



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130-19.64

INFORME DE VISITA FISCAL

**EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.-EMCARTAGO-
2012**

**CERCOFIS CARTAGO
Fecha Septiembre 11 de 2012**

CONTENIDO

Contralor Departamental del Valle del Cauca	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director Operativo de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortés
Subdirectora Técnica Cercofis de Cartago	Lina Marcela Vásquez Vargas
Representante Legal de la Entidad	Carlos Mario Mora Varela
Equipo de Auditoria:	
Auditor	Sebastian Fernando Gaviria Franco



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO DEL INFORME

	Página
1. INTRODUCCION	4
2. ALCANCE DE LA VISITA	5
3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL	6
4. OBSERVACIONES	14
5. CUADRO DE HALLAZGOS	17

1. INTRODUCCION

Por medio de Denuncia presentada a la AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, la cual ha sido trasladada a la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA – CERCOFIS CARTAGO, por medio de oficio CACCI 598 DC-69-2012, la cual denuncia “presuntas irregularidades en el manejo que las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO (EMCARTAGO S.A) hacen con los recaudos de servicios públicos e impuesto de alumbrado público, que no son transferidos a las empresas prestadoras de los servicios de aseo y alumbrado público...”

Desde el 31 de Agosto hasta el 5 de Septiembre de 2012, se solicito documentación pertinente a las Empresas Municipales de Cartago ESP y se verificaron datos de deuda directamente con las empresas DISELECSA Y CARTAGUELA DE ASEO TOTAL ESP, para esclarecer y comprobar presuntas irregularidades en las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ESP (VALLE DEL CAUCA); que para esta nueva ocasión se hará un análisis más profundo a través de un estudio detallado de la queja que en este momento compete, mediante la utilización de elementos normativos legales vigentes, dando un concepto objetivo de las cosas.

Esta Visita Fiscal procura un desarrollo con énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a las entidades territoriales, proyectar resultados en procura de un mejor bienestar de la población y de su área de influencia publica.

Dentro del desarrollo de la Visita Fiscal, se realizó la implementación de una labor ajustada a las reglas y a principios morales contando con la participación de la Subdirectora técnica y un Técnico Operario, con la colaboración de los Gerentes, Directivos y demás funcionarios idóneos de las entidades sobre el cual se realizaron las Visitas Fiscales, participando activamente y brindando el desarrollo del caso información idónea, oportuna, clara y prestante para la culminación de la denuncia objeto en este caso.

Se tiene en cuenta, que en el Informe Consolidado de Auditoria Con Enfoque Integral, Modalidad Regular realizado a EMCARTAGO, vigencia 2011, realizada en el mes de agosto de 2012, se a bordo de manera general la denuncia, en el desarrollo del CACCI 1590-DC-09-2012, y DC-02-2012, quedando en el informe consolidado final así (pagina75) **“Numeral 2. Se recibió deuda con terceros, producto del recaudo de dineros a través de facturación, donde la empresa Ecartago cobra el servicio de cupón De acuerdo a la deuda con terceros, producto del recaudo de dineros a través de facturación, quedaron unos saldos pendientes de pagar a Cartagüeña de Aseo Total por valor de \$1.374.070.355, y Diselecsa por valor de \$985.050.365, se analizaron los valores y se evidenció que la entidad adelantó un acuerdo de pago, el cual se está cumpliendo”**

2. ALCANCE DE LA VISITA

El resultado del informe de la presente Visita Fiscal, concierne al análisis de presunciones de hecho que se generan dentro del sector público imperante en el desarrollo y evolución total del bienestar de las personas y de la comunidad misma generando preocupación por el tema de los recursos del estado dando gran importancia para el proceso y esclarecimiento del mismo, sin incurrir en desviaciones del análisis de la presente denuncia, sino direccionado para resolver un interrogante a plena satisfacción y en procura de nuestra sociedad.

De esta forma, el resultado de la Visita y cuyo producto se formaliza dentro de éste informe donde la denuncia recae sobre presuntas irregularidades del mal manejo que las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO (EMCARTAGO) E.S.P., realizan sobre el recaudo de servicio público y no transfieren a las empresas prestadoras, en este caso de DISELECSA LTDA (Alumbrado Público) y CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P (Aseo); presentándose una pérdida desde el periodo anterior del 31 de diciembre de 2011, y parte del nuevo periodo, es decir de la nueva administración del 1 de Enero del 2012 para ésta Empresas.

3. RESULTADOS DE LA VISITA FISCAL

Dentro del desarrollo y resultado de la Visita Fiscal de acuerdo a oficio con CACCI 598 DC-69-2012, es necesario que dentro de éste informe, se resalte el informe realizado en la **AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL, MODALIDAD REGULAR A EMCARTAGO ESP, VIGENCIA 2011** por parte de la CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA, en cabeza de la Dra. LINA MARCELA VÁSQUEZ VARGAS Subdirectora Técnica Cercofis Cartago y el equipo de auditoría, donde quedo consignado en la parte del FINANCIAMIENTO, ítem de los Estados Contables en la paginas. 34 y 35 se verificó lo siguiente: Que “La Entidad, ejecutó sus operaciones financieras mediante el software denominado ORION versión 2011, cuyo proveedor es ORION SOFTWARE DE COLOMBIA LTDA., el cual opera bajo la licencia No. POL 09-0380, cuenta con once módulos de Contabilidad, Tesorería, presupuesto, Compras, cartera y proveedores Ventas, Nómina, Inventarios, entre otros, evidenciándose un desarrollo funcional” y “Adicionalmente cuenta con un sistema denominado “SITAC” SISTEMA TECNICO DE ATENCION AL CLIENTE, el cual ha sido desarrollado por funcionarios de la entidad, y este opera básicamente para el sistema de recaudo para servicios públicos, el software ha sido modificado de acuerdo a las necesidades y requerimientos específicos para optimizar las operaciones y garantizar su seguridad, efectividad y confianza”

A su vez “La entidad realiza los cuadros diarios de caja los cuales son denominados estados diarios, procedimientos que para el 2010 se hacía en forma manual, bajo el Sistema Técnico y de Atención al Cliente “SITAC” donde ingresa toda la información por medio del centro de recaudos de Multiservicios, posteriormente tesorería verifica el reporte enviado por el jefe de esta área, el cual trae como anexo los reportes de recaudos enviados por los diferentes bancos correspondientes al recaudo y las consignaciones que se realizan durante el día, incluye los pagos que se realizan directamente por medio de la transportadora a los diferentes entes como Cartagueña de Aseo Total, Diselecsa. Luego de la verificación correspondiente, se procede a realizar la interface con el programa orión, el cual tiene unos parámetros establecidos que garantizan que la información sea veraz. Los pagos recibidos para terceros, se ingresan manualmente”.

“Aún tiene operaciones pendientes de perfeccionar, en cuanto al sistema de recaudo para terceros, con el fin que de la misma manera como se transfiere la información de los ingresos propios, contenga una interface para los recaudos recibidos para terceros, las cuales son manejadas manualmente como los reportes de consignaciones del recaudo efectuado día a día, pagos y/o transferencias a prestadores de servicios públicos externo”. Y “De la misma manera el departamento de costos verifica el cuadro diario de tesorería para alimentar el ingreso presupuestal, y el registro de las operaciones recibidas para terceros está aislado”.

Y verificando igualmente en la página No. 75 el **enunciado de quejas** se enmarca en la siguiente información establecida en la presente denuncia objeto de la visita fiscal:

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

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

De acuerdo a lo anterior, se concluye que se realizó una investigación del tema, pero no se profundizó, donde no se verificó el cumplimiento de los pagos y la posible generación de intereses.

Por lo anterior, y a raíz de la denuncia interpuesta, a partir del día 31 de Agosto del año 2012, se llevó a cabo Visita Fiscal haciendo presencia en las instalaciones de la entidad EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO (EMCARTAGO), solicitando documentación soporte con el fin de desarrollar la visita fiscal, de la documentación requerida se evidenció lo siguiente:

- ♦ La existencia de un contrato de Concesión No. 218-1997 del 15 de Octubre de 1997, con fecha de terminación del 20 de Octubre del 2017, cuestión por la cual es vigente la relación contractual existente entre los dos suscritos MUNICIPIO DE CARTAGO y la Unión Temporal DISELECSA LTDA- MONTAJES ELECTRICOS M.E. LTDA.

En esta forma, el MUNICIPIO DE CARTAGO, retribuirá al concesionario el costo mensual del servicio de alumbrado público, prestado en virtud del Contrato de Concesión, cediéndole el recaudo de la tasa que pagan los contribuyentes por este servicio que serán facturados por las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO, que como proveedoras de la energía deducirá previamente el costo del suministro de energía eléctrica transfiriéndole el saldo restante a la empresa FIDUCIARIA designada por el concesionario, para el manejo de los fondos de esta concesión en caso de que el monto recaudado no fuere suficiente para cubrir la retribución del concesionario, el MUNICIPIO restablecerá el equilibrio financiero del contrato bien sea, mediante ampliación del plazo de la CONCESION o haciendo el incremento tarifario que se requiera o en el último caso con sus recursos propios.

- ♦ Se evidenció que aparte del contrato de concesión existen convenios, como es el caso del Convenio AP-001-2000 de SUMINSTRO DE ENERGIA, FACTURACION Y RECAUDO EMCARTAGO S.A. ESP-MUNICIPIO DE CARTAGO – LA UNION TEMPORAL DE DISCELECSA LTDA- MONTAJES ELECTRICOS M.E. LTDA, el cual “EMCARTAGO se obliga para con el Municipio y el Cliente (Diselecsa) a suministrar todas las cantidades de energía eléctrica que se requiera para atender el

servicio de Alumbrado Público del Municipio a los niveles de tensión 1 y 2.... EMCARTAGO facturara y recaudará el impuesto establecido para el servicio de alumbrado público en los acuerdos municipales del Municipio...”

- ♦ Se establecen la modificación de varios puntos de la concesión suscrita que son: Acuerdo No. 010 de Mayo 21 de 1997, “por el cual se establece la tasa por concepto de prestación del servicio de alumbrado público, se otorgan unas facultades al Alcalde y se deroga el Acuerdo No. 002 de 1997” dentro de este Acuerdo se establece la estratificación, el rango, número de usuarios, el recaudo proyectado y la tarifa mensual a aplicar. En esta medida le siguió el Acuerdo No. 13 de Julio de 1997, “Por el cual se modifica el artículo 1 del Acuerdo No. 010 de Mayo 21 de 1997 que estableció la tasa por concepto de prestación del servicio de alumbrado público” y en esta medida modifico la tabla de valores de la tasa por concepto de prestación del servicio de alumbrado público. Y en esta medida el Acuerdo No. 007 de Mayo 18 de 1999, modificó el Acuerdo anterior, igualmente con respecto a la tasa por concepto de prestación de servicio por alumbrado público.

Es evidente la existencia de una relación contractual entre la Unión Temporal DISELECSA LTDA- MONTAJES ELECTRICOS M.E. LTDA y el MUNICIPIO DE CARTAGO (VALLE DEL CAUCA), y que por medio de convenios interadministrativos con las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P., quien a su vez realiza el proceso de facturación, distribución y recaudo del valor al que corresponde la prestación del servicio de alumbrado público.

- ♦ Se evidenció la existencia de un Contrato de Prestación de Servicios entre EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P (EMCARTAGO) y CARTAGÜEÑAS DE ASEO TOTAL E.S.P., por parte de EMCARTAGO del servicio de proceso de facturación, reparto de facturas y recaudo de los valores correspondientes a la prestación del servicio público domiciliario de aseo; igualmente se comprobó un Convenio de Facturación Conjunta, Reparto y Recaudo de los Valores correspondientes a la prestación del servicio Público domiciliario de Aseo en el Municipio de Cartago (Valle del Cauca) suscrito en el año 2008.

LO RELACIONADO CON DISELECSA:

- ♦ Se evidencia oficios del 8 de febrero del 2012, del 11 de abril del 2012, donde se hacen propuestas de pago de lo adeudado de la vigencia 2011, en esta última propuesta las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P (EMCARTAGO) propone a la Unión temporal - DISELECSA LTDA- MONTAJES ELECTRICOS M.E. de: *“ realizar un abono de (\$50.000.000), el día 10 de cada mes, a partir del mes de mayo durante el año 2012,... realizando pagos extras durante los meses de octubre y diciembre del presente año, dejando claro que en dichos meses seria un abono total de \$ 100.000.000 cien millones de pesos...propuesta realizada para pagar el capital de la deuda del periodo del 31 de Diciembre del año 2011 y finaliza la propuesta estableciendo que no aceptaran pagar intereses de mora para no incurrir*

en detrimento patrimonial". En este punto de vista no se está citando ley alguna que genere condonación o no pago de intereses al pago de un impuesto como es el caso del alumbrado público, ya que el Contrato de Concesión se pudo comprobar que en la parte de Intereses moratorios se habla muy claramente de la siguiente forma *"las partes contratantes acuerdan que en caso de mora injustificada el MUNICIPIO en el pago al contratista de las sumas pactadas en ese contrato esta entidad reconocerá al CONCESIONARIO (en este caso a DISELECSA LTDA) intereses del 3 % mensual sobre la cuenta morosa, pero se aclara que igualmente no se causaran intereses sobre los intereses)"* por lo tanto se deben cancelar intereses de mora, si así lo solicita la Unión Temporal DISELECSA LTDA., que en este caso la Unión Temporal de DISELECSA LTDA., no ha hecho los correspondientes cobros coactivos al Municipio de Cartago, de acuerdo a contrato de concesión.

Mediante la información anterior, era necesario realizar Visita Fiscal a la empresa de Unión Temporal DISELECSA LTDA., la cual se llevo a cabo el día 04 de Septiembre el 2012, donde el Director de Concesión, explica, describe y presenta documentos que justifican la deuda que tiene EMCARTAGO con DISELECSA LTDA, haciendo entrega de reporte de deuda con corte a septiembre 4 del 2012 por valor de \$ 2.132.489.423, donde menciona que el valor de los intereses moratorias liquidados al 4 de septiembre de 2012 de acuerdo a cláusula décimo segunda del Contrato es de \$51.552.714 y causa curiosidad cuando manifiesta Diselecsa que se ha cobrado un valor de \$531.188.752 por concepto de interese moratorios.

De acuerdo a los anterior, EMCARTAGO corte al 31 de Diciembre de 2011, le adeuda a DISELECSA la suma de \$985.050.367, del cual se realizó acuerdo de pago, con corte a septiembre 4 de 2012, se le han realizado pagos por valor de \$150.000.000, quedando pendiente una deuda por \$835.367.377 de la vigencia 2011 y con relación a la vigencia 2012 EMCARTAGO le adeuda a DISELECSA un valor de \$782.255.731 con corte a septiembre 4 de 2012, lo anterior para un total de deuda por valor de \$1.617.623.108, sin intereses. Por lo anterior se muestra el siguiente cuadro comparativo:

CUADRO COMPARATIVO DE DEUDA REPORTADA				
DISELECSA		EMCARTAGO		OBSERVACIONES
FECHAS	VALOR ADEUDADO	FECHAS	VALOR ADEUDADO	
Deuda con corte a Diciembre 31 de 2011	\$1.073.238.911	Deuda con corte al 4 de septiembre de 2012	\$1.617.623.108	SIN INTERESES, SE EVIDENCIA DIFERENCIAS EN VALORES, PRESENTADOS POR DISELECTA Y EMCARTAGO
Deuda del primero de enero de 2012 al 4 de septiembre de 2012	\$1.059.259.512			

TOTAL DEUDA	\$2.132.498.423			
INTERESES, con corte a septiembre 4 de 2012.	\$51.552.714	NO LO CERTIFICA	NO LO CERTIFICA	
INTERESE CANCELADOS CON CORTE A SEPTIEMBRE 4 DE 2012	\$531.188.752	NO LO CERTIFICA	NO LO CERTIFICA	
Total intereses	\$582.741.466			
NOTA: DISELECTA MANIFIESTA "Que a la fecha la Unión Temporal Diselecsa Ltda....., ha cobrado \$531.188.752, por concepto de intereses moratorios a partir del 10 de mayo de 2009, fecha de suscripción del otrosí modificatorio al Contrato de concesión." Se anexan certificaciones de deuda por parte de DISELECSA.				

Los funcionarios de EMCARTAGO manifiestan que la deuda se conoció extraoficialmente, donde el 10 de febrero del año 2012 coloca en conocimiento a la Contraloría Departamental y a la Contraloría General sobre Hallazgos encontrados, mediante oficio 410-00052. Se reiteran la situación crítica de la parte económica financiera de EMCARTAGO, donde se han dedicado a solucionar los problemas financieros y presupuestales; dejan claro que se asumido con responsabilidad la deuda que dejó la anterior administración concerniente a DISELECSA LTDA.

En cuanto a la presente vigencia reconocen que se ha incumplido, debido a la difícil situación económica que presenta la entidad, en cuanto a correctivos se está gestionando un crédito con el Banco Davivienda, y otros correctivos administrativos y financieros con el fin de lograr el oportuno giro.

Por lo anterior, se evidencia que EMCARTAGO realiza abonos según ellos, a capital, pero DISELECSA lo abona a intereses moratorios, causando un posible detrimento patrimonial, pero lo manifestado por Diselecta no es claro para EMCARTAGO, en cuanto a cobro de intereses, donde se evidencia que EMCARTAGO ha manifestado el no pago de intereses moratorios.

EN CUANTO A LA EMPRESA CARTAGUEÑA DE ASEO TOTAL ESP:

- ♦ Se evidencia que EMCARTAGO, reconoce deuda con corte a Diciembre 31 de 2011, por valor de \$ 1.374.070.355, emitió propuesta de acuerdo de pago con fecha de 26 de Marzo de 2012 bajo el número 410- 001302, dentro del acuerdo de pago las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P., se eximen de pagar intereses, cuestión por la cual los intereses que fueron pactados dentro del convenio de

facturación que se viene ejecutando hasta el momento dentro de la cláusula **Decimo Primera** en el literal **H)** donde reza **“Transferir a la entidad CONTRATANTE los valores recaudados por el servicio de aseo dentro del término señalado en el presente convenio y deberá pagar a la entidad CONTRATANTE intereses de mora a la tasa comercial, a partir de la fecha límite de transferencia, en caso de retardo en la entrega de dichos valores”.**

A lo anterior conforme el acuerdo de pago remitido por las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P (EMCARTAGO), al Gerente de CARTAGÜENA DE ASEO el señor HECTOR FABIO BORRÁS JIMENEZ, las consideraciones estaban diseñadas en el pago del capital pero no de los intereses moratorios cuestión por la cual estimo la empresa que ***“EMCARTAGO por ley se abstendría al pago de intereses moratorios, ya que en la empresa no existe cobro persuasivo y menos coactivo a la administración pasada, que fue al final la que utilizó los dineros de destinación específica, como lo son el recaudo de aseo”.*** El Acuerdo continua diciendo que ***“después de revisar el flujo de caja, realizar un abono de \$ 50.000.000” el día 20 de cada mes, durante el año 2012, iniciando el mes de Abril” y “se realizara un pago extra en el mes de agosto por valor de CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$50.000.000), realizando entonces dos abonos en ese mes, al igual que los meses de octubre y diciembre del presente año por este mismo valor CINCUENTA MILLONES DE PESOS (\$50.000.000)”*** y en dicha forma las empresas señalan que para el 26 de Marzo se realizó una transferencia de los recursos por concepto del recaudo del mes de Febrero, quedando de acuerdo a la conciliación un saldo a favor de EMCARTAGO por **DEIZ MILLONES DE PESOS (\$ 10.000.000)** señalando igualmente ***“que los dineros recaudados en la nueva administración serían transferidos oportunamente a la Fiducia y así lo cumplió”*** y culmina diciendo ***“Deseando que este tema quede finiquitado y que en lo sucesivo no sea motivo de una nueva discusión, al igual que se hace claridad en que legalmente estamos amparados para allanarnos a su solicitud, siendo una responsabilidad de incurrir en detrimento patrimonial si accedemos a sus peticiones con respecto a los intereses de mora”***

A lo anterior, podemos establecer que aunque las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P (EMCARTAGO), alegan que no existe ningún tipo de obligación para pagar los intereses moratorios, es muy puntual, preciso y conciso el convenio de facturación firmado por EMCARTAGO con CARTAGÜENAS DE ASEO TOTAL E.S.P., por ende es necesario remitirnos a la LEY 142 de 1994 para esclarecer mas el tema del cobro de los intereses: **“Cobro de intereses: El Título II de la Ley 142 de 1994 establece el régimen de los actos y contratos de las empresas de servicios públicos. Particularmente el artículo 36 establece: ARTÍCULO 36. Reglas contractuales especiales. Se aplicarán a los contratos de las empresas de servicios públicos las siguientes reglas especiales: 36.3 A falta de estipulación de las partes, se entiende que se causan intereses corrientes a una tasa mensual igual al**

promedio de las tasas activas del mercado y por la mora, a una tasa igual a la máxima permitida por la ley para las obligaciones mercantiles". Tal y como lo indica el artículo se entiende que para los contratos celebrados por las empresas de servicios públicos se causan intereses de mora a la tasa máxima legal para obligaciones mercantiles, salvo que las partes estipulen algo diferente. Por ende en el caso de este contrato de facturación conjunta existe una clausula donde enmarca los intereses de mora, sin necesidad de recurrir a las reglas especiales contractuales.

- ♦ Con el fin de tener información más puntual de los valores adeudados por lo se realizo visita a la empresa CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P, el día 04 de Septiembre del 2012, atendida por el Gerente de CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., donde explica, describe y presenta documentos que justifican la deuda que tiene EMCARTAGO con ASEO TOTAL E.S.P., ensañando convenios de pago manifiesta que a partir de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2011 de la anterior administración había adeudado por concepto de capital por un valor de \$ 1.370.000.000.

Por último en la Visita realizada a CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., se solicita por parte del equipo auditor al señor gerente Doctor HECTOR FABIO BORRAS JIMENEZ, certificación de lo que adeuda EMCARTAGO a CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., incluyendo los intereses causados a raíz de la mora en los pagos de recaudos que debió realizar EMCARTAGO E.S.P, con corte a 31 de julio de 2012, de los cuales establecen que por el concepto de recaudo de la tarifa de aseo de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2011, por un valor de MIL TRECIENTOS SESENTA Y SEIS MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL TRECIENTOS SEIS PESOS MCTE. (\$ 1.366.884.306), y con respecto a los meses de Mayo, Junio y Julio de 2012, la suma de MIL CIENTO VEINTIUN MIL SETECIENTOS DOCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y UNO (\$ 1.121.712.671). a esta información EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO (EMCARTAGO) E.S.P., discrepan con CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., en e l sentido que han sido para la cancelación de lo adeudado con corte a diciembre de 2011, por MIL TRECIENTOS SETENTA Y CUATRO MILLONES SETENTA MIL TRECIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS MCTE (\$ 1.374.070.365), valor aceptado en oficio del 26 de marzo del 2012, este valor tiene diferencia con lo informado por CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., mediante certificación del 4 de septiembre del 2012 por valor de (\$ 1.366.884.306), presentándose una diferencia de (\$ 7.186.049).

- ♦ Se evidencia oficio suscrito por CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL ESP dirigido al Dr Carlos Mario Mora, gerente de EMCARTAGO ESP, fechado abril 2 de 2012, donde solicita reunión técnica con los grupos financieros para realizar conciliación contable correspondiente al convenio de facturación conjunta, en la pagina 3, menciona "Ahora en virtud a la obligación actual existente, debido al no traslado dentro de la fecha pactada en el contrato de los dineros por concepto de facturación conjunta, es

conveniente precisa que los dineros recibidos de su empresa serán destinados por la nuestra a cubrir inicialmente interese de mora causandos y no pagados correspondientes a los años 2009, 2010, 2011, sin perjuicio de los intereses de mora que se causen por concepto de la facturación actual, finalmente, si los pagos o abonos realizados por su empresa superan el valor de los intereses moratorios adeudados, el excedente será abonado a la obligación correspondiente a la facturación de periodos vencidos”.

De acuerdo a lo anterior se detalla el siguiente cuadro:

CUADRO COMPARATIVO DE DEUDA REPORTADA				
CARTAGUEÑA DE ASEO TOTAL ESP		EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO ESP		
FECHAS	VALOR ADEUDADO	FECHAS	VALOR ADEUDADO	OBSERVACIONES
Deuda reportada con corte a Diciembre 31 de 2011	\$1.366.884.306	Deuda aceptada con corte a Diciembre 31 de 2011	\$1.374.070.365	EXISTE DIFERENCIA.
VIGENCIA 2012 CAPITAL ADEUDADO CON CORTE A 31 DE JULIO	\$1.121.712.670	Con corte a julio 31	\$817.321.412	EXISTE DIFERENCIA
Total Deuda	\$2.488.596.976			
INTERESES DESDE LAS VIGENCIAS 2009, 2010 Y 2011, A CORTE JULIO 31 DE 2012	\$405.900.731	NO RECONOCE EL INTERES		EMCARTAGO NO RECONOCE PAGO A INTERESES, QUE LO PAGA VA A CAPITAL, PARA CARTAGUEÑA LO ABONADO VA A INTERESES.
INTERÉSES ABONADOS	\$200.000.000			
INTERESE PENDIENTES A CORTE 31 DE JULIO DE 2012	\$205.900.371			
NOTA: EN CUANTO A LOS INTERESES GENERADOS DEL ATRASO DE LA PRESENTE VIGENCIA SE ESTAN CALCULANDO POR PARTE DE CARTAGUEÑA DE ASEO TOTAL.				

En cuanto a la problemática que se evidenció dentro de los saldos pendientes por EMCARTAGO a favor de DISELECTA y CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., fue necesario conocer las gestiones del MUNICIPIO DE CARTAGO a cargo del Dr. ALVARO CARRILLO en calidad de Alcalde Municipal de Cartago (Valle del Cauca), quien como responsable del funcionamiento y desarrollo del Municipio y en gran medida de los Contratos, Convenios y acuerdos suscritos con la Unión Temporal DISELECSA LTDA, existiendo un Contrato de Concesión, dentro del cual se encuentran obligados legalmente y a su vez con EMCARTAGO que es el que realiza el proceso de facturación y recaudo, se evidencia que el MUNICIPIO DE CARTAGO, en repetidas ocasiones ha realizado varios oficios remitiendo información a EMCARTAGO sobre asuntos con DISCELECSA LTDA. y CARTAGÜEÑA DE ASEO TOTAL E.S.P., con el fin de resolver inconvenientes que puedan generar contratiempos financieros, jurídicos y legales.

3. OBSERVACIONES

Se evidencia la suscripción de varios acuerdos que demuestran que la sociedad es existente entre el MUNICIPIO DE CARTAGO (VALLE DEL CAUCA) junto con la Unión Temporal DISELECSA LTDA- MONTAJES ELECTRICOS M.E. LTDA. Se evidencia Convenio Interadministrativo entre EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. y el MUNICIPIO DE CARTAGO, donde “EMCARTAGO se obliga para con el Municipio y el Cliente (Diselecsa) a suministrar todas las cantidades de energía eléctrica que se requiera para atender el servicio de Alumbrado Público del Municipio a los niveles de tensión 1 y 2.... EMCARTAGO facturara y recaudará el impuesto establecido para el servicio de alumbrado público en los acuerdos municipales del Municipio...”, trasladando el saldo restante a la empresa FIDUCIARIA encargada del manejo de los fondos de concesión.

Se evidenció la existencia de un Contrato de Prestación de Servicios entre EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P (EMCARTAGO) y CARTAGÜEÑAS DE ASEO TOTAL E.S.P., donde EMCARTAGO presta el servicio de proceso de facturación, reparto de facturas y recaudo de los valores correspondientes a la prestación del servicio público domiciliario de aseo. De acuerdo a contrato se establecen el pago de intereses moratorios por parte de Emcartago a raíz de incumplimiento de pago, por tal motivo CARTAGUENA DE ASEO ESP, tiene la facultad del cobro de intereses moratorios.

Se detecta que en la anterior administración de EMCARTAGO, vigencia 2011, incumplió con las obligaciones mensuales pactadas en los contratos y convenios de facturación a favor de las empresas prestadoras del servicio de Aseo (CARTAGUENA DE ASEO TOTAL ESP) y Alumbrado Público (DISELECSA) y de igual manera la actual administración esta incurriendo en la misma situación, observando que se han planteado acuerdos de pagos por EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P., con el fin de pagar el capital al corte 31 de Diciembre de 2011; EMCARTAGO justifica que a raíz de la difícil situación financiera, presupuestal, no ha logrado ponerse al día en lo adeudado. Se evidencia que éstos recursos no pueden ser utilizados para soportar o aportar a la situación financiera de EMCARTAGO. Así mismo se evidencia la generación de intereses moratorios, en cuanto DISELECSA se ha generado interés moratorios desde la vigencia 2009 a Septiembre 4 de 2012, por valor de \$582.741.466, de los cuales se han cancelado \$531.188.752 y en cuanto a CARTAGUENA DE ASEO se ha generado intereses moratorios desde la vigencia 2009 con corte a julio 31 de 2012, un valor de \$405.900.731, de los cuales ésta empresa toma lo consignado por EMCARTAGO a pago de intereses moratorios, de los cuales se certifica la cancelación de \$200.000.000, quedando pendiente \$205.900.731.

Se evidencia en EMCARTAGO la falta de organización presupuestal, de controles financieros y contables, generado una serie de irregularidades en el pago oportuno de

los saldos correspondientes a recaudos de facturación, generando intereses moratorios.

Por lo anteriormente mencionado, se evidencia una presunta falta administrativa, con incidencia disciplinaria, fiscal y penal, por parte de las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARATAGO (EMCARTAGO) E.S.P., evidenciando un presunto detrimento patrimonial de intereses moratorios por valor de \$988.642.197, por incumplimiento de las obligaciones legales, conforme a lo preceptuado y con fundamento a los contratos, convenios, acuerdos, por las normas rectoras de la Constitución Política de Colombia, la Ley 42 de 1993 “Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen”; Ley 142 de 1994 “Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones”; y demás normas concordantes, que se encargan de Recaudar, conservar, custodiar, vigilar, manejar y garantizar la protección de los recursos del estado buscando la finalidad perseguida por el estado social de derecho. Estableciendo la Ley 734 de 2002 artículos 23 y 27, en la Ley 610 de 2000 artículo 6 y en el Código Penal Ley 599 de 2000 artículo 399.

LINA MARCELA VÁSQUEZ VARGAS
Subdirectora Técnica Cercofis de Cartago

SEBASTIAN F. GAVIRIA FRANCO
Técnico Operativo – Auditor

5. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

VISITA FSICAL A EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO CACCI 598-DC-69-2012 RESUMEN DE HALLAZGOS

Certificado No. SC-3002-1

130.19.64

No	OBSERVACIÓN AUDITORIA	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					Valor Patrimonial	Daño
				A	D	F	P			
1	se evidencia una presunta falta administrativa, con incidencia disciplinaria, fiscal y penal, por parte de las EMPRESAS MUNICIPALES DE CARATAGO (EMCARTAGO) E.S.P., evidenciando un presunto detrimento patrimonial de intereses moratorios por valor de \$988.642.197, por incumplimiento de las obligaciones legales, conforme a lo preceptuado y con fundamento a los contratos, convenios, acuerdos, por las normas rectoras de la Constitución Política de Colombia, la Ley 42 de 1993 "Sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen"; Ley 142 de 1994 "Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones"; y demás normas concordantes, que se encargan de Recaudar, conservar, custodiar, vigilar, manejar y garantizar la protección de los recursos del estado buscando la finalidad perseguida por el estado social de derecho. Estableciendo la Ley 734 de 2002 artículos 23 y 27, en la Ley 610 de 2000 artículo 6 y en el Código Penal Ley 599 de 2000 artículo 399.	Queda consignada respuesta de la Entidad según acta de visita firmada el 5 de septiembre de 2012, donde participa el Gerente General y funcionarios de EMCARTAGO E.S.P., donde manifiestan que a raíz de la complejidad presupuestal y financiera de la empresas, no han logrado responder a lo adeudado, destacando que recibieron la administración con deuda, de igual manera manifestaron que no están asumiendo intereses moratorios que lo pagado es a capital.	La respuesta y justificación no es aceptada, por cuanto existen uno convenios-contratos los cuales mencionan el cobro de intereses moratorios. Así como se recauda mes a mes, éstos deben ser girados a terceros por los servicios públicos que prestan (aseo-alumbrado Publio).		x	x	x		\$988.642.197	
	Totales				1	1	1		\$988.642.197	