporta un incremento del 8%.

En el negocio de SERVICIOS DE CONTAC CENTER, desde la vigencia 2019 al 2022, se evidencia que durante esos períodos se reportó decrecimientos teniendo en cuenta la vigencia frente a la vigencia inmediatamente anterior.

En el estudio del comportamiento por unidad de negocio a través del tiempo, es decir, 2022 Vs. 2018, para la UNIDAD DE TELECOMUNICACIONES registró un decrecimiento del -37%, mientras que el negocio de INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA reporta un crecimiento del 60%, y los SERVICIOS DE CONTAC CENTER presentó una disminución del -99%. En razón a lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por la ausencia de inversión tecnológica generando perdidas de usuarios y por ende disminución de ingresos.

Punto 6 de la denuncia. “falta de gestión jurídica frente a la avalancha de robos de cable de cobre principal instrumento de nuestra prestación de servicios”.

Aplicando las técnicas de auditoría de entrevista a el área jurídica de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., se evidencio que se aplica el procedimiento establecido en la Ley 599 de 2000, artículo 239; por parte de la entidad quedando esté en manos de la entidad competente como es el caso la Fiscalía General de la Nación, quien por competencia adelanta las actuaciones procesales para la atención de las denuncias por hurto; sin embargo se pudo observar que la entidad no cuenta con un plan de acción para mitigar este tipo de situaciones que conllevan a la perdida de conexión y usuarios de la entidad por lo tanto este ente determina establecer un hallazgo administrativo por debilidad en la mitigación del riesgo en hurtos.

Punto 7 de la denuncia: “Deterioro de las sedes físicas en los municipios de Cartago, Buga, Roldanillo, Guacarí, Buenaventura, Amaime, El Cerrito, Zarzal, Palmira y Caicedonia. Sedes.”

A continuación, se muestra la ubicación de las sedes de la E.R.T.:

Sedes físicas de la ERT.

SEDES ERT			
ITEM	ZONA	DETALLE	DIRECCION
1	BTURA	SEDE	BARRIO LAS MERCEDES CLL 7 N.º 7-20
2	AMAIME	SEDE	V. Nelly CRA 6 N.º 2SN-110
3	EL CERRITO	SEDE	CLL 5 N.º 10-1-71
4	YOTOCO	SEDE	CENTENARIO CRA 6 N.º 5-61
5	PALMIRA	SEDE-BODEGA	B/ALFONSO LOPEZ CL 41 No. 21-28
6	ROLDANILLO	SEDE	GUERRERO CRA 7 N.º 6-7
7	CAICEDONIA	SEDE-CENTRAL	LA AMERICAS CRA 14 N.º 10-54
8	BUGA	SEDE	CRA 12 4-40
9	GUACARI	SEDE CENTRAL	CRA 8 N.º 3-52
10	ZARZAL	SEDE-CENTRAL	CLL 11 No. 10-39
11	CALI	Sede Principal	Av. Vásquez Cobo No 23N-47
12	CARTAGO	SEDE	Calle 12No 2-28

FUENTE: EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A.E.R.T.S.P.

Visita Técnica

Para el desarrollo de la atención de la denuncia se selecciona una muestra de las sedes en diferentes Municipios para efectuar la visita fiscal, con el fin de verificar el estado actual de la infraestructura y del parque automotor de las EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A.E.R.T.S.P.

A continuación, se mencionan los Municipios con su respectiva sede donde se efectúa la visita técnica:

Muestra visita fiscal

SEDES ERT			
ITEM	ZONA	DETALLE	DIRECCION
1	CARTAGO	SEDE	Calle 12No 2-28
2	ROLDANILLO	SEDE	GUERRERO CRA 7 N.º 6-7
3	ZARZAL	SEDE-CENTRAL	CLL 11 No. 10-39
4	BUGA	SEDE	CRA 12 4-40
5	GUACARI	SEDE CENTRAL	CRA 8 N.º 3-52
6	EL CERRITO	SEDE	CLL 5 N.º 10-1-71
7	CALI	SEDE PRINCIPAL	Av. Vásquez Cobo No. 23 N -47

FUENTE: EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A.E.R.T.S.P.

Se inicia el recorrido por las diferentes sedes revisando el estado actual de la infraestructura y del parque automotor. Dando respuesta a los puntos 4 y 7 de la denuncia tenemos lo siguiente:

Para el desarrollo de este punto de la denuncia se selecciona una muestra de las sedes en diferentes municipios para efectuar la visita fiscal, con el fin de verificar el estado actual de la infraestructura y del parque automotor de las EMPRESAS DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.R.T.S.P. Los Municipios a los que se le practicó la visita fiscal son: Cartago, Zarzal, Roldanillo, Buga, Guacarí, El Cerrito y Cali.

Se inicia el recorrido por las diferentes sedes revisando el estado actual de la infraestructura de manera ocular, obteniendo las siguientes observaciones por cada sede:

CARTAGO:

Una vez se inicia el recorrido por la sede se puede observar que, la mayor parte de su cielo falso se encuentra desplomado, éste presenta afectaciones por la humedad al igual que sus paredes, y desprendimiento de pintura. En el segundo nivel (área que se encuentra dada en comodato a la oficina de catastro Municipal), presenta afectaciones en paredes, cielo falso y muros, pintura muy deteriorada debido a la humedad. La fachada presenta desprendimiento del graniplass. La sede se encuentra en funcionamiento y atención a público. No se observan daños aparentes en elementos estructurales como vigas o columnas. La bodega donde se encuentra la planta eléctrica presenta humedad en paredes al igual que el cuarto de aires.

ROLDANILLO:

La sede presenta humedad en las paredes y cielo falso, lo que ocasiona desprendimiento de pintura y deterioro significativo del panel, la puesta del baño se encuentra en condiciones deplorables. Numerosas baldosas despicadas, presencia de humedad en paredes del cuarto eléctrico y grietas en muros. La sede se encuentra en funcionamiento y atención al público. Adicional a lo anterior existe en la sede un letrero de publicidad que no se encuentra en uso y genera riesgo por el tamaño u obstaculización del paso.

ZARZAL:

La sede presenta humedad en las paredes y cielo falso, lo que ocasiona desprendimiento de pintura y deterioro significativo del panel. No se observan daños aparentes en elementos estructurales como vigas y columnas. La sede se encuentra en funcionamiento y atención al público. Adicional a lo anterior existe en la sede un letrero de publicidad que no se encuentra en uso y genera riesgo por el tamaño u obstaculización del paso.

BUGA:

La sede presenta humedad en las paredes y cielo falso, lo que ocasiona desprendimiento de pintura y deterioro significativo del panel. Se observa desplome de cielo falso, las paredes en el área técnica presentan desprendimiento de pintura debido a la humedad, el cielo falso del salón presenta desplome y pérdidas de láminas. No se observan daños aparentes en elementos estructurales.

GUACARI:

La sede presenta humedad en las paredes y cielo falso, lo que ocasiona desprendimiento de pintura y deterioro significativo del panel en la parte de atas de las oficinas, en el primer ambiente donde se encuentra el archivo y la oficina de atención al cliente (área administrativa), el cielo falso en PVC se encuentra en buenas condiciones al igual que la pintura. En la parte de atrás se observan equipos sin almacenar y baldosas fracturadas. La sede se encuentra en funcionamiento y atención al público.

CERRITO:

La sede presenta humedad en las paredes y cielo falso, lo que ocasiona desprendimiento de pintura y deterioro significativo del panel. La sede se encuentra en funcionamiento y atención al público.

CALI:

Se realiza el recorrido por la sede observando que la infraestructura es antigua y presenta algunos problemas de humedad, desprendimiento de pintura y del cielo falso y grietas en los pisos.

En cuento al punto 7 de la denuncia “Deterioro de las sedes físicas en los municipios de Cartago, Buga, Roldanillo, Guacarí, Buenaventura, Amaime, El Cerrito, Zarzal, Palmira y Caicedonia. Sedes.” La visita se realiza de manera ocular y se concluye que la totalidad de las sedes a las que se le practicó visita fiscal, presentan un deterioro significativo en pintura, cielo falso y fachada debido a la humedad y la falta de inversión.

Punto 8 de la denuncia “A mayor valor de contratación por negocios de Integración Tecnológica menos valor de utilidades. Durante la gestión del Gerente Edwin López se ha contratado mayor valor en contratos IT pero no hay claridad porque es menor el valor a favor de ERT producto de las utilidades comparado con los años anteriores a su administración”.

En el siguiente cuadro se observa el comportamiento de la unidad de negocio de INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA:

INFORME COMPARATIVO PRESUPUESTO 2019-2023 ERT							
DEPENDENCIA: EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. - E.R.T. (Cifras en Miles)							
CONCEPTO		EJECUCION PRESUPUESTO 2018	EJECUCION PRESUPUESTO O 2019	EJECUCION PRESUPUESTO 2020	EJECUCION PRESUPUESTO 2021	EJECUCION PRESUPUESTO 2022	% Tasa de Crecimiento 2018 vs 2022
Ingreso	INTEGRACION TECNOLÓGICA	3.582.861	2.806.676	7.471.162	8.082.806	5.727.696	60%
		CRECIMIENTO					
Porcentaje de ingreso	INTEGRACION TECNOLÓGICA		-22%	166%	8%	-29%	

Fuente: Área financiera ERT

Como se evidencia en el anterior cuadro el comportamiento que presentó la unidad de negocio referente a la Integración Tecnológica la vigencia 2020 con relación al 2019 presentó un incremento del 166%, así mismo, para el 2021 frente al 2020 registró un crecimiento del 8%, en el 2022 Vs. 2021 presenta un decrecimiento del -29%.

Seguidamente se observa en el siguiente cuadro el comportamiento de los ingresos Vs., los gastos de la entidad en conjunto con las tres unidades de negocios:

CONCEPTO	Vigencias		
	2020	2021	2022
Ingresos	22.879.628	21.814.199	28.782.551
crédito		-2.500.000	-8.500.000
Ingreso por explotación		19.314.199	20.282.551
Decrecimiento (-) %		-16%	-7%
Gastos	26.199.538	20.358.765	24.030.117
Decrecimiento (-) Crecimiento (+) %		-22%	+18%
Déficit presupuestal	-3.319.910	-1.044.566	-3.747.566

Fuente: Área financiera ERT

Como se evidencia en el cuadro anterior en las vigencias 2020,2021 y 2022 los gastos siempre superaron los ingresos a estos se les restó los créditos en el sentido que el resultado de los ingresos fuera solo el recurso percibido por las diferentes unidades de negocios, así las cosas, en los periodos antes citados los resultados fueron déficits presupuestales, razón por lo cual la entidad se vio en la necesidad de llevar esta situación a una restructuración de pasivos Ley 550 de 1999.

Por otra parte, la entidad en los años 2020, 2021 y 2022, se hizo las siguientes inversiones:

INVERSIONES 2020					
Descripción Rubro	TERCERO	NOMBRE	OBSERVACION	R.D.	EJECUCION TOTAL
Red de Agregacion					621.424.476
Red de Agregacion	830100010	BOYRA SA	CONTRATO N° RD 20200011		299.410.476
Red de Agregacion	830073770	EGC COLOMBIA SAS	CONTRATO N° RD 20200013		322.014.000
Equipos de Medicion y Prueba					-
Respaldo Energia					20.834.978
Respaldo Energia	900968508	VIWI INGENIERIA SAS	ORDEN DE SEI RD 20200703		20.834.978
Capacidad Transmision					39.599.806
Capacidad Transmision	805022762	CABLES SUPERIORES COLOM	CONTRATO N° RD 20200233		39.599.806
Climatizacion de Areas					-
Ampliacion Corporativos					184.789.438
Ampliacion Corporativos	805022762	CABLES SUPERIORES COLOM	OTROSI MODI RD 20200899		17.332.858
Ampliacion Corporativos	900245364	SOLUCIONES DE TECNOLOGI	ORDEN DE CO RD 20200898		35.348.250
Ampliacion Corporativos	900245364	SOLUCIONES DE TECNOLOGI	CONTRATO N° RD 20200012		132.108.330
Ampliacion Masivos					136.526.330
Ampliacion Masivos	900968508	VIWI INGENIERIA SAS	OTROSI N°01 RD 20201120		4.418.000
Ampliacion Masivos	900245364	SOLUCIONES DE TECNOLOGI	CONTRATO N° RD 20200012		132.108.330
					1.003.175.028

Igualmente, según los auxiliares contables de la cuenta de inversión en el 2020 se realizó inversión en software por \$22.733.676, Hardware \$19.366.000 y Fortalecimiento institucional por \$306.000.000 para un total de \$348.099.676

INVERSIONES 2021

Descripción Rubro	TERCERO	NOMBRE	OBSERVACION	R.D.	EJECUCION TOTAL
Red de Agregacion					155.356.119
Red de Agregacion	830100010	BOYRA SA	CONTRATO N° RD 20210007		74.852.619
Red de Agregacion	830073770	EGC COLOMBI	CONTRATO N° RD 20210008		80.503.500
Equipos de Medicion y Prueba,					-
Respaldo Energia,					27.853.309
Respaldo Energia,	900162612	TEMPEL COLO	CONTRATO N° RD 20210969		27.853.309
Capacidad Transmision,					44.036.110
Capacidad Transmision,	900245364	SOLUCIONES	CONTRATO N° RD 20210009		44.036.110
Climatizacion de Areas,					10.000.000
Climatizacion de Areas,	14638706	RAMIREZ CIFU	OTROSI N°01 RD 20211114		10.000.000
Ampliacion Corporativos,					45.492.510
Ampliacion Corporativos,	811017576	LATINOAMERI	CONTRATO N° RD 20210424		45.492.510
Ampliacion Masivos,					-
					282.738.048

INVERSIONES 2022

Descripción	TERCERO	NOMBRE	OBSERVACION	EJECUCION TOTAL
Equipos de Medicion y Prueba,				-
Respaldo Energia,				-
Climatizacion de Areas,				-
Ampliacion Corporativos,				-
Ampliacion Masivos,				10.290.000
Ampliacion Masivos,	900162320	NEXSA S.A.S.	ORDEN DE CO	10.290.000
ISP,				-
URED,				-
				10.290.000

Los anteriores cuadros muestran las inversiones que realizo la administración 2020-2021 y 2022, información proporcionada por la ERT S.A. E.S.P.

Adicionalmente de los contratos y/o convenios de Integración tecnológicas se sacó una muestra contractual de once (11) contratos y/o convenios, que a continuación se relacionan, los cuales conforme al estudio y análisis del auditor no generaron observación alguna.

1. Contrato Interadministrativo No: 0010 de 2020
2. Contrato Interadministrativo No: 212 de 2020
3. Contrato Interadministrativo No: MP-702-2021
4. Contrato Interadministrativo No: SEM-1900-821-2021
5. Convenio Interadministrativo No 170-10-11-001-2021 Municipio de Yumbo 5 mayo 2021
6. Convenio Interadministrativo No 057 2022 celebrado entre la Procuraduría General de la Nación y la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP ERT ESP
7. Contrato No 015 Comunicaciones Redes y Sistemas S.A.S 21 febrero 2022
8. Contrato No 016 de prestación de servicios suscrito entre ERT Y SOAIN SOFTWARE ASSOCIATES SAS
9. Contrato Interadministrativo No 600-CIA-1758-2020 entre Emcali EICE E.S.P Y E.R.T E.S.P.
10. Contrato interadministrativo No 1148-2022 Alcaldía municipal de Palmira 29 julio 2022
11. Contrato interadministrativo No 073-2020

Punto 9 de la denuncia “Se desconoce la gestión jurídica realizada por la administración del Ingeniero Edwin López, en la reclamación y posterior devolución por parte de Infivalle a ERT de los dividendos generados entre los años 2014 al 2018 producto de las acciones de ERT en la sociedad Comcel, dividendos registrados por ERT en sus libros año tras año. Entre los años 2018 – 2019, ERT formalizó un porcentaje de venta (67%) de las acciones en Comcel a Infivalle, por esta venta, Comcel entregó a INFIVALLE más de \$2 mil millones en dividendos generados en el periodo 2014 al 2018, periodo en el que las acciones aun eran de propiedad de ERT.

El equipo auditor mediante acta de visita fiscal con el área jurídica logró determinar que la empresa ERT S.A. ESP realizó la gestión de solicitud de devolución de los dividendos que estaban en cabeza de INFIVALLE, obteniendo una respuesta negativa por parte de la entidad, que argumentó lo dispuesto por el Código de Comercio en especial el artículo 418, norma que rige la materia en cuestión.

Por parte, el área jurídica de la ERT S.A.E.S.P., certifica .. “Una vez analizada la respuesta dada por INFIVALLE y teniendo en cuenta lo pactado entre las partes, no se encontró fundamentos de hecho y jurídicos para haber iniciado acciones judiciales con la

pretensión de que se declaré mediante fallo judicial que: los “dividendos pendientes” de las vigencias 2014, 2015, 2016 y 2018 (Primer semestre), antes de la fecha de la firma del CONTRATO DE CESIÓN DE TÍTULOS ACCIONARIOS A TÍTULO DE DACIÓN DE PAGO y su respectivo registro en libros de la Empresa COMCEL S.A., pertenecen a la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.R.T. S.A. E.S.P.

Es claro que si las partes que intervinieron en el CONTRATO DE CESIÓN DE TÍTULOS ACCIONARIOS A TÍTULO DE DACIÓN DE PAGO, acordaron lo pactado en el mismo y lo que no fue pactado fue la voluntad de las mismas; Es claro, que no existe una mayor probabilidad de ser vencedores en un posible proceso judicial, lo cual, sería perjudicial para la ERT-ESP, ya que, se aleja de toda razonabilidad que se pretenda que un juez de la República decida algo diferente a lo que las partes acordaron voluntariamente mediante el referido contrato”

En razón a los dividendos la entidad certifica lo siguiente “En los libros de contabilidad no reposa ningún ingreso de Dividendos entregado por el Establecimiento Público Departamental INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DEL VALLE DEL CAUCA INFIVALLE Identificado con Nit 890308051-9.” No se presentó información para su estudio excepto la susodicha certificación.


Es así, como el equipo auditor concluye, que no se genera observación alguna por este ítem de la denuncia, dado que las partes en la negociación no lo acordaron y no se aporta mas información.

En la atención a la denuncia DC 32 DE 2022, el denunciante hace alusión a “**Otras irregularidades**”, por lo tanto, se desglosarán punto a punto.

- ***“El concepto de tributos tales como estampillas, ICA y Auto cree producto de normas tributarias en los contratos IT no han sido claros ni mucho menos difundidos formalmente al interior de la organización de tal manera que estos no perjudiquen los intereses de ERT como ya ha ocurrido en años anteriores por desconocer obligaciones que al final es nuestra empresa la obligada a pagar.”***

En lo relacionado con los tributos como estampillas, ICA y Autocree relacionados con los contratos IT., al respecto la entidad manifiesta lo siguiente:

“En los libros de contabilidad de La empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. con Nit. 800.135.729-2 registran los pagos realizados a los descuentos tributarios como Ica, auto cree, estampillas, retenciones, de la muestra de contratos 2021. Se adjunta cuadro en Excel para mejor visualización. Aclarando que todo lo adeudado a corte Junio del 2021 hace parte de los pasivos que conforman el Acuerdo de restructuración el cual se adjunta. Cualquier comprobante reposa en el archivo de la ERT.”


<div>Contraloría Departamental del Valle del Cauca <small>Entidad de Control Financiero y de Gestión</small> VIGENCIA 2021</div>																
PAGOS REALIZADOS A CONTRATOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2021 EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS																
ITEM	# CONTRATO	NIT CONTRATISTA	tipo	Objeto contractual	Valor Inicial	COMPROBANTE EGRESO	TOTAL PAGADO	Acto Aditivo No. CXF	PROCULTURA 1%	PROHOSPITAL 1%	PROUNIVALLE 2%	PROUNIFA CERO	PROCEVA 0.50%	PROLECTH 0.20%	PROGESAR 0.10 2%	IMPUESTO RETENIDA
1	30	1.01E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	8.262.000	PF-20210106	\$ 8.262.000	20211295, \$ 90.000	\$ 90.000	\$ 180.000	\$ 45.000	\$ 45.000	\$ 18.000	\$ 180.000	\$ 90.000	
2	31	1.144E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.885.000	PF-20210180	\$ 6.885.000	20211292, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
3	32	1.114E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.885.000	PF-20210135	\$ 6.885.000	20211297, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
4	33	1.118E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.960.000	PF-20210160	\$ 6.960.000	20211299, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
5	34	1.144E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.822.500	PF-20210169	\$ 6.822.500	20211300, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
6	35	94318867	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.885.000	PF-20210155	\$ 6.885.000	20211354, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
7	36	38792531	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.900.000	PF-20210150	\$ 6.900.000	20211344, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 60.000	
8	37	14572365	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.937.500	PF-20210183	\$ 6.937.500	20211339, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 22.500	
9	38	1.144E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.885.000	PF-20210138	\$ 6.885.000	20211338, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
10	39	1.115E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.892.500	PF-20210164	\$ 6.892.500	20211309, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 67.500	
11	40	1.107E+09	CIÓN DE SER	Prestación de servicios	6.885.000	PF-20210160	\$ 6.885.000	20211305, \$ 75.000	\$ 75.000	\$ 150.000	\$ 37.500	\$ 37.500	\$ 15.000	\$ 150.000	\$ 75.000	
									\$ 840.000	\$ 840.000	\$ 1.680.000					

“En los libros de contabilidad de La empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. con Nit. 800.135.729-2 no se registran pagos por la ERT de los descuentos tributarios como lca, auto cree, estampillas, retenciones de la muestra de contratos del 2022, ya que pertenecen a Contratos manejados por medio de la Fiducia quien en este caso maneja los descuentos aplicados a los proveedores y posteriormente el pago ante los organismos correspondientes.

Todos los descuentos de contratos tributarios pagos por la ERT en la vigencia 2022, se encuentran en los archivos de la entidad.

Se adjunta cuadro en Excel para mejor visualización.

Cualquier comprobante reposa en el archivo de la ERT”

<div>  Contraloría Departamental del Valle del Cauca VIGENCIA 2022 </div>					
PAGOS REALIZADOS A CONTRATOS SELECCIONADOS VIGENCIA 2022 EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS					
ITEM	# CONTRATO	tipo	NIT CONTRATISTA O CC	Objeto contractual	Valor Inicial
1	15	Prestación de Servicios	830.079.147-5	Servicios de mesa de ayuda integral de soporte a usuarios, administración y mantenimiento de equipos de oficina, impresoras y ups, instalación y mantenimiento del sistema de seguridad, almacenamiento, respaldo, recuperación, La Adquisición, instalación, configuración, parametrización y puesta en funcionamiento del Sistema de Gestión Documental, de acuerdo a las funcionalidades descritas en la ficha técnica, con licencias del producto de gestión.	\$ 9.195.140.040
2	16	Prestación de Servicios	900.107.010-8	Servicio monitoreo y alerta sobre la información de los resultados del acensuio, de acuerdo con el contrato Interadministrativo No. 040 de 2022 suscrito entre la ERT ESSE y la Registraduría Nacional del Estado Civil.	\$ 933.086.200
3	21	Prestación de Servicios	900.238.438-1	Servicios de Data Center, Infraestructura de Seguridad Informática, Servicio de Mesa de Ayuda sobre el DATA CENTER y la infraestructura de TI con el contrato Interadministrativo No. 040 de 2022 suscrito entre la ERT.	\$ 1.075.571.832
4	22	Prestación de Servicios	900.037.743-9	Servicio Integral De Soporte técnico Especializado Para El Procesamiento De Información En Las Investigaciones De Los Despachos Sobre Los Resultados Del Escrutinio Ciudadano Voto Cero El Correo, Recibo y Consulta de Contratos.	\$ 1.357.433.000
5	23	Prestación de Servicios	830.507.528-5	Contratar los servicios de interventoría para garantizar que los procesos de la ERT cumplan con las obligaciones técnicas de desarrollo e implementación sobre las diferentes líneas de soporte y de los sub ítems que	\$ 4.894.319.985
6	26	Prestación de Servicios	9003012461	Prestar los Servicios Tecnológicos para el fortalecimiento y sostenimiento del sistema del Archivo Nacional De Identificación – ANI y del Sistema Integrado De Registro Del Voto – SECREVO.	\$ 1.167.775.899
7	27	Prestación de Servicios	900.238.438-1	PRESTACION SUMINISTRO DE SEGURIDAD INFORMATICA, PLATAFORMA DE TICKETS Y PLATAFORMA DE MONITOREO SNMP PARA LA ALICUOTA DE SOLEDAD, en cumplimiento del contrato Interadministrativo No. 040 de 2022 suscrito entre la ERT.	\$ 3.716.865.000
8	28	Prestación de Servicios	9009394331	PROVEER LOS SERVICIOS CONECTIVIDAD, TELECOMUNICACION Y SEGURIDAD PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS TECNOLÓGICOS PARA REALIZAR EL MANTENIMIENTO DE EQUIPOS, IMPRESIÓN E IMPRESIÓN, MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A	\$ 24.882.900
9	29	Prestación de Servicios	804.003.326-6		\$ 113.500.000
10	33	Prestación de Servicios	91.287.026-4		\$ 113.200.000

“En los libros de contabilidad de La empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. con Nit. 800.135.729-2 registran los pagos realizados a los descuentos tributarios como lca, auto cree, estampillas, retenciones de la muestra de contratos 2023.


Se adjunta cuadro en Excel para mejor visualización.

Cualquier comprobante reposa en el archivo de la ERT.”

- Punto de la denuncia **“Entre los años 2020 y 2021, ERT gestiona y recibió por parte de INFIVALLE un préstamo por valor aproximado de \$2.500 millones. Este préstamo se documentó con el objetivo de incrementar niveles de acceso a internet en 10 municipios del Valle del Cauca y calculando para el diseño y renovación de una red tipo GPON; es decir para actualizar nuestra tecnología y quedar a la vanguardia y al nivel necesario para competir en el sector de Telecomunicaciones. A la fecha de hoy solo se invirtió el 24% de este empréstito para cumplir con el objeto inicial, se desconoce el rumbo del saldo”**

La empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., suscribió con Infivalle Contrato de crédito de tesorería línea especial No 2021-1402 el 27 de abril de 2021, por valor de \$2.500.000.000. Por otra parte, y de conformidad con lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley 2155 del 14 de septiembre de 2021, Ley de Inversión Social, mediante la cual se habilitó la posibilidad de que las entidades públicas accedieran a créditos de tesorería durante las vigencias fiscales 2021, 2022 y 2023, que se destinarán exclusivamente a atender insuficiencia de caja de carácter temporal tanto en gastos de funcionamiento como de inversión a fin de compensar la caída de los ingresos corrientes y aliviar presiones de liquidez ocasionadas por la crisis generada por la pandemia COVID 19. Con los recursos del crédito se cubrieron los siguientes gastos:

 <p>EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA JEFATURA DE TESORERIA Y RECAUDO</p>			
CONCEPTO	No. COMPROBANTE DE EGRESO	VALOR	GRAN TOTAL
NOMINA 1RA QUINCENA MAYO 2021	20210612	16.293.475	175.154.682
	20210613	158.861.207	
NOMINA 2DA QUINCENA MAYO 2021	20210667	15.780.825	144.145.717
	20210668	128.364.892	
NOMINA 2DA QUINCENA JUNIO 2021	20210096	124.889.882	140.971.952
	20210806-20210809	16.082.070	
EMBARGO CESAR RESTREPO	Débito Automático	270.000.000	270.000.000
NOMINA DEL 30 DE JULIO 2021	20210925	5.458.051	141.840.909
	20210926	136.382.858	
NOMINA DEL 30 DE AGOSTO 2021	20211060	4.887.238	142.768.020
	20211061	137.880.782	
PAGO NOMINA 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	20211175	16.101.934	151.147.465
	20211176	135.045.531	
SERVICIOS PUBLICOS (sedes y Cali) (29-09-2021)	20211190	12.174.704	94.611.322
	20211218-20211219	82.436.618	

 <p>EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S. A. SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA JEFATURA DE TESORERIA Y RECAUDO</p>			
CONCEPTO	No. COMPROBANTE DE EGRESO	VALOR	GRAN TOTAL
PRIMA NAVIDAD (01-12-2021)	20211535	463.235.835	463.235.835
CORREA RAMIREZ JUAN CARLOS (28-02-2022)	20220202	37.444.840	37.444.840
GAMBOA CAICEDO JOFRE (28-02-2022)	20220201	29.929.906	29.929.906
NOMINA 15 MARZO DE 2022	20220288	1.618.912	236.455.351
	20220278-20220279	234.836.439	
CORREA RAMIREZ JUAN CARLOS (15-03-2022)	20220274	34.621.506	34.621.506
GAMBOA CAICEDO JOFRE (15-03-2022)	20220275	27.907.372	27.907.372
NOMINA 15 ABRIL DE 2022	20220415	154.510.558	172.839.097
	20220413	18.328.539	
CORREA RAMIREZ JUAN CARLOS (18-04-2022)	20220416	43.659.720	43.659.720
GAMBOA CAICEDO JOFRE (18-04-2022)	20220417	35.805.545	35.805.545
CORREA RAMIREZ JUAN CARLOS (13-05-2022)	20220556	39.672.264	39.672.264
GAMBOA CAICEDO JOFRE (13-05-2022)	20220557	28.433.356	28.433.356
PAGO SERVICIOS PUBLICOS ENERTOTALCARTAGO (27-05-2022)	20220604	12.444.277	12.444.277
CORREA RAMIREZ JUAN CARLOS (14-06-2022)	20220697	37.635.372	37.635.372
GAMBOA CAICEDO JOFRE (14-06-2022)	20220696	28.816.312	28.816.312
SERVICIOS PUBLICOS ENERTOTAL CARTAGO (01-07-2022)	20220784	11.317.692	11.317.692
TOTAL		2.500.858.512	2.500.858.512

Fuente: Área financiera ERT 2023

Como es evidente en el punto 2 de la denuncia, el comportamiento de las unidades de negocios, registraron siempre decrecimientos, situación que conllevó a solicitar el mencionado crédito, la entidad siempre reportó déficits presupuestales como perdidas contables, es decir la entidad reportaba en sus estados financieros como presupuestalmente problemas de iliquidez.

Expuesto lo anterior, se evidencia que el crédito de tesorería se invirtió en gastos de funcionamiento, es decir para el normal ejercicio de las funciones de la empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. "ERT", el crédito de tesorería otorgado por INFIVALLE, su destino era para Liquidez de la entidad. Por lo anterior el equipo auditor no genera observación alguna.

- **Punto de la denuncia "En los años de la Pandemia cuando el servicio de internet fue declarado servicio público esencial, y las empresas del sector**

mejoraron sus ventas e ingresos porque la ERT fue lo contrario. ¿Qué acciones se tomaron al respecto para revertir esto?

En consecuencia, de la pandemia; el servicio de internet fue declarado mediante la Ley 2108 de 2021 como un servicio público de carácter esencial y universal.

Al respecto la citada Ley manifiesta lo siguiente; “...se buscó que este servicio sea prestado de manera eficiente, continua y permanente, garantizando que exista conectividad entre todos los habitantes del territorio nacional, y especialmente para la población que por su condición social o étnica se encuentre en situación de vulnerabilidad o en zonas rurales y apartadas.”

El equipo auditor evidencio las falencias que afecto la entidad ERT S.A. E.S.P., durante la pandemia, debido a la ausencia de la inversión en recursos tecnológicos, situación que obedeció a la disminución de los usuarios, por falta de estrategias comerciales en el sentido de fidelizar sus clientes y por ende volviéndola menos competitiva dentro del mercado de las telecomunicaciones; en tiempo de pandemia; esto finalmente se ve reflejado en los ingresos de la entidad. Situación que se ha venido manifestando dentro del presente informe; por lo tanto, no se hace ninguna clase de observación frente a este punto de la denuncia, toda vez que se encuentran inmersas en las irregularidades evidenciadas durante la presente auditoria.

10. CONCLUSIONES

Expuesto todo lo anterior, el equipo auditor evidencio un retraso tecnológico debido a la ausencia de la inversión en lo que tiene que ver con tecnología, de donde se concluye que en razón a ello, se materializó el riesgo del mercado, producto del retiro de usuario que se vio reflejado en la disminución de los ingresos, afectando directamente los activos, y la entidad se tornó menos competitiva, comprometiendo el patrimonio en una futura liquidación de la entidad, situación que no ocurrió, pues ante la débil estructura financiera y compleja, la entidad se vio obligada a cogerse a una reestructuración de pasivos contemplada en la Ley 550 de 1999. Producto del análisis de la información y documentación proporcionada por la entidad en la atención de la presente denuncia se generaron las siguientes observaciones

- 1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria – ausencia de inversión tecnológica generando perdidas de usuarios y por ende disminución de ingresos**

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En los presupuestos de las vigencias 2020, 2021 y 2022 la inversión que hizo la administración de la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT), fue completamente nula, pues en razón a la falta de inversión tecnológica en lo que compete a la misión institucional, la entidad empieza a disminuir la calidad de los servicios y por ende los clientes se ven obligados a retirarse de los servicios que venía prestando la entidad por ende esta situación se vio reflejado en la disminución de ingresos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principio eficiencia, eficacia y economía).

Causa

Ausencia de control y monitoreo en el seguimiento a la inversión en tecnología.

Efecto

Con llevando a pérdidas de usuarios lo que originó la disminución de ingresos dando como resultados financieros pérdidas de los ejercicios contables y déficits presupuestales.

Lo expuesto, constituye una falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria según la Ley 734 de 2002 artículo 33 y 34 derogado por la Ley 1952 de 2019.

Con base a la información suministrada por el proceso responsable, se evidencio el riesgo en la ausencia de estrategias para mitigar los hurtos de cableado de cobre y fibra óptica., por ende, se genera la siguiente observación.

2. Hallazgo administrativo – Debilidad en la mitigación riesgo hurto

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El sujeto no cuenta con estrategias que conlleven a la mitigación del riesgo por hurto o pérdida del cableado de cobre y fibra óptica, ni cuenta con procedimiento interno para la formulación de la denuncia y atención de esta.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución política de Colombia, artículo 209, Ley 80 de 1993 artículo 23.

Causa.

Ausencia de mecanismos administrativos y técnicos para la atención y presentación de denuncias por hurto en la entidad.

Efecto

Afectación en la prestación del servicio a la comunidad y pérdida de usuarios.

Debido a la falta de documentación en el tema relacionado con los dividendos y los tributos, se hace necesario elevar el siguiente hallazgo.

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por ausencia de soportes

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Para las vigencias 2020,2021 y 2022 en lo que tiene que ver con los descuentos tributarios como lca, auto cree, estampillas, retenciones de la muestra de contratos en la susodicha anualidad, argumentando que estos fueron cancelados, sin adjuntar los auxiliares contables, como el estado financiero a nivel de tercero donde se evidencie dichas transacciones, igual situación ocurrió para el caso de los dividendos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principio eficiencia, eficacia y economía).

Causa

Ausencia de control y monitoreo en el seguimiento en lo relacionado con los descuentos tributarios como lca, auto cree, estampillas, retenciones relacionado con las muestras de contratos de los períodos 2020,2021 y 2022.

Efecto

Riesgos que pueden generar por pérdida de recursos.

Lo expuesto, constituye una falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria según la Ley 734 de 2002 artículo 33 y 34 derogado por la Ley 1952 de 2019.

En relación a los otros puntos de la denuncia; se desarrollan en el análisis de la información del cuerpo del informe.

11. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

CUADRO DE RESUMEN DE HALLAZGOS DENUNCIA DC-032-2022						
No. Hallazgos	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorios	Presunto Daño Patrimonial (\$)
1	1	1	0	0	0	0
2	1		0	0	0	0
3	1	1	0	0	0	0

12. ANALÍSIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN N° 1. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria – ausencia de inversión tecnológica generando perdidas de usuarios y por ende disminución de ingresos

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En los presupuestos de las vigencias 2020,2021 y 2022 la inversión que hizo la administración de la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT), fue completamente nula, pues en razón a la falta de inversión tecnológica en lo que compete a la misión institucional, la entidad empieza a disminuir la calidad de los servicios y por ende los clientes se ven obligados a retirarse de los servicios que venía prestando la entidad por ende esta situación se vio reflejado en la disminución de ingresos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principio eficiencia, eficacia y economía).

Causa

Ausencia de control y monitoreo en el seguimiento a la inversión en tecnología.

Efecto

Con llevando a perdidas de usuarios lo que originó la disminución de ingresos dando como resultados financieros pérdidas de los ejercicios contables y déficits presupuestales.

Lo expuesto, constituye una falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria según la Ley 734 de 2002 artículo 33 y 34 derogado por la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD



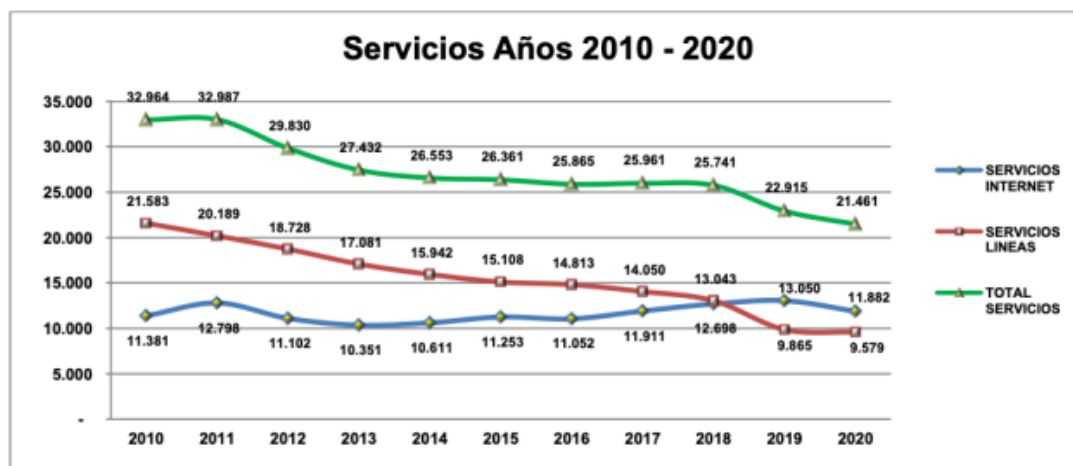
En la solicitud de admisión al proceso de reestructuración dirigido a la

Supersociedades de octubre de 2020, documento aportado, se indica que:



PARTICIPACION VALLE EXCLUYENDO SOLO EL MUNICIPIO DE CAU									
OPERADOR	2011-4T	2012-4T	2013-4T	2014-4T	2015-4T	2016-4T	2017-4T	2018-4T	2019-4T
EMCALI	3%	2,83%	3,01%	2,43%	2,15%	2,13%	2,27%	2,19%	2,19%
TELMEX COLOMBIA	41%	44,14%	43,40%	45,66%	47,91%	44,86%	42,98%	40,93%	41,29%
TELEFONICA TELECOM	20%	19,22%	22,44%	23,99%	24,74%	22,31%	20,16%	19,30%	17,80%
UNE EPM	16%	14,33%	19,55%	18,56%	16,39%	17,14%	16,97%	17,22%	18,03%
ERT	12%	8,78%	6,17%	5,61%	5,51%	4,86%	4,67%	4,60%	4,47%
UNITEL	7%	4,43%	3,23%	1,66%	1,70%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
AZTECA COMUNICACIONES COLOMBIA S A S	0%	0,00%	0,00%	0,00%	3,83%	5,29%	5,40%	4,08%	0,23%
MEDIA COMMERCE PARTNERS S.A	0%	0,00%	0,00%	0,00%	0,55%	0,56%	0,00%	0,70%	0,41%
DIRECTV DE COLOMBIA LTDA							2,36%	2,88%	2,97%
OTROS	1%	6,27%	2,19%	2,09%	2,49%	2,85%	5,20%	8,10%	12,60%
Total Usuarios	100%	100%	100%	100%	105%	100%	100%	100%	100%

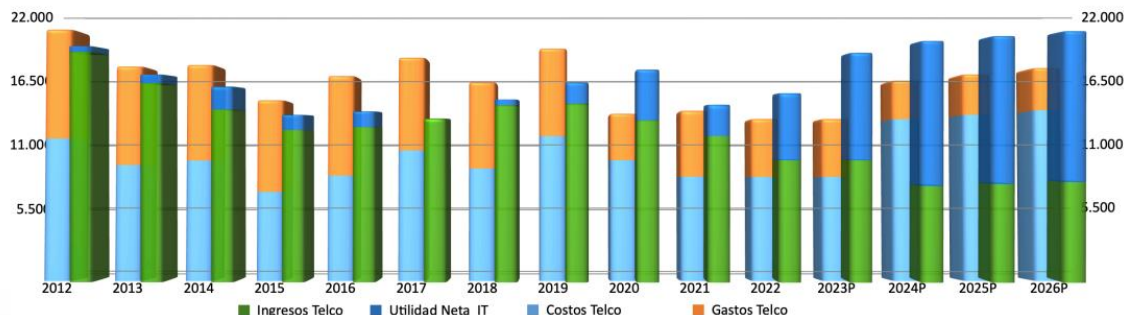
En el 4T del año 2011, la ERT contaba con una participación del 12% y 8 años después este porcentaje es del 4,47%, siendo Claro el competidor que actualmente cuenta con mayor participación en el mercado.



Otro factor importante a tener en cuenta, es la deserción de clientes del servicio de líneas telefónicas, los cuales están migrando a productos sustitutos como lo son la telefonía móvil entre otros.

La realidad Operacional, realidad de déficit, en cifras de miles de millones (MM) de pesos fue la siguiente en los años:

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023P	2024P	2025P	2026P
Costos Telco	11.501	9.192	8.558	7.098	8.352	10.556	8.919	11.503	9.514	8.272	8.249	8.249	12.837	13.189	13.551
Gastos Telco	8.695	7.853	7.613	7.290	7.940	7.395	6.866	6.970	3.708	5.256	4.618	4.618	3.091	3.232	3.379
EGRESOS	19.996	17.045	17.170	14.356	16.292	17.751	15.785	18.473	13.282	13.528	12.868	12.868	15.928	16.421	16.930
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023P	2024P	2025P	2026P
Ingresos Telco	18.546	16.024	13.903	12.260	12.488	13.187	14.254	14.377	13.039	11.773	9.827	9.827	7.763	7.918	8.076
Utilidad Neta IT	479	710	1.861	1.219	1.274	(355)	467	1.703	4.076	2.519	5.389	8.632	11.644	11.877	12.115
INGRESOS	19.025	16.735	15.764	13.479	13.762	12.832	14.720	16.080	17.115	14.293	15.216	18.458	19.407	19.795	20.191



Año 2017: Egresos (Costos y Gastos) 36,2MM Ingresos 31,3MM.
Año 2018: Egresos (Costos y Gastos) 26,8MM Ingresos 25,7MM.
Año 2019: Egresos (Costos y Gastos) 29,5MM Ingresos 27,1MM,

La Ley Orgánica de Presupuesto, indica en su Artículo 56. Prohibición de transferencias y liquidación de empresas ineficientes expresa: "... Cuando una Empresa Industrial y Comercial del Estado o sociedad de economía mixta, de aquellas a que se refiere el presente artículo genere pérdidas durante tres (3) años seguidos, se presume de pleno derecho que no es viable y deberá liquidarse o enajenarse la participación estatal en ella, en ese caso sólo procederán las transferencias, aportes o créditos para la liquidación." Esta condición de la ley limita a los accionistas públicos, Gobernación del Valle y Empresas Municipales de Cali EMCALI, a asignar presupuestos de inversión a ERT ESP EICE, y el comportamiento financiero de ERT no le permitía ser sujeto de crédito para créditos a largo plazo con destino a inversión; así las cosas; se estructuraron las acciones orientadas a generar ingresos, garantizar la continuidad del servicio prestado y gestionar con calidad los procesos ajustados al Plan Estratégico 2020-2023, estas las acciones definidas para cada vigencia, permitieron lograr "el punto de equilibrio operacional que es lo mínimo que debe tener la empresa asegurado" en los siguientes años, el siguiente es el registró del comportamiento en Ingresos y Egresos,

Año 2020: Ingresos 23,2MM, Egresos (Costos y Gastos) 19,3MM.

Año 2021: Ingresos 19,6MM, Egresos (Costos y Gastos) 19,8MM.
Año 2022: Ingresos 17,9MM, Egresos (Costos y Gastos) 16,8MM.
Año 2023 a Junio 2023: Ingresos 7,2MM, Egresos (Costos y Gastos) 7,1MM.

En los informes del promotor adjuntos describe a viabilidad que conceptúa y la Supersociedades aceptó que ERT ingresará a un proceso de reestructuración de pasivos en el marco de la Ley 550 de 1999, en Junio de 2023, acuerdo que fue votado a favor por más del 62,5% de los acreedores con derecho a voto, el estar en Ley 550 se tienen grandes beneficios adicionales a la refinanciación en el tiempo del pasivo, tales como: 1) Levantamiento de medidas cautelares vigentes, 2) Exoneración del impuesto por renta presuntiva y 3) Régimen especial para retención en la fuente (Devolución), beneficios que permitirán disponer de los recursos de ingresos de la operación para la Inversión a partir de la firma del acuerdo, es decir Julio de 2023.

La Calificadora de Riesgos Risk & Value en su informe, a Septiembre de 2022 destaca que “Para Value and Risk uno de los principales retos de ERT es llevar a cabo los objetivos planteados en el plan estratégico y comercial que le permitan mejorar su estructura de costos, mantener la continuidad del servicio, incrementar el volumen de ventas y favorecer la inversión. Aspectos fundamentales para ser una entidad autosostenible, cumplir con el acuerdo de pagos y garantizar la prevalencia de la entidad. En este sentido, la Calificadora estará atenta a la evolución y cumplimiento del acuerdo de reestructuración, además de las acciones encaminadas a optimizar su oferta de valor y la transformación tecnológica.”

“El resultado de la calificación inicial en perspectiva es Estable, la categoría B Menos en el largo plazo y en corto plazo valor 4, lo cual permitió la consecución de los recursos para el proyecto de saneamiento fiscal (Retiros Voluntarios Compensados).

El proceso de salvamento implica un gran reto, como lo describió el promotor en sus conclusiones y recomendaciones en su informe del mes de julio de 2022 (Informe Promotor a Gobernadora Julio 2022.pdf); " ... la administración de la empresa deberá realizar un esfuerzo de imaginación y de actividad para lograr sus objetivos propuestos más aún en las actuales condiciones de la economía que afectan negativamente el mercado y que imponen un cierto nivel de sacrificio para sobrevivir y crecer razonablemente. De igual manera recomendando que los costos y gastos sean variables con relación al volumen de servicios y un adelgazamiento en los gastos de administración y ventas.

Es indiscutible que para mejorar el volumen de servicios y aumentar estas políticas de necesario mejoramiento se hará indispensable contar con recursos financieros

y/o otros recursos frescos, lo cual este último se constituye en una dificultad mayor en las actuales circunstancias, tanto del entorno económico Nacional como de la situación particular de la empresa. En efecto, se detecta una dificultad casi insalvable para que las entidades financieras den muestra de confianza en la reactivación de la empresa y se tornen receptivas a posibles signos de reactivación. Esta es una circunstancia general que podemos decir aqueja a todas las empresas que negocian un Acuerdo de Reestructuración con sus acreedores.”

Los servicios de telecomunicaciones prestados por ERT, han tenido continuidad en pandemia, postpandemia, en el impacto del estallido social, (Informe de Continuidad en la Prestación del Servicio 2021.pdf), ha sido la prelación de esta administración y se han hecho las inversiones que con recursos propios que se puedan hacer. Se dio inicio al proyecto unidad regional de experiencia digital URED, con este proyecto se está haciendo la renovación tecnológica a fibra óptica para llegarle a los clientes, ya se ejecutó el proyecto en Buga Alto Bonito, Guacarí, Zarzal, Yotoco, Cartago, Roldanillo, Caicedonia y el Cerrito, con ese proyecto se van a fidelizar 3941 clientes actuales y se van a capturan 1559 más para un total de 5500 clientes. Esto lo estamos promoviendo con los mismos empleados; esto es para tener una oferta competitiva de planes de 15 megas a \$50.000, 20 megas a \$56.000. En el proyecto piloto Alto bonito, se instaló una capacidad para 400 clientes de internet a junio 20 de 2022, se tenían instalado 188, un cumplimiento de 47%, la facturación mensual antes del proyecto estaba del orden de \$8.443.262 y con este cambio tecnológico paso a \$10.561.000, proyecto que implican un gran esfuerzo técnico comercial y que tiene largos periodos de recuperación de inversión. (Logro Cuatrienio 2020 - 2023.pdf)

Según los informes del área financiera y la revisaría fiscal al realizar el comparativo año 2019 y Junio 30 del 2022, en Cuentas por Pagar en Estados Financieros, se tiene que en los Activos se Presenta un incremento de Disponible de \$1.974 mll, en Propiedad planta y Equipo sin tener en cuenta la depreciación se tuvo un incremento de \$2.018 mll. Y en los Pasivos, descontando los Pasivos sin afectación de Flujo de las sanciones e intereses, reconocidas en el año 2020 de vigencias anteriores, presenta una disminución del pasivo en \$18.274 mll. Lo cual evidencia el trabajo hecho en la recuperación y saneamiento de la entidad. (Ver 3 presentación Duma Octubre 2022.pdf)

En ERT se ha iniciado la renovación tecnológica, se ha garantizado el servicio, se han cumplido con los compromisos de pago de proveedores, dotación de trabajadores, compromisos convencionales como pago de estudios universitarios, pago de la cuota mensual a SintraERT, contratos para la operación, personal de apoyo a la gestión, viáticos, cajas menores, reparaciones, capacitaciones, pago de servicios públicos, arrendamientos, pagos de nómina, primas, vacaciones a

tiempo, impuestos y operación en general.

En documento 500-40.02 de fecha, 3 de noviembre de 2023 la entidad reportó la siguiente información del Plan Indicativo y Plan de Acción PI-PA Vigencia a Septiembre 30 de 2023:

“De acuerdo con su requerimiento en el cual se solicita el logro principal de la Empresa de Recursos Tecnológicos ESP en Acuerdo de Reestructuración, me permito responder en los siguientes términos: Con respecto a las metas de producto para el período de gobierno 2020-2024, se estableció el objetivo de aumentar en 2000 nuevas conexiones de internet residencial y 83 nuevas conexiones de internet empresarial. Sumando estas cifras a la base de usuarios con la que contaba la Empresa de Recursos Tecnológicos (ERT) en el año 2019, que consistía inicialmente en 10.000 usuarios de internet masivo y 274 usuarios corporativos, se busca alcanzar un total esperado de 12.000 usuarios de internet en hogares y 357 usuarios de internet empresarial a lo largo del cuatrienio. Estos detalles se encuentran reflejados en la Tabla 3.

Durante el cuatrienio, la ERT logró cumplir exitosamente con ambas metas de producto al alcanzar los 12.000 usuarios residenciales y los 357 usuarios empresariales, al comparar los datos de 2019 y 2023. Este logro se materializó mediante la inclusión de usuarios de internet masivo y corporativo de la ERT, así como la colaboración con usuarios de proveedores de servicios de Internet (ISP) que contrataron el servicio a través de la ERT y se beneficiaron de su infraestructura. Los detalles específicos se encuentran en la Tabla 4, que se presenta a continuación.

Con relación a las metas productos registradas en el Plan de Desarrollo 2020 - 2023

Descripción	Tipo de Meta	Línea Base	Valor Esperado 2020-2023	Entidad Responsable
Aumentar en 2000 nuevas conexiones a Internet en los municipios del departamento del Valle del Cauca donde la ERT opera actualmente durante el período de gobierno	INCREMENTO	10000 (2019)	12000	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A.E.S.P.-ERT
Aumentar en 83 nuevas conexiones a Internet y servicios de telecomunicaciones en empresas del departamento del Valle del Cauca durante el período de gobierno	INCREMENTO	274 (2019)	357	EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A.E.S.P.-ERT

Fuente: PROYECTO DE ORDENANZA No.006 DE 2020 (Abril 30) POR MEDIO DE LA CUAL SE ADOPTA EL PLAN DE DESARROLLO DEPARTAMENTAL 2020-2023.

Tabla 4. Cumplimiento de las metas de producto MP304020100101 y MP304020100102 del plan Indicativo (cuatrienio), corte a 30 de septiembre de 2023.

MUNICIPIOS DONDE OPERA LA ERT	No. SUSCRITORES 2023				
	ERT Residencial	ERT Empresarial	ISP Residencial	ISP Empresarial	TOTAL 2023
GUADALAJARA DE BUGA	426	25	891	10	1.372
CARTAGO	503	-	-	-	556
ROLDANILLO	175	39	1.384	16	1.594
EL CERRITO	90	-	-	-	99
ZARZAL	376	128	4.845	52	5.313
CAICEDONIA	310	-	-	-	342
GUACARÍ	415	56	1.977	23	2.459
BUENAVENTURA	95	-	-	-	105
YOTOCO	314	6	198	2	517
Total	2.705	254	9.295	103	12.357

Hasta la fecha actual, se han ejecutado un total de \$2.826.717.164 pesos, incluyendo el costo de instalación de líneas, la expansión de la red de agregación, la adquisición de equipos, la inversión en energía, la implementación de equipos de respaldo, la climatización de áreas, la ampliación de la conectividad corporativa (Internet en unidades empresariales) y la expansión de la conectividad masiva (Internet en hogares). De la suma programada, hemos logrado ejecutar el 96%.”

En cuanto a la incidencia disciplinaria, apelamos a la figura jurídica de ilicitud sustancial e infracción del deber funcional (ley 1952 de 2019, modificada por la ley 2094 2021 art. 9) que establece que la falta disciplinaria será antijurídica, cuando afecte el deber funcional, sin justificación alguna, de ahí que no todo incumplimiento de los deberes constituye una falta disciplinaria, es decir que la conducta afecte de manera sustancial los deberes sustanciales.

La actuación de la administración se enfocó, contrario Sensu, en el deber funcional de sacar a la empresa de la situación económica y cumplir con la hipótesis de negocio en marcha, evitando que pudiera ser liquidada, prueba de ello, es encontrarse hoy, en ley de reestructuración económica, donde se despliega todas sus actuaciones en el cumplimiento de los deberes propios del cargo, evitando con ello la afectación al funcionamiento de la empresa y el incumplimiento del deber funcional.

Por lo anterior, muy respetuosamente, solicitamos al equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca desvirtuar la incidencia disciplinaria

y dejar la observación administrativa para Plan de Mejoramiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta dada por la entidad, así como la documental, el equipo auditor no desconoce los argumentos hechos por la ERT, pero no son suficientes pues, es bien sabido que la entidad si bien es cierto no ha tenido déficits continuos, la ausencia de la inversión hizo que la entidad llegara acogerse a la reestructuración de pasivos, en este sentido, se confirma el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN N° 2 Observación administrativa – Debilidad en la mitigación riesgo hurto

Condición (situación detectada de incumplimiento)

El sujeto no cuenta con estrategias que conlleven a la mitigación del riesgo por hurto o pérdida del cableado de cobre y fibra óptica, ni cuenta con procedimiento interno para la formulación de la denuncia y atención de esta.

Fuente de criterio y criterio.

Constitución política de Colombia, artículo 209, Ley 80 de 1993 artículo 23.

Causa.

Ausencia de mecanismos administrativos y técnicos para la atención y presentación de denuncias por hurto en la entidad.

Efecto

Afectación en la prestación del servicio a la comunidad y pérdida de usuarios.

Debido a la falta de documentación en el tema relacionado con los dividendos y los tributos, se hace necesario elevar la siguiente observación.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD



ERT S.A E.S.P da cumplimiento a la normatividad en materia de Fraude y adelanta las acciones necesarias para garantizar la continuidad del servicio a los usuarios, es(así como reporta de las afectaciones a la red a la Superintendencia de Industria y Comercio, SIC , en los informes trimestrales enviados al Jefe del Grupo Institucional de Servicios no domiciliarios de Telecomunicaciones de la Superintendencia de Industria y comercio (SIC), en el informe se describen las acciones que se adelantan, y en comité de gerencia y en junta directiva se hace el seguimiento a la gestión técnica y se hace seguimiento al registro de daños.

ERT ha hecho campañas de socialización a la comunidad, utilizando redes sociales y con el apoyo del área de comunicaciones de la gobernación del valle, hemos tenido espacio en la franja institucional y en el canal Telepacífico.

En ERT ha trabajado en la revisión de antecedentes de los contratistas y con el Subgerente Técnico, el Subgerente Comercial, el Secretario General y la Directora Jurídica, se han hecho mejoras en los formatos y en los procedimientos de denuncia ante la fiscalía, el área jurídica ha realizado trabajo acucioso con la fiscalía y la unidad definida por la Policía en Palmira, se han hecho reuniones con la SIJIN y la policía Nacional y las orientaciones se han tenido en cuenta, en sesión de trabajo con la Sra. Gobernadora del Valle, la SIJIN y el Secretario de Convivencia y Seguridad se trató este tema, se evaluaron medidas como las recompensas y se compartió la información para sus investigaciones; en el Concejo de Gobierno ERT se ha presentado los informes de gestión y la afectación a la comunidad por las acciones delincuenciales.

ERT realizaba el procedimiento de instaurar las denuncias por Hurto de Cable de cobre, fibra óptica, domos, caja de empalme en la JEFATURA DE OFICINA DE ASIGNACIONES- Dirección Seccional de Fiscalía- Calle 10 No 5-77 de la ciudad de Cali, dichas denuncias constaban de una carta remisoría y un informe levantado por el personal técnico de la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS –ERT-ESP quienes asisten y tienen la información a primera mano en el lugar de los hechos y evidencian la ocurrencias de los mismos, posteriormente efectúan las respectivas reparaciones y cuantifican sus costos, como reposa en archivos se entregaba el formato Único de Noticia Criminal. A partir del 22 de Enero de 2019,

este procedimiento se continuó radicando de manera centralizada, en la UNIDAD BASICA DE INVESTIGACION CRIMINAL DEL COMANDO DE POLICIA NORTE en la ciudad de Palmira y específicamente ante el Capitán WILSON MILLAN TRIANA hasta septiembre 2020 y, a partir de esta fecha y hasta el 31 de Diciembre de 2021, se radicaron en la misma Unidad, pero a cargo del Intendente JUAN CARLOS LOPERA VALENCIA; ERT, anexo prueba documental a 71 folios al equipo auditor.

Para la vigencia 2021, en compañía del Subgerente Técnico ingeniero Rafael Urías Cardona Echeverri se realizaron visitas al COMANDO DE POLICIA NORTE, con el fin de conocer los avances con relación a la respectiva investigación judicial teniendo en cuenta los diferentes informes de denuncia por hurto remitidos a la misma unidad, en la misma, fuimos informados que dentro de las investigaciones adelantadas hasta el momento, no se había podido materializar ni individualizar sujeto o sujetos actores del referido delito.

Frente a las actuaciones administrativas, como ya se indicó en la respuesta al equipo auditor en diligencia del 2022 y se aportaron las respectivas actuaciones administrativas que esta área ha gestionado frente a los hurtos no sólo de cable de la entidad, sino de otros bienes que hacen parte de la infraestructura de la empresa. Frente las actuaciones jurídicas de índole penal, en los eventos donde hay capturado y se da inicio al proceso penal, el área de jurídica con representación judicial de su apoderada externa se ha hecho parte del mismo a través de la fiscalía en su condición de representante de víctimas, condición que dentro de nuestros Sistema Penal Acusatorio no puede actuar de manera independiente en otra condición. De lo anterior, la dirección jurídica en su momento, entregó copia de la referida actuación. Aquí es importante resaltar que desde la gerencia, el área de operaciones y jurídica se realizaron diferentes reuniones con las autoridades judiciales y administrativas del nivel Departamental, asimismo, con funcionarios de entidades como EMCALI, en estas reuniones quedaba muy claro que cada entidad tanto pública y privada perteneciente al sector de las telecomunicaciones y, que son víctimas de este delito, contaban con un grupo especial interdisciplinario comenzando por profesionales en investigación criminal, grupo de profesionales en el derecho especializados en estos delitos, con el fin de articular todas las actuaciones que generen resultados positivos frente al hurto de la infraestructura y a pesar de esto si no hay capturados que en la mayoría de los casos no los hay, no pasa nada. Asimismo, se evidenció que para que la entidad cuente con un grupo interdisciplinario calificado amerita un costo alto y frente a la situación financiera de la ERT esto es imposible.

Como iniciativa de ERT. se hizo un piloto instalando tecnología GPS en la

infraestructura de la Red de ERT, tipo “caballo de Troya”, este esfuerzo tenía por finalidad aportar información, contribuir con la trazabilidad a la infraestructura hurtada (domos), esta información fue información compartida a la policía, para aportar a las acciones que más allá de recuperación de los elementos consiste en identificar los sitios a donde se lleva la infraestructura hurtada.

Ante la situación de vandalismo y hurto que impacta nuestra organización y que son repetitivos o hasta sistemáticos en nuestro sector; ERT participa de un chat de WhatsApp implementado por la policía y en el que estamos con los demás operadores de telecomunicaciones a fin de reportar e informar de novedades que se presenten con la infraestructura.

En ERT hemos entendido que el hurto de elementos de la red como domos, empalmes, cables, anclajes, es un flagelo que vulnera la prestación de un servicio para nuestras comunidades, siendo estas las más perjudicadas de estas acciones delincuenciales y que adicionalmente debilitan la oferta y confianza del servicio que ofrecemos como organización e interrumpen con la respuesta a necesidades de comunicación y conectividad, factor fundamental en nuestra sociedad y es en ese sentido que se trabaja en las mesas técnicas de trabajo de COMGESER (@comgeser), Comité de Gestión para la Seguridad de la Infraestructura de Servicios Públicos y TIC.

ERT participa con EMCALI de la iniciativa de incluir Empresas y Organizaciones de derechos humanos, que son constructoras de paz en los territorios, y que se haga un abordaje y constructor sistémico de la afectación de la infraestructura como un tema de Derechos Humanos, se participa de las mesas de trabajo del Comité de Seguridad de Infraestructura de Servicios Públicos y Tics, el cual busca implementar estrategias preventivas contra el hurto y vandalismo de la infraestructura, temas tratados como, el proyecto "Conducta Empresarial Responsable en América Latina y el Caribe (CERALC)"

ERT tiene contratado el servicio correspondiente de monitoreo de alarmas 12 horas nocturnas todos los meses, todos los días, sábados, domingos y festivos, en las 12 sedes de Amaime, El Cerrito, Guacari, Yotoco, Buga, Caicedonia, Zarzal, Roldanillo y Cartago, y 24 horas sin arma de domingo a domingo incluyendo festivos, Buenaventura Shelter, Cali Lunes a Viernes 12 horas sin arma y 24 horas: Sábados, domingos y festivos. Y se ha contado con el servicio de Motorizados tipo ronderos en circuitos definidos con el Subgerente de Operaciones.

De acuerdo al análisis anterior solicitamos muy respetuosamente al equipo auditor de la Contraloría Departamental desvirtuar la acción administrativa teniendo en

cuenta que la ERT ESP, sí ha realizado las acciones para evitar el robo de cable de cobre y fibra óptica.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizando la contradicción aportada por la ERT S.A. E.S.P., el equipo auditor manifiesta que, a pesar de la socialización a la comunidad, se continúa evidenciando falencias en la mitigación del riesgo de hurto.

Adicionalmente a lo manifestado en la revisión de antecedentes de los contratistas a las mejoras en los formatos y en los procedimientos de denuncias ante la fiscalía y/o Sijin o ente competente. No se aportan los soportes y/o actuaciones de acta de reuniones o gestiones que consten las acciones realizadas para mitigar el riesgo en hurto que tiene la entidad.

La ERT S.A. E.S.P., acepta en la contradicción que existe un alto riesgo en la situación de vandalismo y hurto que impacta a esta organización y que son repetitivos o sistemáticos; hecho que genera que el equipo auditor confirme la observación administrativa para que se incluya en un plan de mejora para la entidad.

OBSERVACIÓN N° 3 - Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria por ausencia de soportes

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Para las vigencias 2020,2021 y 2022 en lo que tiene que ver con los descuentos tributarios como lca, auto cree, estampillas, retenciones de la muestra de contratos en la susodicha anualidad, argumentando que estos fueron cancelados, sin adjuntar los auxiliares contables, como el estado financiero a nivel de tercero donde se evidencie dichas transacciones, igual situación ocurrió para el caso de los dividendos.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principio eficiencia, eficacia y economía).

Causa

Ausencia de control y monitoreo en el seguimiento en lo relacionado con los descuentos tributarios como lca, auto cree, estampillas, retenciones relacionado con las muestras de contratos de los períodos 2020,2021 y 2022.

Efecto

Riesgos que pueden generar por perdida de recursos.

Lo expuesto, constituye una falta administrativa, con presunta incidencia disciplinaria según la Ley 734 de 2002 artículo 33 y 34 derogado por la Ley 1952 de 2019.

En relación a los otros puntos de la denuncia; se desarrollan en el análisis de la información del cuerpo del informe.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD



Se destaca que en la revisión de la rendición de cuentas e informes presentados a la contraloría, a través de la evaluación de los principios de economía y eficiencia, con el cual administramos nuestros recursos, arrojó una calificación de 95.5 puntos, que permitió a la Contraloría Departamental, emitir un concepto favorable, por lo cual feneció la cuenta de la vigencia 2020.

De acuerdo al Informe de actuación de fiscalización de la Contraloría Departamental, ERT obtuvo una calificación de 96,2 puntos, la cual se tipifica como Fenecida para la vigencia 2021.

Con fundamento en la calificación total de 76.1 puntos para la vigencia 2022, sobre la Oportunidad, Suficiencia y Calidad de la Información rendida, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca No Fenece la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al 2022. Se presenta por la entidad el plan de mejora para atender los 2 hallazgos.

En los informes del promotor (adjuntados en la visita del grupo auditor) se describe

la viabilidad que conceptúa y la supersociedades aceptó que ERT ingresará a un proceso de reestructuración de pasivos en el marco de la Ley 550 de 1999, en Junio de 2023, acuerdo que fue votado a favor por más del 62,5% de los acreedores con derecho a voto. Esto implica que ERT cumplió con atender los compromisos fiscales, tributarios, impositivos, pago a proveedores y demás compromisos de su operación.

Según los informes del área financiera y la revisoría fiscal al realizar el comparativo año 2019 y Junio 30 del 2022, en Cuentas por Pagar en Estados Financieros, se tiene que en los Activos se Presenta un incremento de Disponible de \$1.974 mll, en Propiedad planta y Equipo sin tener en cuenta la depreciación se tuvo un incremento de \$2.018 mll. Y en los Pasivos, descontando los Pasivos sin afectación de Flujo de las sanciones e intereses, reconocidas en el año 2020 de vigencias anteriores, presenta una disminución del pasivo en \$18.274 mll. Lo cual evidencia el trabajo hecho en la recuperación y saneamiento de la entidad.

En la solicitud a supersociedades de admisión el proceso de reestructuración se hizo parte la siguiente conclusión:

En diagnostico claro e independiente sobre la situación actual de la empresa, recientemente la Contraloría Departamental del Valle del Cauca en el informe de Auditoria Especial Vigencia 2019 y nuevo Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2020, concluye: “la situación presentada evidencia que la empresa revela en sus estados financieros su realidad y es el resultado de la gestión de varias vigencias con debilidades en la gestión de ingresos y en los mecanismos de seguimiento y control, así como a la dinámica del mercado, que no permiten advertir oportunamente la falta de recursos para cumplir con los compromisos y obligaciones de las vigencias evaluadas, afectando la toma de decisiones, la participación en el mercado de las comunicaciones, y por ende, el beneficio social que presta la ERT en el Departamento del Valle y sus clientes y usuarios potenciales.” Fuente: Informe Auditoria Especial Cierre Fiscal Vigencia 2019 Plan General de la Auditorias PGA y Nuevo Plan de Vigilancia de Control Fiscal (PVCF) 2020 elaborado por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y recibido en la ERT el 15 de octubre de 2020.

Se destaca que ERT adelanto en 2023 la implementación del sistema e información contable, logrando así atender las recomendaciones de auditorias anteriores en las cuales evidenciaron la desactualización del sistema contable y la no articulación de presupuesto, contabilidad y tesorería. Se establece que en el mes de Junio de 2023 se tuvo cambio de Subgerente Administrativo y Financiero y del Contador.

En cuanto a la incidencia disciplinaria, apelamos a la figura jurídica de ilicitud sustancial e infracción del deber funcional (ley 1952 de 2019, modificada por la ley 2094 2021 art. 9) que establece que la falta disciplinaria será antijurídica, cuando afecte el deber funcional, sin justificación alguna, de ahí que no todo incumplimiento de los deberes constituye una falta disciplinaria, es decir que la conducta afecte de manera sustancial los deberes sustanciales.

La actuación de la administración se enfocó, contrario Sensus, en el deber funcional de sacar a la empresa de la situación económica y cumplir con la hipótesis de negocio en marcha, evitando que pudiera ser liquidada, prueba de ello, es encontrarse hoy, en ley de reestructuración económica, donde se despliega todas sus actuaciones en el cumplimiento de los deberes propios del cargo, evitando con ello la afectación al funcionamiento de la empresa y el incumplimiento del deber funcional.

Por lo anterior, muy respetuosamente, solicitamos al equipo auditor de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca desvirtuar la incidencia disciplinaria y dejar la observación administrativa para Plan de Mejoramiento.

Atentamente,

IVAN ALEJANDRO ZAPATA VÁSQUEZ
Gerente ERT ESP

Proyecto: Alexandra Mejía Prieto – Jefe de Presupuesto y Contabilidad
Reviso: Diana García Subdirectora Jurídica

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta dada por la entidad, así como la documental, el equipo auditor no desconoce los argumentos hechos por la ERT, pero no son suficientes pues es bien sabido que la entidad si bien es cierto no presentó soportes que desvirtuara lo evidenciado en el proceso de estudio de la denuncia, en este sentido, se confirma el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.