

## **INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **CUMPLIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO E.S.P.**

**VIGENCIA 2020**

Código TRD 145.19.11  
Septiembre 2021

## **INFORME AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

### **CUMPLIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO E.S.P.**

Contralora Departamental del Valle

Leonor Abadía Benítez

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinador

Marcela Inés Meneses López

Líder de Auditoría

Luz Nallybe Lozano Domínguez

Auditor

Fernando Duque Monsalve

Auditor

Alejandro Montoya Flórez

## TABLA DE CONTENIDO

<b>1. HECHOS RELEVANTES</b>	<b>4</b>
<b>2. CARTA DE CONCLUSIONES</b>	<b>5</b>
<b>2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</b>	<b>6</b>
2.1.1 Objetivo General	6
2.1.2 Objetivos Específicos	6
<b>2.2 FUENTES DE CRITERIO</b>	<b>7</b>
<b>2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA</b>	<b>10</b>
<b>2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO</b>	<b>10</b>
<b>2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO</b>	<b>10</b>
<b>2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA</b>	<b>11</b>
<b>2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS</b>	<b>26</b>
<b>2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO</b>	<b>26</b>
<b>3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	<b>27</b>
3.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	27
3.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3	28
3.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5	32
<b>4. ANEXO</b>	<b>40</b>
<b>5. BENEFICIOS DEL CONTRO FISCAL</b>	<b>57</b>

## 1. HECHOS RELEVANTES

- **Levantamiento de la toma de posesión**

Mediante Resolución SSPD20141300007195 del 18 de marzo de 2014 y previo concepto de las comisiones de regulación de energía y gas y de agua potable y saneamiento básico, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios ordenó la toma de posesión con fines liquidatarios, etapa de administración temporal de Emcartago E.S.P., que tenía a cargo la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y energía en el municipio de Cartago (Valle). Dicha decisión obedeció a que el referido prestador, se encontraba incurso en las causales establecidas en los numerales 59.1 y 59.7 del artículo 59 de la Ley 142 de 1994. Posteriormente mediante Resolución No. SSPD – 20201000054515 del 30 de noviembre de 2020, se ordena el levantamiento de la toma de posesión de Empresas Municipales de Cartago E.S.P. Emcartago E.S.P.

- **Aliado Estratégico**

En el marco de la Intervención, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios SSPD, contrató una firma consultora para establecer la solución empresarial que ayudaría a Emcartago E.S.P. a enervar las causales que dieron origen a la toma de posesión; la firma consultora determinó que la solución empresarial era la vinculación de un aliado estratégico, que por su cuenta y riesgo, asumiera la prestación del servicio público domiciliario de energía, y en consecuencia, finalizando el año 2019, se adelantó el proceso de selección de mayor cuantía Solicitud Pública de Ofertas EMC002/2019, cuyo objeto era “seleccionar un proponente que como aliado estratégico de Emcartago E.S.P, asuma por su cuenta y riesgo la operación del servicio de energía eléctrica como operador de red en las actividades de comercialización y distribución en el área de prestación del servicio de Emcartago E.S.P., por el término de duración del contrato”.

EL Proceso fue adjudicado el doce (12) de febrero de 2020, a la Empresa Energía de Pereira S.A. E.S.P., con quién se suscribió el contrato para la operación de las actividades de distribución y comercialización del servicio de energía eléctrica en el área de prestación de Emcartago E.S.P., con fecha de inicio de operación el día trece (13) de abril 2020, según acta de inicio de ejecución. El Contrato se firmó para una vigencia de veinte (20) años.

## 2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor  
**JUAN DAVID PIEDRAHITA LÓPEZ**  
Gerente  
Empresas Municipales de Cartago Emcartago E.S.P  
Ciudad

Respetado Doctor Piedrahita

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoria sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en áreas de cobertura de Emcartago E.S.P; de conformidad con lo estipulado en los procedimientos internos debidamente adaptados y documentados, que reglamentaron la guía de auditoría territorial en el marco de las Normas ISSAI para el ejercicio de control fiscal en el departamento del Valle del Cauca.

Es responsabilidad de la Administración, el contenido en calidad y cantidad de la información suministrada, así como con el cumplimiento de las normas que le son aplicables a su actividad institucional en relación con el asunto auditado.

Es obligación de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, expresar con independencia una conclusión sobre el cumplimiento de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado en áreas de cobertura de Emcartago E.S.P., conclusión que debe estar fundamentada en los resultados obtenidos en la auditoría realizada.

Este trabajo se ajustó a lo dispuesto en los principios fundamentales de auditoría y las directrices impartidas para la auditoría de cumplimiento, conforme a lo establecido en el Procedimiento Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI<sup>1</sup>), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI<sup>2</sup>) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Estos principios requieren de parte de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, la observancia de las exigencias profesionales y éticas que requieren de una planificación y ejecución de la auditoría destinadas a obtener garantía limitada, de que los procesos consultaron la normatividad que le es aplicable.

---

<sup>1</sup> ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

<sup>2</sup> INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y que fueron remitidos por las entidades consultadas, que fue Emcartago. E.S.P.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente.

La auditoría se adelantó por la Dirección Técnica de Recursos Naturales y Medio Ambiente. El período de ejecución abarca desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Los Hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas y en este informe se incluyen los hallazgos que la Contraloría Departamental del Valle del Cauca consideró pertinentes.

## **2.1 OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

### **2.1.1 Objetivo General**

Obtener y evaluar evidencia suficiente y apropiada para determinar si, en el marco de la gestión fiscal, resultan conformes en el cumplimiento de los criterios y fuentes de criterios de auditoría evaluados, en todos los aspectos significativos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado, responsabilidad de las Empresas Municipales de Cartago Emcartago. E.S.P.

### **2.1.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura.
- Evaluar y conceptuar sobre la evacuación y tratamiento de las aguas residuales cumpliendo con la normatividad vigente, y propendiendo no afectar las fuentes receptoras.
- Evaluar y conceptuar sobre la comercialización y la atención al cliente por parte de Emcartago E.S.P.
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión ambiental (uso eficiente y ahorro del agua, protección de las cuencas hidrográficas).
- Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría.

## 2.2 FUENTES DE CRITERIO

**Constitución Política Colombiana** Artículos 311, 365, 366, 367, 368 y 369 – Fijará las competencias y responsabilidades relativas a la prestación de los servicios públicos domiciliarios

### **Leyes:**

- Ley 142 de 1994: Por la cual se establece el régimen de los servicios públicos domiciliarios y se dictan otras disposiciones. Esta ley señala que el servicio público de acueducto tiene como indicadores la calidad, continuidad y presión.
- Ley 373 de 1997: “Por la cual se establece el programa para el uso eficiente y ahorro del agua.”
- Ley 689 de 2001 Por la cual se modifica parcialmente la Ley 142 de 1994.
- Ley 1977 de 2019 - Por la cual se modifica parcialmente la ley 1176 de 2007 en lo que respecta al sector de agua potable y saneamiento básico
- Ley 1474 de 2011
- Ley 819 de 2003
- Ley 617 del 2000,
- Ley 1955 de 2019; Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “Pacto por Colombia, Pacto por la Equidad”
- Ley 2064 de 2020 - Por medio de la cual se declara de interés general la estrategia para la inmunización de la población colombiana contra la covid-19 y la lucha contra cualquier pandemia y se dictan otras disposiciones
- Ley 2045 de 2020 - Por medio de la cual se establecen criterios de priorización en materia de prestación de servicios públicos domiciliarios en los planes y programas de inversión social de los contratos de exploración y explotación de recursos naturales no renovables
- Ley 2044 de 2020 - Por el cual se dictan normas para el saneamiento de predios ocupados por asentamientos humanos ilegales y se dictan otras disposiciones
- Ley 1755 de 2015 Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo
- Ley 99 de 1993 Por la cual se crea el Ministerio de Medio Ambiente, se reordena el Sector Público encargado de la gestión y conservación del medio ambiente y los recursos naturales renovables, se organiza el Sistema Nacional Ambiental -SINA y se dictan otras disposiciones

### **Decretos:**

- Decreto 1076 de 2015: Decreto único reglamentario del sector ambiente y desarrollo sostenible; subsección 2.2.3.2.1.1, sección 2.2.9.7.7

- Decreto 1077 de 2015: Decreto único reglamentario del sector vivienda, ciudad y territorio Art 6
- Decreto 1575 de 2007: Por el cual se establece el Sistema para la Protección y Control de la Calidad del Agua para Consumo Humano
- Decreto Ley 028 de 2008
- Decreto 2482 de diciembre 03 de 2010 "Por el cual se establecen los lineamientos generales para la integración de la planeación y la gestión.", se establece la adopción del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, como un instrumento de articulación y reporte de la planeación de la Entidad, según metodología expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- Decreto 403 de 2020, de control fiscal
- Decreto 2246 de 2012
- Decreto Número 302 de 2000
- Decreto 3050 de 2013 "Por el cual se establecen las condiciones para el trámite de las solicitudes de viabilidad y disponibilidad de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado

## **Resoluciones**

- Resolución 0330 de 2017: Por la cual se adopta el Reglamento Técnico para el Sector Agua Potable y Saneamiento Básico – RAS y se derogan las resoluciones 1096 de 2000, 0424 de 2001, 0668 de 2003, 1459 de 2005 y 2320 de 2009".
- Resolución 2115 del año 2007: Por medio de la cual se señalan características, instrumentos básicos y frecuencias del sistema de control y vigilancia para la calidad del agua para consumo humano".
- Resolución 811 de 2008: Por medio de la cual se definen los lineamientos a partir de los cuales la autoridad sanitaria y las personas prestadoras, concertadamente definirán en su área de influencia los lugares y puntos de muestreo para el control y la vigilancia de la calidad del agua para consumo humano en la red de distribución".
- Resolución 082 de 2009: Por medio de la cual se adoptan unos formularios para la práctica de visitas de inspección sanitaria a los sistemas de suministro de agua para consumo humano".
- Resolución 0631 de 2015 Por la cual se establecen los parámetros y los valores límites máximos permisibles en los vertimientos puntuales a cuerpos de aguas superficiales y a los sistemas de alcantarillado público y se dictan otras disposiciones.
- Resolución CRA 688 de 2014 Por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado con más de 5.000 suscriptores en el área urbana.



- Resolución CRA 735 de 2015 Por la cual se modifica, adiciona y aclara la Resolución CRA 688 de 2014.
- Resolución CRA 825 de 2017 por la cual se establece la metodología tarifaria para las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que atiendan hasta 5.000 suscriptores en el área urbana y aquellas que presten el servicio en el área rural independientemente del número de suscriptores que atiendan.
- Resolución CRA 844 de 2018 Por la cual se modifica y adiciona la Resolución CRA 825 de 2017.
- Resolución CRA 906 de 2019 Por la cual se definen los criterios, metodologías, indicadores, parámetros y modelos de carácter obligatorio para evaluar la gestión y resultados de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado, se establece la metodología para clasificarlas de acuerdo con el nivel de riesgo, características y condiciones, y se modifican unas resoluciones.
- Resolución CRA 926 de 2020, Por la cual se realizan aclaraciones y se corrigen errores de la Resolución CRA 906 de 2019.
- Resolución SSPD 20201000033925 de 2020 Por la cual se deroga parcialmente la Resolución SSPD No. 20101300048765 del 14 de diciembre de 2010 y se establece el reporte de información ante la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios del Tablero de Planeación del Plan de Gestión y Resultados -PGR- de las personas prestadoras de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y/o alcantarillado definido en la Resolución CRA 906 de 2019.
- Resolución SSPD20141300007195 del 18 de marzo de 2014 y previo concepto de las comisiones de regulación de energía y gas y de agua potable y saneamiento básico, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios ordenó la toma de posesión con fines liquidatarios, etapa de administración temporal de EMCARTAGO E.S.P
- Resolución No. SSPD – 20201000054515 del 30 de noviembre de 2020, por mediante la cual se ordena el levantamiento de la toma de posesión de Empresas Municipales de Cartago E.S.P. Emcartago E.S.P.
- Resolución No. 20202000001305 de febrero 3 de 2020, mediante la cual se actualiza la estructura orgánica de las Empresas Municipales de Cartago E.S.P. y se dictan otras disposiciones de modernización institucional.
- Resolución No. 20202000003205 del 3 de abril de 2020, mediante la cual se deroga la Resolución No. 20202000001305 de fecha 03/02/2020, y se establece la estructura orgánica de las Empresas Municipales De Cartago Emcartago E.S.P., y se dictan otras disposiciones de modernización institucional. Incluyendo el laboratorio de calidad de aguas.
- Resolución 20191200015865 del 5 de diciembre de 2019, por medio del cual se actualiza el Estatuto de Contratación de las Empresas Municipales de Emcartago E.S.P.

## Actos legislativos

- Acto legislativo 04 de 2019
- CONPES 3463 del 12 de marzo de 2007

## Guía de auditoría territorial

### 2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, cumplimiento de la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado de las Empresas Municipales de Cartago de Emcartago E.S.P., se realizará en el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2020. Las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad combinada (cuantitativa y cualitativa) tomando como base inversión realizada en el 2020, por un valor de \$10.059 millones, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Base Seleccionada	%	MP
Inversión	1.17%	\$117.645.042

Como se puede observar la materialidad cuantitativa correspondió a un valor de \$117.645.042, cuyo valor será referente en términos de las incorrecciones detectadas, para emitir la conclusión del asunto auditado.

De igual forma, se consideró una materialidad cualitativa con fundamento en los criterios establecidos, cuyo objeto de evaluación será considerado para la emisión de la conclusión.

El asunto a auditar se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la prestación del servicio de acueducto y alcantarillado.

### 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

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

### 2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por Emcartago E.S.P., conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría. La evaluación realizada aplicando la metodología contenida en la matriz de análisis de control interno institucional, que considera el control interno de la entidad por

componentes y el diseño y efectividad de controles (Formato PT 24- AC Riegos y Controles), el asunto auditado obtuvo una calificación final de 1.0, que corresponde al rango de **EFICIENTE** sustentado en los resultados plasmados en este informe

En el cuadro No 1 se ilustra los resultados de la evaluación

**Cuadro N°1** Evaluación del control interno institucional por componentes

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (10%)	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (20%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (70%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO DEL ASUNTO O MATERIA
ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	EFICAZ	1,0
				<b>EFICIENTE</b>

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles  
Elaboró: Equipo auditor

En su conjunto, hay eficiencia en los controles para hacer frente a los riesgos, cuya ocurrencia puede afectar e impedir alcanzar el resultado final esperado de los objetivos relacionados con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado.

Se cumplió con las auditorías internas programadas a los procesos claves misionales de la entidad y se formularon igual número de planes de mejoramiento.

Se cumplieron con los informes de Ley que debe presentar la Dirección de Control Interno,

Se evidenció que se realizaron los seguimientos, verificaciones, asesorías, acompañamientos a los procesos que componen la cadena de valor de la entidad.

Al ponderar el resultado de dicho rango del diseño de controles y la efectividad de estos; da como resultado que la calidad y efectividad del control fiscal es **Eficaz**

## 2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca considera que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la prestación de los servicios públicos de acueducto y alcantarillado por parte de Emcartago E.S.P., resulta conforme en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados.

Dado que las incorrecciones no superan el valor porcentual de los criterios evaluados en la materialidad cuantitativa, en consecuencia, se emite un concepto de **Incorrecciones no materiales sin efecto acumulativo.**

De igual manera, se califica como de importancia relativa cualquier observación referente a: a) fallas por inobservancia de obligaciones de inspección, control o supervisión, b) falencias en la estructuración de los estudios previos. La detección de hallazgos en estos factores materiales cualitativos, implicó la emisión de un concepto de **incumplimiento material con reservas**.

Se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido

**Objetivo 1:** Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura.

El objeto de Emcartago. E.S.P. es la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado que la persona prestadora se compromete a prestar en favor del suscriptor y/o usuario, a cambio de un precio en dinero, el cual se determinará de conformidad con la normatividad vigente.

Las Empresas Municipales de Cartago Emcartago E.S.P. presta el servicio de acueducto a 44.129 suscriptores en la zona urbana del municipio de Cartago y a los sectores de: Zaragoza, Casierra, el corregimiento El Guanábano y el corregimiento Puerto Caldas que pertenece al Departamento de Risaralda. Con respecto al servicio de alcantarillado, les presta el servicio a 42,368 suscriptores en la zona urbana y en Zaragoza

Zona	Sector
Urbano	Cabecera municipal de Cartago incluye la zona especial de Zaragoza y Casierra
Rural	Centro poblado Guanábano municipio de Cartago
	Corregimiento de Puerto Caldas Municipio de Pereira

#### ➤ **Continuidad del servicio**

Durante la vigencia 2020, la continuidad del servicio en promedio fue del 99.88% equivalente a 23.97 horas al día promedio en la prestación del servicio de acueducto, beneficiando a una población aproximadamente de 134.000 habitantes.

Emcartago E.S.P. cuenta con 2 plantas de tratamiento de agua potable, con una capacidad de operación de 510 litros por segundo, las cuales en el año produce más de 15 millones de metros cúbicos.

En el año 2020, Emcartago E.S.P. realizó inversiones en mantenimiento por más de \$1.109.000.000 de pesos para garantizar la continuidad del servicio

## ➤ **Calidad**

El sistema actual se abastece del río La Vieja siendo la única fuente de abastecimiento. La calidad del agua en la cuenca se ha deteriorado debido a que la mayoría de las corrientes son afectadas por vertimientos directos de aguas servidas domésticas, agropecuarias e industriales con escaso tratamiento, y por la explotación de material de arrastre, auge de la actividad turística, sedimentos por inadecuadas prácticas agropecuarias en zonas de ladera, residuos de pesticidas usados en la agricultura y metales pesados provenientes de la actividad industrial, entre otras. Se resaltan como fuentes mayormente contaminadas los ríos Quindío, Consotá, Espejo, Cristales, Roble y la quebrada Buenavista; la principal fuente de contaminación es el vertimiento de aguas residuales de los doce municipios de Quindío, de los municipios de Caicedonia, Alcalá, Ulloa y Cartago por el Valle y de una parte de las aguas servidas del área urbana de Pereira.

Durante la vigencia 2020, se obtuvo un IRCA<sup>3</sup> del 0.12% en la calidad del agua, valor que se encuentra muy por debajo de los límites admisibles garantizando agua apta para consumo humano.



Foto 1. Intervención del suelo de la cuenca hidrográfica del río la vieja, Municipio de Caicedonia, para la siembra de aguacate Has. Fuente: Emcartago E.S.P.

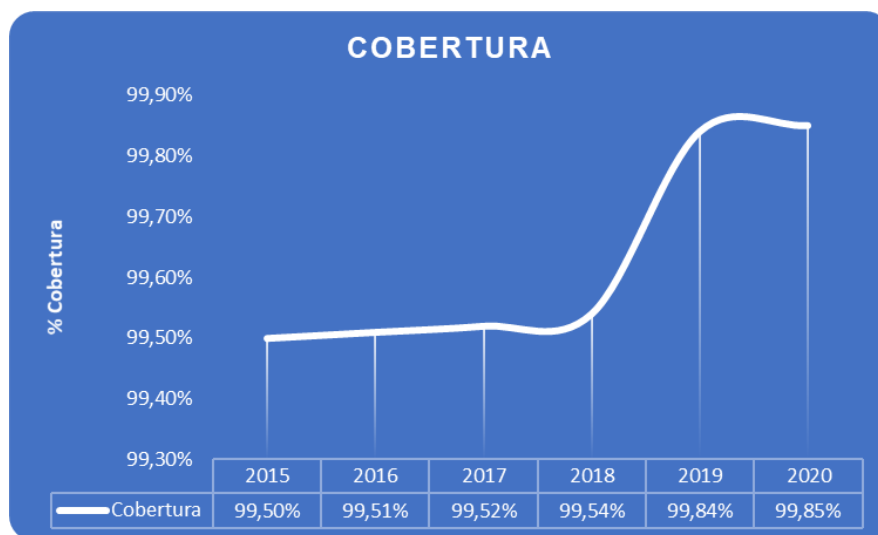
Los niveles de calidad de agua entregada a los usuarios se miden en el laboratorio de aguas de Emcartago E.S.P. el cual está debidamente certificado por el INAS (programa PICA) y por las mediciones del laboratorio Departamental de Salud y del Laboratorio de la Unidad Ejecutora de Saneamiento: Todos los reportes anuales indican que la entidad prestadora del servicio cumple con las normas de calidad para agua potable para consumo humano establecidas en el Decreto 1575 de 2007.

## ➤ **Cobertura**

La cobertura del servicio de acueducto es del 99.85%,

---

<sup>3</sup> IRCA: índice de riesgo de Calidad del agua



Fuente: Emcartago E.S.P.

### ➤ **Perdidas de Acueducto**

Durante la vigencia 2020, el agua producida por Emcartago fue de 15.647.133 de M<sup>3</sup>, la distribuida en las redes 15.169.802 de M<sup>3</sup> y la facturada 6.711.460, para un nivel de pérdida de 8.458.342 millones de M<sup>3</sup>, equivalente al 55.74%, para un índice de pérdidas por usuario facturado IPUF de 16,12 M<sup>3</sup>.

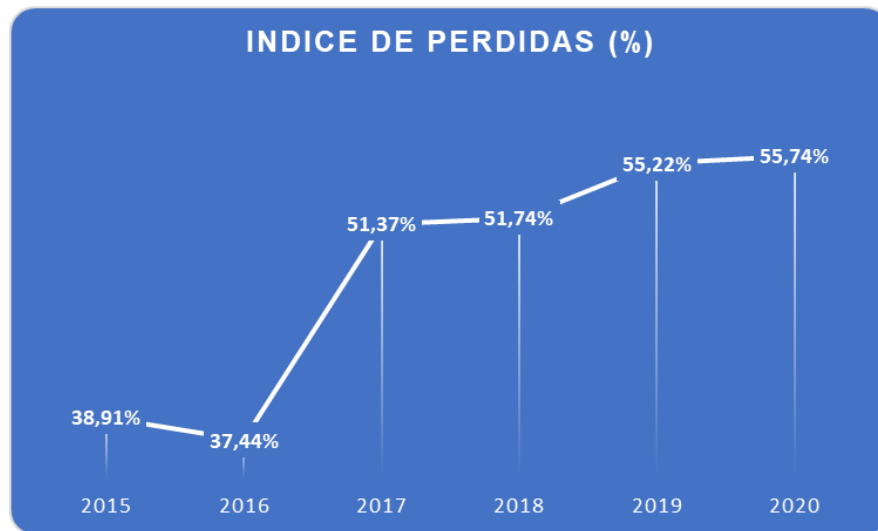
En el siguiente cuadro se ilustra el comportamiento de las pérdidas de Emcartago en los diferentes años

**Cuadro N°2 Indicadores Operativos de Emcartago E.S.P.**

Indicador	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Agua Producida (m <sup>3</sup> ) (enero-diciembre)	11.130.665	11.084.005	14.782.864	14.843.508	15.403.639	15.647.133
Agua Distribuida (m <sup>3</sup> ) (enero-diciembre)	10.926.497	10.776.513	14.130.961	13.998.459	15.057.055	15.143.485
Agua Distribuida (m <sup>3</sup> ) (diciembre-noviembre)	10.951.752	10.790.276	13.815.296	13.951.976	15.021.795	15.169.802
Agua Facturada Ope(m <sup>3</sup> ) ( enero- diciembre)	6.675.465	6.750.344	6.719.539	6.736.513	6.726.538	6.711.460
Suscriptores Oper	39.254	40.213	41.249	42.340	43.371	44.129
Indice de perdidas (%)	38,91%	37,44%	51,37%	51,74%	55,22%	55,74%
Perdidas (m <sup>3</sup> )	4.276.287	4.039.932	7.095.757	7.215.463	8.295.257	8.458.342
IPUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	9,14	8,48	14,49	14,38	16,13	16,12
ICUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	14,26	14,17	13,74	13,43	13,08	12,79
ISUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	23,40	22,65	28,23	27,81	29,22	28,91

Fuente: Emcartago E.S.P.

En la siguiente grafica se evidencia el incremento de las pérdidas, es decir, de 15.143.485 M<sup>3</sup> distribuidos, se pierde aproximadamente 8.458 millones de M<sup>3</sup> (55,74%).



Fuente: Emcartago E.S.P.

El aumento en los índices de pérdidas, entre los años 2016 y 2017 se relaciona con la instalación de la macro medición en las plantas de tratamiento de agua potable, pues ésta ha permitido llevar un registro más acertado de la producción y suministro de agua potable.

De acuerdo con la Resolución CRA 151 de 2001, el nivel máximo de pérdidas de agua en los sistemas de acueducto debe ser del 30%, incluyendo tanto las pérdidas técnicas como las comerciales. A diciembre el Índice de Agua No Contabilizada (IANC) era de 55,74% (25,74 puntos por encima de la regulación), situación que advierte la necesidad de desarrollar estrategias efectivas para la disminución de pérdidas técnicas y comerciales en el sistema.

De acuerdo al marco regulatorio y tarifario establecido en la Resolución CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015, se adoptó el valor regulatorio de pérdidas mediante el IPUF (Índice de Perdidas por Usuario Facturado), el ICUF (Índice de Consumo por Usuario Facturado) y el ISUF (Índice de Suministro por Usuario Facturado), con base en los siguientes parámetros:

**Cuadro N°3** Valor regulatorio de perdidas

Empresa	IPUF (m³/usuario/mes)	ICUF (m³/usuario/mes)	ISUF (m³/usuario/mes)
Clima Caliente	6	19	25
Clima templado y frio	6	16	22

Fuente Resolución CRA 688 de 2014 y CRA 735 de 2015

Lo que se busca con estos indicadores de eficiencia, es que no se trasladen a los usuarios los costos de una gestión ineficiente y más bien que permita a las empresas recuperar los costos de una gestión eficiente. Emcartago. E.S.P., para el año 5, a partir del año 2016, debería haber logrado el 50% de la diferencia entre el



IPIUF base y los 6 m<sup>3</sup> /suscriptor/mes, y para el año 10 deben lograr el 75% de la meta.

Los resultados obtenidos por Emcartago en cada uno de los años ha sido el siguiente:

**Cuadro N°4 IPIUF**

Indicador	2015	2016	2017	2018	2019	2020
IPIUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	9,14	8,48	14,49	14,38	16,13	16,12

Fuente: Emcartago E.S.P.

Con base en la información consolidada del año 2020, el IPU general calculado para Emcartago. E.S.P., es del 16,12 m<sup>3</sup> /usuario/mes, es decir, 10.12 m<sup>3</sup> /usuario/mes por encima de la meta de eficiencia, lo que evidencia que las estrategias no han sido efectivas.

Para el año 2020, Emcartago cuenta con unos indicadores que han sido construidos con base en las resoluciones CRA 688 de 2014 y CRA 906 de 2019; los cuales reflejan el estado y la gestión de la entidad.

Es de resaltar que a partir del año 2019 la consolidación de los indicadores se realiza a través del Software KAWAK, el cual ha sido una herramienta que ha permitido llevar un control y registro de los indicadores que maneja la entidad. En el año 2020 Emcartago ha implementado 54 indicadores de la Resolución CRA 906 de 2019, los cuales se dividen en financieros, técnicos y administrativos, así como el Plan de Gestión y Resultados exigido por la misma.

**Objetivo 2:** Evaluar y conceptuar sobre la evacuación y tratamiento de las aguas residuales cumpliendo con la normatividad vigente, y propendiendo no afectar las fuentes receptoras.

La cobertura del servicio de alcantarillado es de 97,57% y se presta solo en la zona urbana.

El sistema de alcantarillado funciona a gravedad, existen dos (2) estaciones de bombeo de aguas residuales en el emisario final del sector de Santa Ana con vertimiento hacia el río Cauca. Igualmente, el sistema de alcantarillado cuenta con dos (2) sistemas de tratamiento de aguas residuales, uno ubicado en Zaragoza que atiende una población de aproximadamente 4.000 habitantes a partir de unas lagunas de oxidación de tipo facultativo, la cual funciona a partir de un sistema biológico con presencia de bacterias aerobias (que viven en presencia de Oxígeno) y de bacterias anaerobias (que viven en ausencia de Oxígeno), los cuales degradan la materia orgánica alimentándose de ella de acuerdo a lo anterior se detalla las características del sistema.



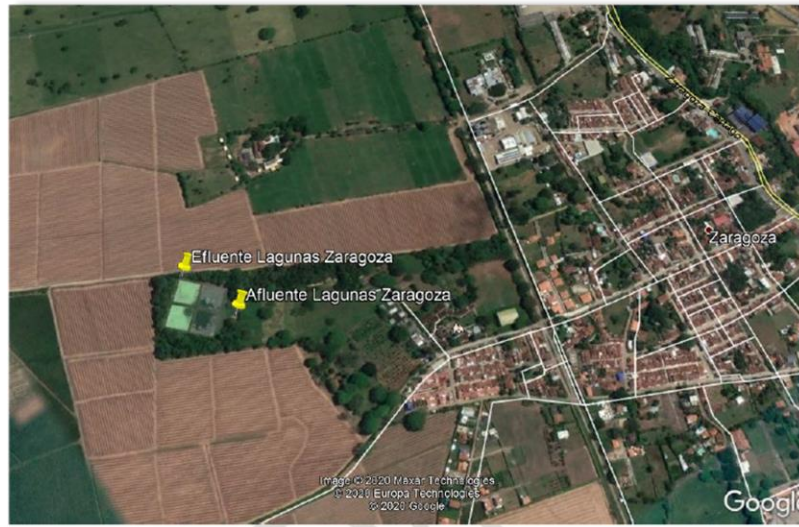


Imagen 1. Ubicación lagunas de oxidación de Zaragoza.



Foto 1. Lagunas de Oxidación.

Y el otro sistema es el del sector de CASIERRA que pertenece a Zaragoza que cuenta con sistema de desarenador, tanque séptico y filtro anaeróbico de flujo ascendente y tubería de salida hacia el zanjón el Salto.

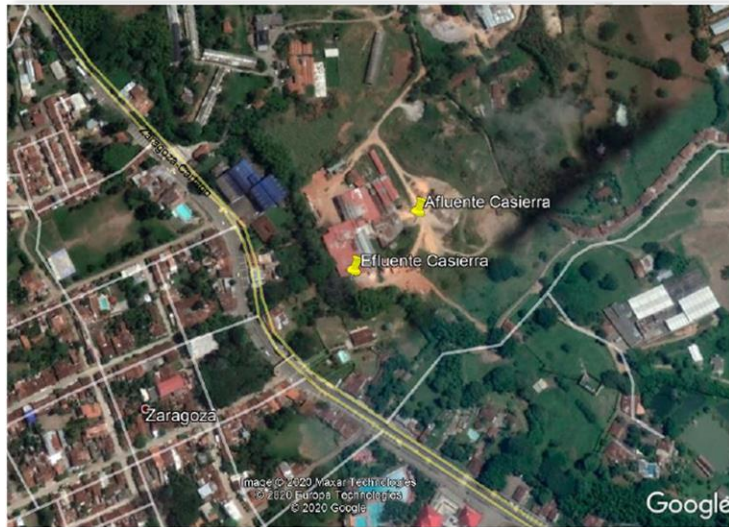


Imagen 2. Ubicación STAR Casierra.



Foto. 2 Cárcamo de entra al STAR Casierra.

En el 2020, para mejorar la calidad del agua vertida a las fuentes receptoras, se realizó la dosificación de bacterias tendientes a mitigar el impacto de las aguas residuales que llegan a las lagunas de Oxidación de Zaragoza, y que por sus características distan de ser aguas residuales domésticas, lo que impacta la eficiencia del sistema, logrando una mejora en los porcentajes de remoción de sólidos suspendidos totales, grasas y aceites, y los valores de DQO y DBO<sub>5</sub>.

Con el proyecto de Bioaumentación de bacterias se logró una gestión de 255 metros cúbicos de lodos, es decir un 56% más que con el manejo tradicional

Con la aplicación de bacterias seleccionadas para degradar la carga orgánica se logró:

- Mejorar la eficiencia de las lagunas de oxidación como se evidencia en los informes supervisión, logrando remociones del 85% de DBO, DQO, SST Grasas y Aceites.
- Reducción de más del 60% de lodos residuales.
- Mejoramiento del tiempo de retención de la laguna.
- Se presentó mayor presencia de aves según el censo realizado por Emcartago ESP, lo que muestra la recuperación ambiental del Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales.

El costo beneficio de esta estrategia innovadora radica que la empresa no tiene que preocuparse por la disposición final de los lodos, debido a que las bacterias se degradan la carga orgánica, eliminando CO<sub>2</sub> y agua.

Se cumplió con la norma de vertimientos para este tipo de sistema de tratamiento de agua residual.

Los resultados obtenidos han sido reconocidos por el programa Aquarating, del Banco Interamericano de Desarrollo y el Programa COMPASS, para continuar realizando ensayos en los diferentes sistemas de la red de alcantarillado

**Objetivo 3** Evaluar y conceptuar sobre la comercialización y la atención al cliente por parte de Emcartago E.S.P.

### ➤ Clientes

Al 31 de diciembre de 2020, Emcartago. E.S.P presentaba 44.129 suscriptores del servicio de acueducto, con un incremento del 1,7 % con respecto al año anterior y 42,368 suscriptores de alcantarillado, con una variación del 1,8%. En el siguiente cuadro se ilustran los suscriptores por uso estrato

**Cuadro N: 5** Suscriptores de Acueducto y Alcantarillado de Emcartago E.S.P.

Uso y Estrato	Acueducto		Alcantarillado	
	Suscriptores	%	Suscriptores	%
Estrato 1	4.664	10,6%	3.974	9,4%
Estrato 2	14.077	31,9%	13.446	31,7%
Estrato 3	16.437	37,2%	16.385	38,7%
Estrato 4	4.875	11,0%	4.737	11,2%
Estrato 5	1.207	2,7%	1.201	2,8%
Estrato 6	103	0,2%	85	0,2%
Comercial	2.501	5,7%	2.347	5,5%
Industrial	123	0,3%	62	0,1%
Oficial	138	0,3%	129	0,3%
Especial	4	0,0%	2	0,0%
<b>Total</b>	<b>44.129</b>	<b>100,0%</b>	<b>42.368</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Emcartago.E.S.P.

El 93,7% suscriptores son usuarios residenciales, el 5,7% comerciales y el 0,3% oficial.

El 10,6% son estrato 1, el 31,9% son estrato 2, el 37,2% son estrato 3, por lo tanto, el 79,7% de los usuarios son objeto de subsidios por parte del municipio.

### ➤ **Medición**

La cobertura de medición de Emcartago. E.S.P., es de 99,0%, es decir, de los 44.129 suscriptores que tiene la entidad, el 99,0 % de ellos cuentan con equipo de medición. De los medidores que están instalados, el 91% se encuentran en buen estado. El 1,36% de los suscriptores de Emcartago tienen conexión directa y el 8,7% de los clientes tiene el medidor parado.

En el siguiente cuadro se ilustra el estado de la medición.

**Cuadro N°6:** Estado de la medición

Concepto	Valor
Suscriptores de Acueducto	44.129
Cobertura de la medición	99,0%
Eficiencia de la medición	91,2%
% Conexiones directas	1,36%
% Medidores parados	8,72%

Fuente: Emcartago E.S.P.

La eficiencia de medición más baja se presenta en Zaragoza (89%).

En el siguiente cuadro se ilustra el % de eficiencia en cada uno de los APS (Área de Prestación del Servicio)

**Cuadro N°7:** Eficiencia de la medición

Área Prestación del Servicio	Total suscriptores	Servicio directo	Suscriptores con medidor	Medidores parados	Medidores funcionado	Cobertura	Eficiencia
Zona urbana de Cartago	42.357	577	41.945	3.704	38.241	99,0%	91%
Zaragoza	1.060	15	1.045	111	934	98,6%	89%
Barrio Casierra	84	0	84	0	84	100,0%	100%
Vereda Guanabo	40	0	40	3	37	100,0%	93%
Corregimiento de Puerto Caldas	588	7	581	32	549	98,8%	94%
Total	44.129	599	43.695	3.850	39.845	99,0%	91%

Fuente Emcartago. E.S.P

### ➤ **Metros cúbicos facturados**

Durante la vigencia 2020, se facturaron 6.711.460 m<sup>3</sup> por el servicio de acueducto y 6.167.932 m<sup>3</sup> por el servicio de alcantarillado.



Para la vigencia 2020 se alcanza una dotación promedio anual de 12.79 m<sup>3</sup>/usuario, se presenta una variación negativa respecto al 2019 de -2%.

➤ **Facturación y Recaudo**

Durante la vigencia 2020 Emcartago E.S.P. facturo por los conceptos de los servicios de acueducto y alcantarillado el valor de \$59.639.344.932 que representa una variación respecto del año anterior del -32%., debido que en el 2019 se facturaba el servicio de energía y en el 2020 solo los 3 primeros meses

Por ingresos No Operacionales Emcartago E.S.P. facturo en la vigencia 2020, el valor de \$3.899.723.988, correspondientes a comisiones por facturación conjunta, arrendamientos de postes, arrendamientos de locales, entre otros.

Durante el año 2020, se alcanzó un recaudo de \$55.242.428.773, representado en la facturación mensual del servicio y recuperación de cartera.

El recaudo estuvo por debajo -36% con respecto al año anterior, como consecuencia de que ya no se presta el servicio de energía y por las medidas tomadas por el gobierno nacional como causa del COVID 19.

El recaudo de la facturación durante la vigencia 2020 representa una eficiencia total del 92,6%.

Para la vigencia 2020 se recaudó por ingresos No Operacionales la suma de \$1.103.484.000 correspondientes a comisiones por facturación conjunta, arrendamientos de postes, arrendamientos de locales entre otros.

Las medidas tomadas por el Gobierno Nacional de aislamiento de alguna manera disminuyeron la capacidad económica de los suscriptores de Emcartago, los cuales se encuentran clasificados en mayor cantidad en los estratos residencial 2 y 3. La reinstalación y reconexión de los servicios, la no suspensión del servicio y la realización de convenios automáticos durante 4 periodos, disminuyeron el recaudo, presentándose un déficit en la entidad, en cuanto a lo presupuestado para la vigencia 2020.

➤ **Atención al cliente**

Durante la vigencia 2020, Emcartago recibió 6,197 PQR's a través de los canales que tiene establecido para su recepción.

De los PQR's presentados el 49% (3.020) corresponde a reclamos por inconformidad en el consumo, el 29% (1.792) a quejas por la prestación de los servicios de Acueducto y/o Alcantarillado.

En 3,076 casos (50%) la entidad accedió a la solicitud del cliente. Emcartago E.S.P, debe hacer la revisión correspondiente de las causas que están generando estos errores de facturación o las fallas en la prestación de los servicios, con el fin de que se tomen las correcciones que sean necesaria, para satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes

➤ **Beneficios de control fiscal**

La implementación de las acciones realizadas por Emcartago en el Plan de mejoramiento permitió mejora en los procesos comerciales tales como:

- El mejoramiento de los procesos comerciales, como el seguimiento a los proyectos de construcción, predios con servicio directo y a las actividades que llevan a supervisar las perdidas por fugas o By pass y la interrelación entre los procesos ha generado que los clientes se incrementen en un 2,2% con respecto al año anterior.
- La optimización de los procesos y el trabajo en conjunto entre el proceso de comercial y cartera permitió la recuperación de 84 clientes, 7.195 M<sup>3</sup> cúbicos y \$28.371.840
- Se retiraron 22 acometidas de acueducto desde la red matriz eliminado las conexiones fraudulentas, clientes de cartera morosa de difícil recaudo. que presentaban fraudes.
- En el proceso de contradicción la entidad anexo la carta y soporte del reembolso por parte del contratista a la cuenta bancaria de Emcartago, de los valores pagado de más, en el contrato de prestación de servicio PSP01-2020, configurándose un beneficio de control fiscal, por un valor de \$3.260.000.

**Objetivo 4** Evaluar y conceptuar sobre la gestión ambiental (uso eficiente y ahorro del agua, protección de las cuencas hidrográficas).

Durante la vigencia 2020, en la línea ambiental Emcartago E.S.P. invirtió \$183 millones para proteger y conservar los recursos naturales, así como la mitigación de impacto ambiental que genera en la prestación de los servicios públicos domiciliarios, y la adecuada gestión de residuos sólidos y peligrosos, la caracterización de aguas residuales del municipio de Cartago valle, dando cumplimiento a la normatividad ambiental vigente.

En el siguiente cuadro se listas las inversiones realizadas

**Cuadro N°8: Inversión Ambiental**

<b>Inversión Ambiental</b>	
<b>Proyecto</b>	<b>Valor</b>
Ecología de la rana toro en el bosque seco tropical de Emcartago E.S.P	10.000.000
Ecología del mono nocturno y dispersión de semillas en el bosque seco tropical de Emcartago E.S.P	20.000.000
Festival de aves y actualización del censo	10.000.000
Cartillas Institucionales	9.440.000
Erradicación de árboles muertos en pie	37.860.000
Mejoramiento de la eficiencia de las lagunas de oxidación de Zaragoza bajo la tecnología bio aumentación de bacterias	36.409.572
Artículo científico	5.942.000
Edición libro bosque seco tropical	20.000.000
Mantenimiento del aislamiento forestal y el estudio bosque E.M.C	34.057.499
<b>Total de inversión</b>	<b>183.709.071</b>

Fuente: Emcartago E.S.P.

Empresas Municipales de Cartago ESP, ha venido trabajando ampliamente en el estudio de los componentes forestales del bosque seco tropical Hernán Victoria Mena, los cuales son fundamentales para el equilibrio ecosistémico de las especies de fauna que allí habitan, teniendo en cuenta que los ecosistemas más afectados por las actividades humanas han sido precisamente, los Bosques Secos Tropicales (BsT), en Colombia solo una pequeña parte de ellos, se encuentran protegidos bajo figura de conservación.

Un aspecto de gran importancia para Emcartago E.S.P., es el aporte a la investigación que está realizando, poniéndolo a disposición de la academia, mostrando que las inversiones eficientes de los recursos públicos pueden aportar a cerrar la brecha del conocimiento, dejando líneas de acción establecidas para futuras investigaciones.

En el nuevo Plan Estratégico de Emcartago E.S.P incluyó la línea de innovación, con tres proyectos direccionados a la de generación de conocimiento; dentro de los que se encuentra: la ecología del Mono Nocturno en el bosque seco tropical Hernán Victoria Mena, su importancia en la dispersión de semillas en el bosque, con el fin de identificar las líneas de conservación de esta especie catalogada en condición de amenaza.

Así mismo, se realizó una investigación sobre la Ecología de la Rana toro presente en el bosque seco tropical Hernán Victoria Mena de Emcartago E.S.P., esto con el

fin de identificar el impacto de esta especie invasora sobre las demás especies de fauna silvestre que habita en el bosque

En materia de producción más limpia Emcartago E.S.P., le está apostando a la sostenibilidad ambiental y de alguna manera financiera con la instalación de paneles solares que generen parte de la energía consumida en la planta de potabilización No. 2, lo cual se proyecta la reducción en la generación de casi 5000 toneladas de CO<sub>2</sub>, gas aportante para el cambio climático, así como la reducción del consumo de energía en un 25% de fuentes convencionales de generación.

En cumplimiento de la Ley 373 de 1997, Ley del Uso Eficiente y Ahorro del Agua, Emcartago E.S.P., ha desarrollado programas orientados a la sensibilización y capacitación de la comunidad usuaria frente a la cultura del agua, conocimiento integral de los sistemas de acueducto y alcantarillado, manejo adecuado y recuperación de los recursos naturales

**Objetivo 5** Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado

Emcartago E.S.P. tiene suscrito su manual de contratación como método y procedimiento de realizar sus procesos contractuales.

A través de la Resolución N° 20191200015865 del 5 de diciembre cinco de 2019, se actualizó el estatuto de contratación de la entidad, incorporando dentro de su normatividad el estatuto orgánico del sistema financiero, así mismo los postulados de la Ley 142 de 1.994, como también la reglamentación de la Ley 689 de 2001, e igualmente los principios de la función administrativa publica normados en el artículo 209 de la Constitución Política.

El régimen jurídico y legal que aplica a todos los actos y contratos propios o los derivados de los contratos o convenios que celebre empresas municipales de Cartago, es el del derecho privado, del derecho civil y comercial, así mismo, la regulación establecida por la CRA, la CREG y sus normas complementarias, en consideración a los establecido por el artículo 32 de la Ley 142 de 1.994, en lo concerniente al régimen jurídico de las empresas de servicios públicos domiciliarios.

Se aplican principios del derecho privado en su contratación como la autonomía de la voluntad de las partes, la consensualidad, solvencia económica, buena fe, equilibrio del contrato, función socioeconómica del contrato, fuerza obligatoria del contrato, efecto relativo del contrato, estos principios sin duda alguna dentro del estudio del contrato y su posterior ejecución.



Dentro el proceso auditor se evidenció que Emcartago E.S.P., tienen en algunos procesos algunas dificultades en su quehacer practico, pero la entidad ha ido evidenciando su mejoría en la aplicación de estos en sus procesos contractuales.

En relación con las etapas del proceso contractual, la entidad tiene como su carta de navegación el manual de contratación.

En líneas generales la entidad en sus procesos, realizó los análisis de conveniencia y oportunidad, los respectivos análisis de riesgos, las propuestas y cotizaciones, las disponibilidades presupuestales.

Los procesos de selección fueron: invitaciones públicas, invitaciones privadas, procesos de menor cuantía, mínima cuantía, contratación directa.

En el proceso contractual, se presentaron algunos aspectos a mejorar en los análisis de conveniencia en el sentido que la entidad presenta estos con aspectos generales, debiendo detallar particularmente cada contrato con su respectiva tipología.

En la ejecución de los contratos se observa que se realizaron los respectivos registros presupuestales, asignación de supervisión, informes del contratista, informes supervisores, actas parciales de avance y final de los procesos contractuales.

Se evidenciaron algunos informes de supervisión, someros en su conceptualización, en los cuales la entidad debe mejorar en la contextualización de los conceptos a esgrimir en el mandato de la supervisión de los contratos.

Sobre la liquidación de estos se realiza acorde al concepto financiero de esbozar los pagos en relación con las actas de avance, se realiza un balance financiero, y el paz y salvo respectivo entre las partes.

**Objetivo N° 6** Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría

Durante la etapa de planeación de la Auditoría de Cumplimiento practicada a las Empresas Municipales de Cartago Emcartago E.S.P. no se recibieron ni se tramitaron denuncias ciudadanas.

## 2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

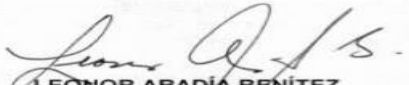
Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 7 hallazgos administrativos de los cuales 3 tienen presunta incidencia disciplinaria, que serán trasladados a las instancias correspondientes.

## 2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en los hallazgos detectados, validados y dados a conocer en forma oportuna a su administración durante el proceso auditor, se debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas, documento que debe ser rendido de manera electrónica a través del Sistema Integral de Auditoría - SIA Contralorías- en el formato dispuesto para tal fin, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo de este informe. El plan de mejoramiento debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad a su cargo, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma respectivo y los responsables de su desarrollo.

La Contraloría Departamental del Valle, evaluará la efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar las causas de los hallazgos detectados en esta auditoría, según lo establecido en la Resolución que reglamenta el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E.



LEONOR ABADÍA BENÍTEZ  
Contralora Departamental del Valle del Cauca

Nota: El presente documento se suscribe con firma autógrafa mecánica, digitalizadas o escaneadas en atención a lo dispuesto en el Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020, expedido por el Gobierno Nacional.

Preparó: Equipo Auditor  
Revisó: Marcela Inés Meneses López  
Aprobado: Comité de Calidad

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca se constituyeron 7 hallazgos administrativos de los cuales 3 tienen presunta incidencia disciplinaria, que serán trasladados a las instancias correspondientes.

#### 3.1. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento de la normatividad aplicable, a la prestación de los servicios de acueducto en términos de continuidad, calidad y cobertura.

Como resultado de la auditoría se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento que fueron validadas como hallazgo de auditoría.

#### **Hallazgo No. 1 Cumplimiento normativo. Hallazgo administrativo**

##### **Fuente de criterio**

Resolución CRA 688 de 2014  
Resolución CRA 735 de 2015

##### **Criterio**

**Artículo 9 de Resolución CRA 688 de 2014.** Determinación de las metas para los estándares de servicio y los estándares de eficiencia. Para efectos de calcular las proyecciones que permiten determinar los costos de prestación, las personas prestadoras deberán establecer metas anuales para reducir la diferencia entre el valor del año base y el estándar de servicio, con la gradualidad exigida, dentro de su APS

##### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Se evidenció que el índice de pérdidas de acueducto y el IPUF (Índice de Pérdidas por Usuario Facturado), han aumentado, lo que evidencia que las estrategias no han sido efectivas.

**Cuadro N°9 Indicadores Operativos de Emcartago E.S.P.**

Indicador	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Agua Producida (m <sup>3</sup> ) (enero-diciembre)	11.130.665	11.084.005	14.782.864	14.843.508	15.403.639	15.647.133
Agua Distribuida (m <sup>3</sup> ) (enero-diciembre)	10.926.497	10.776.513	14.130.961	13.998.459	15.057.055	15.143.485
Agua Distribuida (m <sup>3</sup> ) (diciembre-noviembre)	10.951.752	10.790.276	13.815.296	13.951.976	15.021.795	15.169.802
Agua Facturada Ope(m <sup>3</sup> ) (enero- diciembre)	6.675.465	6.750.344	6.719.539	6.736.513	6.726.538	6.711.460
Suscriptores Oper	39.254	40.213	41.249	42.340	43.371	44.129
Indice de perdidas (%)	38,91%	37,44%	51,37%	51,74%	55,22%	55,74%
Perdidas (m <sup>3</sup> )	4.276.287	4.039.932	7.095.757	7.215.463	8.295.257	8.458.342
IPUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	9,14	8,48	14,49	14,38	16,13	16,12
ICUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	14,26	14,17	13,74	13,43	13,08	12,79
ISUF (m <sup>3</sup> /usuario/mes)	23,40	22,65	28,23	27,81	29,22	28,91

Fuente: Emcartago E.S.P.

De los m<sup>3</sup> distribuidos, se pierde aproximadamente 8.458 millones de m<sup>3</sup> (55,74%).

### **Causa:**

Faltan acciones técnicas y comerciales que disminuyan las perdidas

### **Efecto:**

Se está trasladando a los usuarios los costos de una gestión ineficiente por parte de Emcartago E.S.P.

## **3.2. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 3</b>
Evaluar y conceptuar sobre la comercialización y la atención al cliente por parte de Emcartago E.S.P

### **Hallazgo N° 2 Cumplimiento normativo**

#### **Hallazgo Administrativo**

### **Fuente de criterio**

Constitución Política  
Ley 142 de 1994, servicios públicos domiciliarios  
Ley 1437 de 2011  
Ley 1474 de 2011  
Ley 1755 de 2015

### **Criterio**

**Constitución Política**, artículos 23 y 74, sobre el derecho a presentar peticiones respetuosas por motivos de interés general o particular y el derecho a acceder a los documentos públicos salvo los casos que establezca la ley.

**Ley 1437 de 2011, Código Contencioso Administrativo:** Del cual se extraen las formalidades y términos para atender las solicitudes y peticiones presentadas por los ciudadanos ante cualquier entidad del Estado.

**Ley 1474 de 2011, Estatuto Anticorrupción,** por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, y el artículo 76 sobre el deber de las oficinas de control Interno de vigilar la atención de las PQRSD.

**Ley 1712 de 2014,** Por medio de la cual se expide la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones.

**Decreto 103 de 2015,** Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1712 de 2014 y se dictan otras disposiciones.

**Ley 1755 de 2015** Por medio de la cual se regula el derecho fundamental de petición

**Artículo 158 de la Ley 142 de 1994,** servicios públicos domiciliarios

**Artículo 12 de la Resolución CRA 413 del 2006, el cual expone: Derecho a solicitar la asesoría o participación de un técnico en caso de revisiones.**

En los casos de revisión o retiro provisional por presuntas anomalías no imputables a la empresa, ni generadas por el uso normal de los bienes en la conexión domiciliaria y en el equipo de medida, cambio del mismo y visitas técnicas, los suscriptores o usuarios tendrán derecho a solicitar la asesoría o participación de un técnico particular o de cualquier persona para que verifique el proceso de revisión de los equipos de medida e instalaciones internas. Del concepto del técnico particular, deberá dejarse constancia en acta que se levante para el efecto.

Para hacer efectiva esta asesoría o participación, el prestador deberá dar aviso de la visita correspondiente a la revisión o retiro provisional, así como de cualquier visita de carácter técnico, **con antelación mínima de tres (3) días hábiles, indicando la fecha y el momento del día, mañana o tarde, durante el cual se realizará la visita.** (Negrilla fuera de texto).

En el caso de visitas técnicas tendientes a la detección de anomalías no imputables a la empresa, ni generadas por el uso normal de los bienes en la conexión domiciliaria y en el equipo de medida o para evitar un perjuicio mayor a los usuarios relacionando con la continuidad y calidad del servicio, el período de antelación al que hace referencia del inciso anterior será de una (1) hora para obtener la asesoría o participación de un técnico.

En todo caso, el suscriptor o usuario podrá renunciar a la posibilidad de contar con la asesoría o participación de un técnico, situación que se hará constar por escrito, con la firma del suscriptor o usuario.

De igual forma, una vez cumplidos los términos consagrados en el presente artículo sin que el suscriptor o usuario haga uso de su derecho a contar con la asesoría o participación de un técnico particular, el prestador podrá realizar la revisión correspondiente y dejará constancia de tal situación en acta que contará con la firma del suscriptor o usuario. Si este último se negare a suscribir el acta, se seguirá la regla consagrada en el inciso 4º del siguiente artículo.

### **Ley 142 de 1994 Ley de los Servicios Públicos Domiciliarios**

En relación con este tema, es importante señalar que el artículo 146 de la Ley 142 de 1994 sobre la medición del consumo y el precio en el contrato, dispone que la empresa y el suscriptor o usuario tienen derecho a que los consumos se midan; a que se empleen para ello los instrumentos de medida que la técnica haya hecho disponibles; y a que el consumo sea el elemento principal del precio que se cobre al suscriptor o usuario.

De la misma manera el artículo 149 de la misma ley señala que al preparar las facturas, es obligación de las empresas investigar las desviaciones significativas frente a consumos anteriores y mientras se establece la causa, la factura se hará con base en la de períodos anteriores o en la de suscriptores o usuario en circunstancias semejantes o mediante aforo individual; y al aclarar la causa de las desviaciones, las diferencias frente a los valores que se cobraron se abonarán o cargarán al suscriptor o usuario, según sea el caso.

Lo mismo aplica cuando ocurran circunstancias como la descrita en el inciso tercero del artículo 146 de la Ley 142 de 1994, donde se establece lo siguiente:

“Habrá también lugar a determinar el consumo de un período con base en los de períodos anteriores o en los de usuarios en circunstancias similares o en aforos individuales cuando se acredite la existencia de fugas imperceptibles de agua en el interior del inmueble. Las empresas están en la obligación de ayudar al usuario a detectar el sitio y la causa de las fugas. A partir de su detección el usuario tendrá un plazo de dos meses para remediarlas.

Durante este tiempo la empresa cobrará el consumo promedio de los últimos seis meses. Transcurrido este período la empresa cobrará el consumo medido”.

De acuerdo con estas normas, si se presenta una desviación significativa del consumo de acuerdo con lo establecido en la Resolución CRA 151 de 2001, la empresa de conformidad con el artículo 149 de la Ley 142 de 1994 debe investigar

la causa de la desviación, y mientras tanto deberá cobrar según las previsiones de este artículo.

Una vez detectada la fuga es necesario caracterizarla a efectos de determinar si es perceptible o imperceptible. Si es perceptible, la empresa está en el derecho de cobrar lo medido. Si es imperceptible, la empresa deberá cobrar con base en el consumo promedio de los últimos seis meses. Para efectos de remediar la fuga, el usuario tiene dos meses de plazo a partir de la revisión que la haga la empresa.

En cualquier caso, la empresa no podrá hacer cobro alguno por concepto de recuperación de perdidas, hasta tanto no haya determinado la causa de las mismas, para lo cual, además, deberá tener en cuenta el término temporal previsto en el artículo 150 de la Ley 142 de 1994”.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

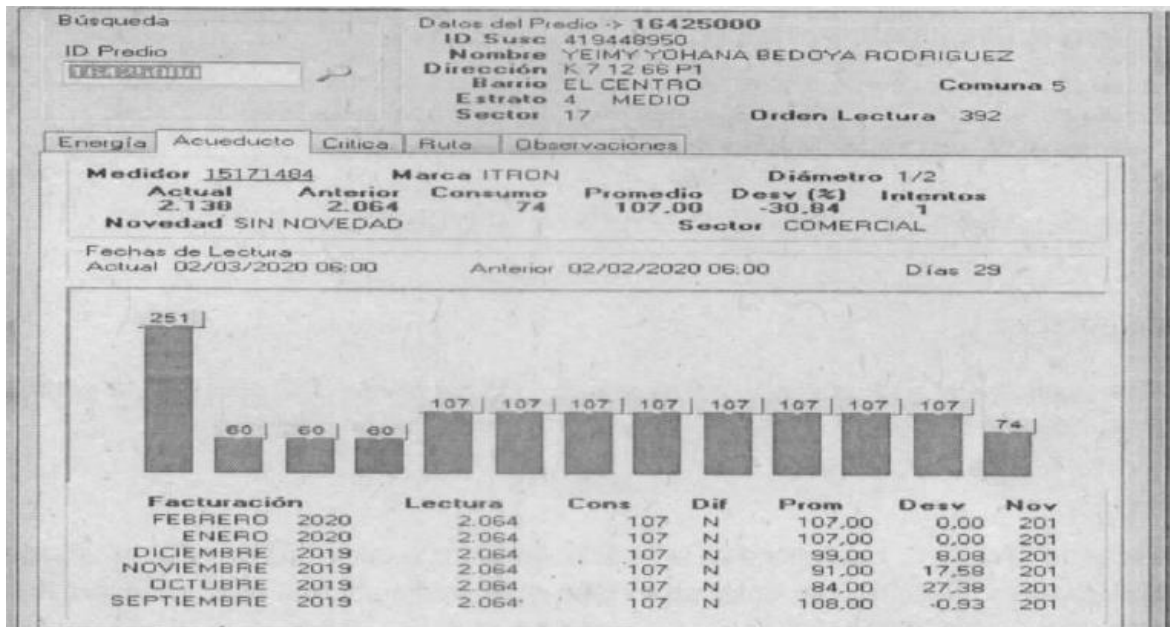
En la revisión de los PQRs se evidenciaron las siguientes deficiencias:

Se evidenció que Emcartago E.S.P. en los recursos de reposición y en subsidio de apelación que interpone los usuarios, esta incumpliendo el deber legal de informar al usuario con un antelación de 3 días, la realización de la vista, lo que genera que cuando la Superintendencia de Servicios Públicos realice la revisión del expediente y no constate este documento, considere que le han vulnerado al usuario el principio del debido proceso y le ordene modificar la decisión administrativa inicialmente impugnada y descontarle al usuario el valor en reclamo.

En el caso del suscriptor N° 160829000 el cual corresponde aun totalizador, se le cobro consumo promedio por 5 meses, cuando se le debía hacer prorrateo y cobrar la diferencia entre el volumen registrado por éste y la suma de los consumos registrados por los medidores individuales.

Se evidenció falta de análisis en el reclamo del cliente 16425000 debido a que el usuario durante varios meses le estaban cobrando promedio (lectura 2064 m3); como en la visita para atender el reclamo presentó diferencia de lectura, en el análisis del reclamo se determinó como error de lectura y se le descontó el consumo facturado, sin evaluar en un laboratorio de medidores acreditado, el estado del equipo de medición, es decir, si se encuentra calibrado o no; lo anterior, teniendo en cuenta que el predio es un establecimiento comercial (hospedaje) y que por su naturaleza presenta consumo altos.





Tomado del expediente de PQR Emcartago E.S.P.

### **Causa:**

Debilidades de control que no permiten advertir oportunamente el problema, falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

### **Efecto**

Posibles pérdidas de ingresos por reliquidación de las facturas, control inadecuado de las actividades

## **3.3. RESULTADO RELACIONADO CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 5**

OBJETIVO ESPECÍFICO 5	
Evaluar y conceptuar sobre la gestión de contratación realizada por la Entidad, en lo relacionado con la prestación de los servicios de acueducto y alcantarillado	

### **Hallazgo No 3 Cumplimiento principio de planeación** **Hallazgo Administrativo**

### **Fuente de criterio**

Acuerdo municipal N° 013 por el cual se aprueba y se adopta el Plan Desarrollo Municipal "Es Contigo Cartago" para el periodo 2020-2023  
Ley 142 de 1994



## **Criterio**

**Artículo 2 de la Ley 152 de 1994:** Empresas Municipales de Cartago E.S.P. es una empresa de servicios públicos de carácter oficial, de orden municipal y descentralizada por servicios para el tema de Plan Estratégico está regida por el Artículo 2 de la Ley 152 de 1994 por lo cual su Plan Estratégico debe ser sincronizado con el Plan Municipal de Desarrollo y lo rigen las mismas fechas de aprobación

Resolución 20201100005155 del 3 de agosto del 2020

## **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

Se evidenció en el Plan Estratégico de las Empresas Municipales de Cartago 2020-2023 aprobado a través de la Resolución 20201100005155, presenta deficiencia en la formulación de algunas líneas bases, metas de resultados, e indicadores, como se evidencia en los siguientes ejemplos:

- ✓ **Formulación de las líneas base:** optimización del sistema de producción, la línea base aparece en 0, cuando la entidad ha realizado inversiones para optimizar la producción del agua.
- ✓ **Meta de resultados<sup>4</sup>:** porcentaje de cobertura del servicio de acueducto, línea base **99,84%** y meta de resultado garantizar la cobertura del servicio de acueducto en **99,84%** y meta de producto<sup>5</sup>: realizar la ampliación de 4.500 ml de redes primarias y secundarias en el área de prestación de servicios; es decir se hace una inversión en ampliación de redes, pero no se refleja en la meta de resultado a pesar de que se está ampliando el área de servicio
- ✓ **Indicadores<sup>6</sup>:** % de optimización realizada. Los indicadores sirven para medir el avance o retroceso en el logro de un determinado objetivo, por lo tanto, deben ser claro, relevante, medible adecuado y sensible

---

<sup>4</sup> Meta de resultado: Hacen referencia al cambio de un problema o el aprovechamiento de un potencial detectado en la entidad territorial y requieren que se conozca con claridad la situación inicial o actual para poder evaluar el cambio o modificación lograda

<sup>5</sup> Meta de Producto: Están relacionadas con la forma como se piensa solucionar el problema o las condiciones para aprovechar la potencialidad, es decir, cómo se van a enfrentar las causas que generan dicha situación problemática o la potencialidad. Las metas de producto deben contribuir al logro de las metas de resultado establecidas

<sup>6</sup> **Claro:** Debe representar fielmente al objetivo y debe ser preciso en su definición y medición.

**Relevante:** Apropiado para garantizar su medición. Es el más práctico y el más indicado para mostrar el cambio.

**Económico:** Es disponible a un costo razonable. Es justificable su utilización dado el beneficio que genera

**Medible:** Abierto a validación independiente

**Adecuado:** Es representativo de los resultados.

**Sensible:** Se observan cambios en periodos cortos de tiempo

**Causa:**

Se establecieron indicadores que no permiten hacer un seguimiento y evaluación a las metas y proyectos estratégicos, algunos no cumplen con los criterios de la metodología CREMAS; es decir, que sean: Claros, Relevantes, Económicos, Medibles, Adecuados y Sensibles.

**Efecto:**

No se mide realmente el impacto de los resultados logrando en la comunidad.

**Hallazgo No 4 Cumplimiento principios de planeación, transparencia, economía y responsabilidad -**

**Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria**

**Fuente de criterio**

Ley 142 de 1994

Resolución 20191200015865 del 5 de diciembre de 2019, por medio del cual se actualiza el Estatuto de Contratación de las Empresas Municipales de Emcartago E.S.P.

Artículo 209 de la Constitución Política Colombiana

Ley 1474 de 2011

Minuta Contractual

**Criterio**

**Literal a) del Artículo 12 de la Resolución 20191200015865** del 5 de diciembre de 2019

Descripción de la necesidad que se pretende satisfacer con la contratación. Expresión escrita y detallada de las razones que justifican el qué y para qué de la contratación, En este análisis se determinan los siguientes aspectos:

- La necesidad de Emcartago E.S.P. que se pretende satisfacer con la contratación
- Opciones que existen para resolver dicha necesidad en el mercado.

**Constitución Política De Colombia Artículo 209.** "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y

---

publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

### **Ley 1474 de 2011**

**Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual.** Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

**Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores.** La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligatorio por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

En el contrato de prestación de servicio PSP008-2020, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio PSP008-20200
Objeto	Asesorar y apoyar a la gestión de la supervisión del contrato para la operación de las actividades de distribución y comercialización del servicio de energía eléctrica en el área de prestación de Emcartago E.S.P., integrando el grupo de apoyo conformado mediante Resolución 2020120003775 de fecha 8 de mayo del 2020
Valor	36,333.333
Contratista	Andrés Felipe Bolívar Moreno
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	22 de mayo de 2020
Plazo	31 de diciembre de 2020
Fecha Inicio	29 de mayo de 2020
Fecha de Terminación	31 de diciembre de 2020
Estado Actual	liquidado

De acuerdo a la Resolución N° 20201200003775 del 8 de mayo del 2020, en el considerando N° 4, la supervisión del contrato para la operación de las actividades de distribución y comercialización del servicio de energía eléctrica en el área de prestación de Emcartago E.S.P estará a cargo de subgerente administrativo y talento humano, financiero, y el subgerente técnico y operativo y adicionalmente se conforma el grupo de apoyo.

En la descripción de la necesidad del Contrato de Prestación de Servicio PSP008-2020, se establece que el grupo de apoyo estará conformado por cuatro (4) profesionales: jefe de la oficina asesora jurídica, jefe de la oficina comercial, (1) profesional universitario adscrito a la subgerencia técnica y operativa con conocimiento regulatorio y **un (1) asesor externo que deberá ser contratado bajo la modalidad prestación de servicios profesionales,**

No se evidencia en la descripción de la necesidad que se pretende satisfacer con la contratación, el por qué se requiere el asesor externo, debido a que la entidad cuenta con personal idóneo para realizar la supervisión del contrato, ya que Emcartago era la encargada de prestar el servicio de energía, por lo tanto, el personal tiene el conocimiento técnico, comercial y regulatorio del tema.

No se evidenció el documento donde se justifique que en la entidad no existe personal idóneo para desarrollar esta actividad.

En la carpeta contractual no se evidenció la experiencia del asesor externo

La revisión operativa del contrato la realiza el profesional universitario adscrito a la subgerencia técnica y operativa con conocimiento regulatorio, trabaja en la entidad desde el 2008, es tecnólogo eléctrico e ingeniero de sistemas, de acuerdo a las funciones que se anexan, es idóneo para desarrollar la supervisión de actividades operativas que requiere el contrato

 **EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.**  
CONSTANCIA

Versión: 01 | 03/07/2019 | Cod: F-GTH-GATH-PD2-1 | TRD: 200

051


**EL SUBGERENTE ADMINISTRATIVO Y DE TALENTO HUMANO DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E. S. P.**

**HACE CONSTAR**

Que el señor **JOSE FERNANDO HERNANDEZ LONDOÑO** identificado con cédula de ciudadanía número **16.226.076**, expedida en Cartago (Valle), se encuentra vinculado a **EMCARTAGO E.S.P.** desde el 14 de julio del 2006 hasta el 31 de diciembre del 2007, nuevamente ingresa el 14 de abril del 2008, posteriormente encargado como Jefe de la Oficina de Normalización según resolución No. 554 del 15 de diciembre de 2017 y acta No. 024/2017, desde el 19 de diciembre de 2017 al 17 de enero de 2018 y según Resolución No. 2018200007585 del 10 de diciembre de 2018 y acta 014/2018 fue encargado como Jefe de la Oficina Eléctrica desde el 10 al 27 de diciembre de 2018. Actualmente el funcionario se encuentra adscrito a la Subgerencia Técnica desempeñándose como profesional universitario código 219 Grado 1 para el apoyo en la Supervisión del contrato de operación del Aliado Estratégico (Energía de Pereira). Con una asignación mensual de **TRES MILLONES DOSCIENTOS DIEZ MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$3.210.647)**. Realizando las siguientes Funciones:

**Funciones Profesional Universitario.**


1. Conocer y aplicar en el ejercicio de su profesión, los reglamentos internos, los procedimientos, el Plan estratégico, el Programa de Gobierno, el Plan de Ordenamiento Territorial y demás disposiciones municipales en especial las relacionadas con el área de trabajo o grupo interno de trabajo donde sea asignado.
2. Conocer, mantener actualizadas y compartir con su equipo de trabajo las normas relacionadas con el ejercicio de su profesión y desempeño de sus actividades en el área en la cual se designe.
3. Aportar sus conocimientos profesionales al desarrollo de los programas, proyectos o planes a los cuales sea asignado de acuerdo al concepto de Planta Global, acordando con su superior inmediato el Plan de Trabajo a realizar.

 **EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.**  
CONSTANCIA

Versión: 01 | 03/07/2019 | Cod: F-GTH-GATH-PD2-1 | TRD: 200

4. Colaborar con otras dependencias en la realización de proyectos que se requiera su aporte profesional.
5. Absolver las consultas que se le soliciten enmarcadas en su formación profesional.
6. Participar, cuando se le solicite, como facilitador en eventos de capacitación tanto internos como dirigidos a la comunidad.
7. Participar activamente en la formulación del Plan Operativo de la Dependencia a la cual ha sido asignado y en la evaluación de los resultados obtenidos.
8. Proponer, diseñar y presentar ante su superior inmediato proyectos enmarcados en el Plan de Acción de su dependencia.
9. Apoyar el mejoramiento de procedimientos técnicos y metodológicos del área de desempeño.
10. Participar activamente en los comités, reuniones y foros a los que sea invitado y presentar los informes correspondientes.
11. Presentar los informes de gestión, técnicos, administrativos y/o financieros, requeridos, según aplique, haciendo entrega formal de su cargo y dando entrenamiento a su a quien lo suceda.
12. Fomentar el cumplimiento de las normas de autocontrol y responder a las directrices del Sistema Integrado de Gestión de las Empresas Municipales de Cartago.
13. Cumplir las demás funciones que le sean asignadas por su jefe inmediato y que estén acordes con la naturaleza del cargo y el área de desempeño.

➤ El Ingeniero William Echeverri Londoño Subgerente Técnico y Operativo de Empresas Municipales de Cartago E.S.P. certifica que el funcionario José Fernando Hernández Londoño, laboró como Profesional Universitario en la Oficina Eléctrica en el periodo del 2008 al 2020, realizando principalmente las siguientes actividades y Durante este tiempo el funcionario participo en los siguientes cursos:

 **EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.**  
CONSTANCIA


Versión: 01 | 03/07/2019 | Cod: F-GTH-GATH-PD2-1 | TRD: 200

Diplomado/Curso/Taller	Fecha y Lugar
Reglamento Técnico de Instalaciones Eléctricas RETIE	Servicio Nacional de Aprendizaje SENA 2008
Seguridad de la Información	INTEL - Digital Enterprise Group 2009
Interventoría	Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) 2010
Seminario - Normas Internacionales de Información NIFF - IFRS	NIFF ACCOUNTING & FINANCIAL GROUP SAS 2011
Registro de Fronteras Comerciales	XM 2012
Gestión de Proyectos con metodología MGA con énfasis en Regalias	Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) 2013
Taller de Distribución de energía eléctrica	Asocodis 2018

**Elaboración de informes**

- Elaboración y reporte de informes al Sistema Único de Información (SUI), correspondientes al sistema de distribución del servicio de energía eléctrica de EMCARTAGO.
- Presentación de informes técnicos a entes regulatorios como la SSPD, UPME, CREG, LAC y EL MinMinas.

Calle 13 No. 5A - 35 2do. Piso | Correo: 2110050 | Fax: 2113450  
contactenos@emcartago.com | www.emcartago.gov

 **EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.**  
CONSTANCIA

Versión: 01 | 03/07/2019 | Cod: F-GTH-GATH-PD2-1 | TRD: 200

- Elaboración de informes de Gestión de la operación del servicio de energía eléctrica en la ciudad.

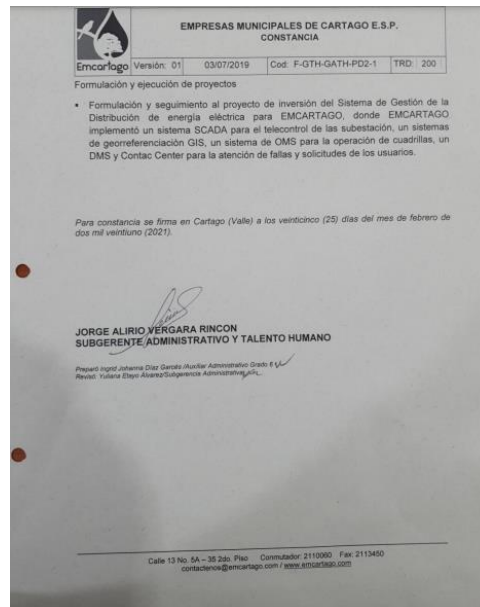
**Levantamiento y valoración de activos**

- Planeación y coordinación del levantamiento de inventario de activos de la infraestructura eléctrica de EMCARTAGO.
- Levantamiento de información relacionada con el censo de Alumbrado Público en la ciudad y relación de la infraestructura utilizada por los cables operadores.
- Valoración de activos eléctricos acorde a la metodología de unidades constructivas de la CREG.
- Implementación de inventarios eléctricos en sistemas de georreferenciación (GIS)

**Regulación de Energía**

- Estudio, seguimiento y aplicación de las metodologías regulatorias expedidas por la CREG principalmente en actividades de distribución de energía eléctrica.
- Participación directa en los estudios y aplicación de las metodologías CREG 097 de 2008 y CREG 015 de 2018 que conllevaron a EMCARTAGO, a la actualización y aprobación por parte de la CREG de los nuevos cargos del componente tarifario de distribución.
- Análisis y cálculo de indicadores de calidad del servicio de energía eléctrica.
- Elaboración de balances energéticos y cálculo de indicadores de pérdidas Técnicas y No Técnicas del sistema de distribución de EMCARTAGO.
- Participación en la elaboración los de proyectos de inversión de energía eléctrica aprobados por la CREG mediante resolución CREG 019 de 2020.

Calle 13 No. 5A - 35 2do. Piso | Correo: 2110050 | Fax: 2113450  
contactenos@emcartago.com | www.emcartago.gov



Fuente: hoja de vida del funcionario Emcartago E.S.P.

Con respecto a las especificaciones técnicas que se establecen en el análisis de conveniencias

## 2. ESPECIFICACIONES TÉCNICAS

Las actividades a realizar por parte del contratista se encuentran enmarcadas en las funciones del Grupo de Apoyo para lo cual se especifica:

- Acompañamiento en la formulación y creación del modelo para la evaluación y supervisión al cumplimiento del contrato con el Aliado Estratégico.
- Análisis y apoyo en la atención a los diferentes requerimientos por parte del Aliado Estratégico que involucren una modificación contractual y/o se consideren relevantes para el Periodo Normal de Operación del contrato.
- Brindar apoyo en los seguimientos periódicos establecidos en el contrato para temas como facturación y recaudo, pérdidas de energía, calidad del servicio, así como sobre la ejecución de los proyectos de inversión y en general de los diferentes aspectos de cumplimiento al contrato.
- Emitir y proyectar comunicaciones escritas para solicitar información al ALIADO ESTRATÉGICO, que es requerida para el seguimiento permanente del cumplimiento de metas e indicadores técnicos establecidos en el contrato.
- Acompañamiento en la formulación y creación del modelo para el cálculo de los montos que el Aliado Estratégico debe aportar anualmente a EMCARTAGO E.S.P., que incorpore la cuantificación de las penalidades por incumplimiento de indicadores y metas establecidas contractualmente.
- Definir otras variables sobre las que la supervisión de EMCARTAGO E.S.P., debería realizar seguimiento con independencia de que no hayan sido contempladas en los términos del contrato, como tarifas, atención de PQR's, disponibilidades del servicio, implementación de tecnologías, opciones tarifarias, cumplimiento al RETIE entre otras.
- Brindar apoyo en temas de implementación y reporte de información a los entes de control en el periodo inicial del contrato, que implican responsabilidades para ambos operadores de red por tratarse de una fase de transición en el mercado de comercialización.
- Revisión técnica y regulatoria a las diferentes modificaciones que el Aliado Estratégico realice a los planes de inversiones y planes de pérdidas que EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. adelantó ante la CREG.
- Hacer frente a las diferentes discusiones y/o controversias contractuales que EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P. adelante con el Aliado Estratégico, principalmente para ser un punto de interlocución y puente de resolución de conflictos entre ambas empresas.

Fuente: análisis de conveniencia del contrato PSP 008-2020

Son las actividades que desarrolla el profesional universitario adscrito a la subgerencia técnica y operativa con conocimiento regulatorio, por lo tanto, no se



evidencia el apoyo que brinda el asesor. Adicionalmente en los informes que presenta el asesor, no se evidencia los soportes de las actividades que realiza.

### **Causa**

Falta de planeación en la elaboración del proyecto que sustenta esta contratación y deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación

### **Efecto**

Uso ineficiente de los recursos

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

**Hallazgo No 5 Cumplimiento principios de planeación, transparencia, economía y responsabilidad -**

### **Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria**

Ley 142 de 1994

Resolución 20191200015865 del 5 de diciembre de 2019, por medio del cual se actualiza el Estatuto de Contratación de las Empresas Municipales de Ecartago E.S.P.

Artículo 209 de la Constitución Política Colombiana

Ley 1474 de 2011

Estatuto Tributario

Minuta Contractual

### **Criterio**

**Constitución Política De Colombia Artículo 209.** "La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones".

### **Ley 1474 de 2011**

**Artículo 83. Supervisión e interventoría contractual.** Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.

La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.

**Artículo 84. Facultades y deberes de los supervisores y los interventores.** La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.

**Parágrafo 3º del artículo 437 del Estatuto Tributario:** para la celebración de contratos de venta de bienes y/o de prestación de servicios gravados por cuantía individual y superior a 3.500 UVT, estas personas deberán inscribirse previamente como responsables del impuesto sobre las ventas –IVA, formalidad que deberá exigirse por el contratista para la procedencia de costos y deducciones. Lo anterior también será aplicable cuando un mismo contratista celebre varios contratos que superen la suma de 3.500 UVT.

**Condición (situación detectada de incumplimiento):**

En el contrato de prestación de servicio PSP01-2020, cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio PS001-20200
Objeto	Prestar el servicio de producción audiovisual y difusión de mensajes institucionales a través de publlirreportajes, material promocional, publicación de resoluciones, edictos, tarifas, impresos y demás información de interés general que produce empresas municipales
Valor	\$143.000.000
Contratista	JC Audiovisuales S.A.
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	13 de enero de 2020
Plazo	12 meses
Fecha Inicio	13 de enero de 2020
Fecha de Terminación	31 de diciembre de 2020
Estado Actual	liquidado



Se evidenció que la propuesta de contratista fue por \$120.000.000, el contrato se realizó por \$143.000.000 incluido IVA, como lo establece la Clausula Tercera de la Minuta Contractual ( $\$120.000.000 + (\$22.800.00 (19\% \text{ del IVA}) = 142.800.000)$ )

**CLAUSULA TERCERA. VALOR Y FORMA DE PAGO.** El valor total del presente contrato es de CIENTO CUARENTA Y TRES MILLONES DE PESOS M/CTE (\$143.000.000=) IVA incluido. EMCARTAGO E.S.P. se compromete a pagar al CONTRATISTA el valor del presente contrato de la siguiente forma: **a.** Las actividades fijas mensuales se pagaran de la siguiente manera:

<b>ENERO</b>	CUATRO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA MIL PESOS (\$4.370.000=)
<b>FEBRERO</b>	SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$7.650.000=)
<b>MARZO A OCTUBRE</b>	DOCE MILLONES CINCUENTA MIL PESOS (\$12.050.000=)
<b>NOVIEMBRE</b>	SIETE MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA MIL PESOS (\$7.650.000=)
<b>DICIEMBRE</b>	CUATRO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA MIL PESOS (\$4.370.000=)

**b.** El valor de las actividades esporádicas que se realicen en el lapso del mes a pagar se liquidarán según la lista de precios detallados en la propuesta del CONTRATISTA, el cual se sumará al valor estipulado anteriormente a las actividades fijas. Todos los pagos anteriormente mencionados se realizaran previa presentación de acta con sus respectivos anexos suscrita por el supervisor designado, quien para efectos será el **JEFE DE LA OFICINA ASESORA DE PLANEACION DE EMCARTAGO E.S.P.** **Parágrafo.** El valor a pagar en el presente contrato será de acuerdo al tiempo de ejecución y al cumplimiento del objeto contractual por parte del CONTRATISTA.

Tomado de la Minuta Contractual

No se evidenció la liquidación del Impuesto al Valor Agregado IVA, a pesar de la que la minuta contractual lo establece, de igual manera, el Estatuto de Contratación instaura la obligación de inscribirse como responsable de IVA para aquellas personas naturales que celebren contratos de venta de bienes y/o de prestación de servicios gravados por cuantía igual y superior a 3.500 UVT, es decir \$124.624.500 para el año 2020 con particulares y el contrato se realizó por un valor de \$143.000.000.

De igual manera se observó que:

- ✓ No se tiene costeadas las actividades del contrato, solo se cotizan las actividades adicionales
- ✓ La publicación de las tarifas de acueducto y alcantarillado se cobran por aparte a pesar de que hacen parte del objeto misional de la entidad.
- ✓ Desde el mes de mayo hasta el mes de noviembre no se publicaron las tarifas de aseo en un periódico de amplia circulación y se descontó menos del valor que la entidad cobra por su publicación (se descontó \$270.000 y el contratista cobra por la publicación \$650.000)
- ✓ En el mes de agosto no se publicó el publrreportaje, solo se publicaron los que se pagaron adicionalmente.

### **Causa**

Falta de planeación en la elaboración del proyecto que sustenta esta contratación y deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación

### **Efecto**

Gastos indebidos, control inadecuado de recursos y actividades

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

**Hallazgo No 6. Cumplimiento al principio de transparencia.  
Hallazgo Administrativo con incidencia Disciplinaria.**

### **Fuente de Criterio**

Se observa la presunta infracción al principio de transparencia.

### **Criterio:**

**Artículo 209 de la Constitución Política de Colombia**  
**Estatuto de contratación de la entidad**, Resolución N° 20191200015865 Artículo 1 capítulo 2 numeral 6.2 literal k-L.

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

El contrato de suministro SUMI-005-2020 cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Suministro SUMI-005-2020
Objeto	Suministro de dotación de ropa y calzado para personal femenino y masculino tanto administrativo como operativo de empresas municipales de Cartago E.S. P
Valor	\$172.889.300.
Contratista	Carlos Alberto Perea Cardona
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	24 de noviembre de 2020
Plazo	15 días calendario
Fecha Inicio	27 de noviembre de 2020
Fecha de Terminación	14 de diciembre de 2020
Estado Actual	liquidado

En la etapa precontractual presenta cotización la entidad dotaciones Frixio, pero el contrato se suscribe el señor Carlos Alberto Perea Cardona (representante legal de la entidad)

En la cámara de comercio que se anexa en el contrato, se encuentra varios establecimientos, en los cuales se encuentra la Casa del Bordado, más no dotaciones Frixio, Según la entidad es el mismo establecimiento y están ubicados en la misma dirección

No se evidenció dentro la carpeta contractual la aclaración que dotaciones Frixio y casa del bordado sean el mismo establecimiento de comercio, como tampoco se aclara porque la cotización se presenta con dotaciones Frixio y se suscribe el contrato con la persona natural Carlos Alberto Perea Cardona.

En la cámara de comercio aparece el señor Perea como dueño de Casa del Bordado, pero dentro de los establecimientos de comercio que figuran en la cámara de comercio como de propiedad de este señor no aparece dotaciones Frixio.

### **Causa**

Falta de conocimiento de requisitos

### **Efecto**

Incumplimiento de disposiciones generales.

Los hechos expuestos tienen presunta incidencia disciplinaria al tenor de lo estipulado en los numerales 1º de los Artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002.

**Hallazgo No. 7 Deficiencia en el cumplimiento del principio de Responsabilidad.**

**Hallazgo Administrativo**

### **Fuente de Criterio**

Se observa presunta deficiencia al principio de responsabilidad.

### **Criterio:**

Deficiencia en la aplicación del Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011

### **Condición (situación detectada de incumplimiento):**

El contrato de arrendamiento cuyo objeto y valor se detallan a continuación

Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Arrendamiento AV-002-2020
Objeto	Arrendamiento de vehículo particular con conductor, para realizar labores de la oficina de normalización tales como visitas a usuarios, notificación para cambio de medida, retiro de medidores manipulados y/o para cambio y todas las demás que permitan el desarrollo del programa de reducción de pérdidas de energía implementado por Emcartago E.S.P.
Valor	\$46.644.642
Arrendador	Oscar Clavijo Valencia

Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	3 de febrero de 2020
Plazo	11 meses
Fecha Inicio	3 de febrero de 2020
Fecha de Terminación	31 de mayo de 2020
Estado Actual	liquidado

Se presentaron deficiencias en la supervisión del contrato, ya que el supervisor en sus informes no plasma aspectos importantes de la ejecución del contrato, se referencia los nombres de los usuarios visitados, pero no las direcciones de estos.

### **Causa**

Falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo.

### **Efecto**

Control inadecuado de recursos o actividades.

#### **4. ANEXO**

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO EMCARTAGO E.S.P.**

**Vigencia: 2020**

N o.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORÍA	A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
1	Se evidenció que el índice de pérdidas de acueducto y el IPUF (Índice de Pérdidas por Usuario Facturado), han aumen2tado, lo que evidencia que las estrategias no han sido efectivas. De los m <sup>3</sup> distribuidos, se pierde aproximadamente 8.458 millones de m <sup>3</sup> (55,74%).	En la observación No 1 la Empresa EMCARTAGO, no envía respuesta de contradicción a esta, por lo que se concluye que acepta la observación.	Se mantiene la observación administrativa, sin que esta sufra ningún cambio o ajuste en su redacción, sin embargo, en el informe final se establece como hallazgo No. 1.	X					
2	En la revisión de los PQRs se evidenciaron las siguientes deficiencias: Se evidenció que Emcartago E.S.P. en los recursos de reposición y en subsidio de apelación que interpone los usuarios, está incumpliendo el deber legal de informar al usuario con un antelación de 3 días, la realización de la vista, lo que genera que cuando la Superintendencia de Servicios Públicos realice la revisión del expediente y no constate este documento, considere que le han vulnerado al usuario el principio del debido proceso y le ordene modificar la decisión administrativa inicialmente impugnada y descontarle al usuario el valor en reclamo. En el caso del suscriptor N° 160829000 el cual corresponde aun totalizador, se le cobro consumo promedio por 5 meses, cuando se debe hacer prorrateo y cobrar la diferencia entre el volumen registrado por éste y la suma de los consumos registrados por los medidores individuales. Se evidenció falta de análisis en el reclamo del cliente 16425000 debido a que el usuario durante varios meses le estaban cobrando promedio (lectura 2064 m3); como en la visita para atender el reclamo presentó diferencia de lectura, en el análisis del reclamo se determinó como error de lectura y se le descontó el consumo facturado, sin evaluar en un laboratorio de medidores acreditado, el estado del equipo de medición, es decir, si se encuentra calibrado o no; lo anterior, teniendo en cuenta que el predio es un establecimiento comercial ( hospedaje) y que por su naturaleza presenta consumo altos.	En la observación No 2 la Empresa EMCARTAGO, no envía respuesta de contradicción a esta, por lo que se concluye que acepta la observación.	No se realiza por parte de la Empresa ninguna respuesta que contradiga lo establecido en la observación, por lo tanto, se mantiene la observación administrativa, sin que esta sufra ningún cambio o ajuste en su redacción, sin embargo, en el informe final se establece como hallazgo No. 2.	X					

3	<p>Se evidenció en el Plan Estratégico de las Empresas Municipales de Cartago 2020-2023 aprobado a través de la Resolución 20201100005155, presenta deficiencia en la formulación de algunas líneas bases, metas de resultados, e indicadores, como se evidencia en los siguientes ejemplos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Formulación de las líneas base:</b> optimización del sistema de producción, la línea base aparece en 0, cuando la entidad ha realizado inversiones para optimizar la producción del agua.</li> <li>✓ <b>Meta de resultados:</b> porcentaje de cobertura del servicio de acueducto, línea base <b>99,84%</b> y meta de resultado garantizar la cobertura del servicio de acueducto en <b>99,84%</b> y meta de producto: realizar la ampliación de 4.500 ml de redes primarias y secundarias en el área de prestación de servicios; es decir se hace una inversión en ampliación de redes, pero no se refleja en la meta de resultado a pesar de que se está ampliando el área de servicio</li> <li>✓ <b>Indicadore:</b> % de optimización realizada. Los indicadores sirven para medir el avance o retroceso en el logro de un determinado objetivo, por lo tanto, deben ser claro, relevante, medible adecuado y sensible</li> </ul>	<p>En la observación No 3 la Empresa EMCARTAGO, no envía respuesta de contradicción a esta, por lo que se concluye que acepta la observación.</p>	<p>No se realiza por parte de la Empresa ninguna respuesta que contradiga lo establecido en la observación, por lo tanto, se mantiene la observación administrativa, sin que esta sufra ningún cambio o ajuste en su redacción, sin embargo, en el informe final se establece como hallazgo No. 3.</p>	X						
---	---	---	--	---	--	--	--	--	--	--



4	<p>De acuerdo a la Resolución N° 20201200003775 del 8 de mayo del 2020, en el considerando N° 4, la supervisión del contrato para la operación de las actividades de distribución y comercialización del servicio de energía eléctrica en el área de prestación de Emcartago E.S.P. estará a cargo del subgerente administrativo y talento humano, financiero, y el subgerente técnico y operativo y adicionalmente se conforma el grupo de apoyo.</p> <p>En la descripción de la necesidad del Contrato de Prestación de Servicio PSP008-2020, se establece que el grupo de apoyo estará conformado por cuatro (4) profesionales: jefe de la oficina asesora jurídica, jefe de la oficina comercial, (1) profesional universitario adscrito a la subgerencia técnica y operativa con conocimiento regulatorio y <u><b>un (1) asesor externo que deberá ser contratado bajo la modalidad prestación de servicios profesionales.</b></u></p> <p>No se evidencia en la descripción de la necesidad que se pretende satisfacer con la contratación, el por qué se requiere el asesor externo, debido a que la entidad cuenta con personal idóneo para realizar la supervisión del contrato, ya que EMCARTAGO era la encargada de prestar el servicio de energía, por lo tanto, el personal tiene el conocimiento técnico, comercial y regulatorio del tema.</p> <p>No se evidenció el documento donde se justifique que en la entidad no existe personal idóneo para desarrollar esta actividad.</p> <p>En la carpeta contractual no se evidenció la experiencia del asesor externo</p> <p>La revisión operativa del contrato la realiza el profesional universitario adscrito a la subgerencia técnica y operativa con conocimiento regulatorio, trabaja en la entidad desde el 2008, es tecnólogo eléctrico e ingeniero de sistemas, de acuerdo a las funciones que se anexan, es idóneo para desarrollar la supervisión de actividades operativas que requiere el contrato</p> <p>Con respecto a las especificaciones técnicas que se establecen en el análisis de conveniencias</p> <p>Son las actividades que desarrolla el profesional universitario adscrito a la subgerencia técnica y operativa con conocimiento regulatorio, por lo</p>	<p>A continuación se expresan los motivos con el fin sean tenidos en cuenta y se considere descartar la presunta incidencia disciplinaria y de acuerdo a sus recomendaciones aceptar la observación administrativa y proceder a presentar el plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias relacionadas en el informe, como es realizar la descripción de la necesidad más argumentativa con base en la necesidad de contratar un asesor externo, con los documentos en el cual se soporte que la entidad no cuenta con personal idóneo para desarrollar y complementar la actividad de supervisión al componente de energía.</p> <p>Cabe indicar que con fecha del dieciocho (18) de marzo del año dos mil catorce (2014), a través de la Resolución SSPD-20141300007195, fue intervenida por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios, con ocasión a la difícil situación financiera por la que atravesaba desde hace varios años.</p> <p>En el marco de la Intervención, la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios-SSPD, contrató una firma consultora para establecer la solución empresarial que ayudaría a EMCARTAGO E.S.P. a enervar las causales que dieron origen a la toma de posesión; la firma consultora determinó que la solución empresarial era la vinculación de un ALIADO ESTRATÉGICO, que por su cuenta y riesgo, asumiera la prestación del servicio público domiciliario de energía, y en consecuencia, finalizando el año 2019, se adelantó el proceso de selección de mayor cuantía Solicitud Pública de Ofertas EMC002/2019, cuyo objeto era <b><i>“SELECCIONAR UN PROPONENTE QUE COMO ALIADO ESTRATÉGICO DE EMCARTAGO E.S.P., ASUMA POR SU CUENTA Y RIESGO LA OPERACIÓN DEL SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA COMO OPERADOR DE RED EN LAS ACTIVIDADES DE COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN EN EL ÁREA DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE EMCARTAGO E.S.P., POR EL TÉRMINO DE DURACIÓN DEL CONTRATO”</i></b>.</p> <p>EL Proceso fue adjudicado el doce (12) de febrero de 2020, a la EMPRESA ENERGÍA DE PEREIRA S.A. E.S.P., con quien se suscribió el CONTRATO PARA LA OPERACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE DISTRIBUCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA EN EL ÁREA DE PRESTACIÓN DE EMCARTAGO E.S.P., con fecha de inicio de operación el día trece (13) de abril 2020, según Acta de Inicio de Ejecución.</p> <p>Valga la pena resaltar que el Contrato se firmó para una vigencia de veinte (20) años; definiéndose una supervisión compartida y</p>	<p>Analizando lo argumentado por la entidad se concluye lo siguiente;</p> <p>Se evidenció en la hoja de vida del Profesional Universitario adscrito a la Subgerencia Técnica y Operativa, con el conocimiento y experiencia en la prestación del servicio de energía eléctrica y conocimientos regulatorios, contiene la experiencia operativa para realizar la supervisión del contrato y actualmente está vinculado a la entidad, por lo tanto no se explica cuál es la función que realiza el experto, adicionalmente dentro del grupo de apoyo hay abogado, el cual debe ser encargo del marco legal. En la carpeta contractual no se evidenció la experiencia del experto</p> <p>No se explica porque era necesario que el grupo de Supervisión contara con más de un (1) profesional en el área técnica, si ya se tenía contratado un profesional para este tema</p> <p>Adicionalmente los informes de supervisor no evidencian el valor agregado que el experto le esta dado al grupo de apoyo, las actividades que se evidencia, corresponden actividades que deben desarrollar todos los encargados de la supervisión del contrato ya sean los titulares o el grupo de apoyo que se conformó, En la carpeta contractual no hay evidencia de las actividades que realizan solo se listan. Por lo tanto, lo argumentado por la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se confirma el hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria</p>	X	X						
---	--	---	--	---	---	--	--	--	--	--	--

	<p>tanto, no se evidencia el apoyo que brinda el asesor. Adicionalmente en los informes que presenta el asesor, no se evidencia los soportes de las actividades que realiza.</p>	<p>conformada por los Subgerentes Técnico y Operativo, Administrativo y Talento Humano, y Financiero de EMCARTAGO E.S.P.</p> <p>Mediante Resolución 20201200003765 de fecha siete (7) de mayo del año dos mil veinte (2020), se estableció el Manual para la Supervisión del Contrato de Operación del Aliado Estratégico en las Actividades de Distribución y Comercialización del Servicio de Energía Eléctrica en el Área de Prestación de EMCARTAGO E.S.P., contemplando la conformación de un Grupo de Apoyo.</p> <p>Posteriormente, mediante Resolución 20201200003775 de fecha ocho (8) de mayo del año dos mil veinte (2020), se conformó el Grupo de Apoyo para la Gestión de la Supervisión del Contrato para la Operación de las Actividades de Distribución y Comercialización del Servicio de Energía Eléctrica en el Área de Prestación de EMCARTAGO E.S.P., el cual, con ocasión a la importancia y especialidad del Contrato para la Operación de las Actividades de Distribución y Comercialización del Servicio de Energía Eléctrica en el Área de Prestación de EMCARTAGO E.S.P., y las responsabilidades que de éste se deriva para la supervisión a cargo de EMCARTAGO E.S.P., el Agente Especial, ordenó la conformación del grupo de apoyo, para cubrir todos los aspectos regulatorios, jurídicos, técnicos y financieros que conlleva el contrato, con el fin de brindar asesoría y acompañamiento a los responsables de la supervisión, asegurando el correcto y efectivo desempeño de las actividades propias de supervisión al contrato de operación.</p> <p>Por esta razón, se decidió que el grupo de apoyo sería conformado por cuatro (4) profesionales:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Jefe de la Oficina Asesora Jurídica,</li> <li>✓ Jefe de la Oficina Comercial,</li> <li>✓ Un (1) Profesional Universitario adscrito a la Subgerencia Técnica y Operativa, con el conocimiento y experiencia en la prestación del servicio de energía eléctrica y conocimientos regulatorios,</li> <li>✓ Un (1) asesor externo que deberá ser contratado bajo la modalidad de prestación de servicios profesionales, con amplia experiencia en el área de servicios públicos y regulación, principalmente en asuntos de comercialización y distribución de energía eléctrica, temas económicos, estrategia empresarial y gestión de proyectos técnicos de infraestructura eléctrica.</li> </ul> <p>Es de tener en cuenta que, con la entrega de la operación de actividades de comercialización y distribución, EMCARTAGO desmontó todos sus procesos administrativos y operativos; así como</p>								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]

[illegible]

		<p>De acuerdo con el principio de responsabilidad que rige la contratación estatal, las Entidades Estatales están en la obligación de vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y de proteger los derechos de la Entidad Pública, de los contratistas y de terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.</p> <p>En particular, el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública" dispone que con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar <b>permanentemente</b> la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda (<b>resaltado fuera de texto</b>).</p> <p>En ese orden de ideas, la supervisión de un contrato estatal consiste en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico; y para el caso específico, también el aspecto regulatorio; que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercido por la misma entidad estatal cuando no se requieren conocimientos especializados. Cabe resaltar que los supervisores y el grupo de apoyo tienen las siguientes obligaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.) Conocer y atender los términos y condiciones del contrato.</li> <li>2.) Apoyar el logro de los objetivos contractuales.</li> <li>3.) Ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato, exigiendo a las partes el cumplimiento idóneo y oportuno del mismo, en los plazos, lugar, calidades, cantidades, especificaciones técnicas, condiciones acordadas, planes, proyectos y acciones.</li> <li>4.) Evitar la generación de controversias y propender por su rápida solución.</li> <li>5.) Solicitar informes, llevar a cabo reuniones, integrar comités y desarrollar otras herramientas encaminadas a verificar la adecuada ejecución del contrato.</li> <li>6.) Llevar a cabo las labores de monitoreo y control de riesgos que se le asignen, en coordinación con el área responsable de cada riesgo incluido en el mapa correspondiente, así como la identificación y tratamiento de los riesgos que puedan surgir durante las diversas etapas del contrato.</li> <li>7.) Suscribir las actas que susciten durante la ejecución del contrato para dejar documentadas diversas situaciones, entre las que se encuentran: actas de avance, actas parciales de recibo y actas de recibo final.</li> <li>8.) Informar de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, así como entregar los soportes necesarios para que se adelanten las actividades correspondientes.</li> </ol>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

[illegible]

		<p>efectuado la devolución de los bienes y documentos entregados para el desarrollo de este</p> <p>20.) Conceptuar sobre la calidad de los informes producidos por el contratista, realizando los comentarios o recomendaciones que procedan, así como solicitar los ajustes que considere necesarios previo a la aprobación de los servicios, obras o bienes contratados.</p> <p>21.) Revisar que el personal y equipos ofrecidos por el contratista, cumpla las condiciones previstas en el contrato y exigir su reemplazo en condiciones equivalentes cuando fuere necesario.</p> <p>22.) Adoptar durante la ejecución del contrato, todas las medidas que sean necesarias para asegurar y mantener las condiciones técnicas, profesionales, económicas y financieras ofertadas por el contratista.</p> <p>23.) En los contratos en los cuales los productos son documentales, se debe entregar copia de estos al centro de documentación.</p> <p>24.) Exigir el cumplimiento de las normas de seguridad, higiene, salud ocupacional y ambiental que sean aplicables, planes de contingencia, normas ambientales, etc. De acuerdo con la naturaleza del contrato.</p> <p>25.) Autorizar los pagos al contratista, previa verificación del cumplimiento del objeto dentro del contexto estipulado y de la acreditación de que el Contratista se encuentra al día en el pago al Sistema de Seguridad Social Integral y parafiscales, lo cual incluye el Sistema de Riesgos Laborales.</p> <p><b>EVIDENCIAS</b></p> <p>Dentro del marco del contrato del asesor externo de prestación de servicios profesionales No. PSP008/2020, se realizaron diversas actividades encaminadas a cumplir con las obligaciones del grupo de apoyo descritas anteriormente, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oficios solicitando información correspondiente a la evolución de los indicadores Contractualmente establecidos en el Contrato de Operación y Anexo Técnico.</li> <li>• Actas de asistencia a reuniones internas de Emcartago y reuniones entre Emcartago y el Aliado Estratégico la Empresa de Energía de Pereira, en las cuales se tocan temas concernientes a evolución de indicadores, presentación de informes, aclaración de solicitudes realizadas por el Aliado Estratégico necesarias para el cumplimiento de los objetivos del contrato y desarrollar otras herramientas encaminadas a verificar la adecuada ejecución del contrato.</li> <li>• Elaboración de oficios aclarando diversos temas que el Aliado Estratégico ha solicitado a la supervisión, los cuales son indispensables para cumplir con los objetivos y obligaciones del Contrato de operación y su Anexo Técnico.</li> <li>• Oficios elaborados con el fin de ejercer el control y vigilancia de la ejecución del contrato, exigiendo a las partes el</li> </ul>							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--



		<p>cumplimiento idóneo y oportuno del mismo, en los plazos, lugar, calidades, cantidades, especificaciones técnicas, condiciones acordadas, planes, proyectos y acciones. Informe de la supervisión del Contrato de Operación donde se evidencia el seguimiento y análisis a la evolución de cada uno de los indicadores establecidos, así como otras obligaciones contractualmente establecidas en el Contrato de Operación y su Anexo Técnico.</p> <p>Como evidencia de lo anteriormente descrito, se anexan los diferentes oficios enviados al Aliado Estratégico, actas de asistencia a reuniones presenciales de Emcartago y entre Emcartago y el Aliado Estratégico, grabación de reuniones virtuales entre Emcartago y el Aliado Estratégico, informe elaborado por el PU de la subgerencia técnica y el Asesor externo. Toda esta información este discriminado mes a mes desde la contratación del asesor.</p>								
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

5	<p>En el contrato de prestación de servicio PSP01-2020, se evidenció que la propuesta de contratista fue por \$120.000.000, el contrato se realizó por \$143.000.000 incluido IVA, como lo establece la Clausula Tercera de la Minuta Contractual (\$120.000.000 + (\$22.800.00 (19% del IVA) = 142.800.000)</p> <p>No se evidenció la liquidación del Impuesto al Valor Agregado IVA, a pesar de que la minuta contractual lo establece, de igual manera, el Estatuto de Contratación instaura la obligación de inscribirse como responsable de IVA para aquellas personas naturales que celebren contratos de venta de bienes y/o de prestación de servicios gravados por cuantía igual y superior a 3.500 UVT, es decir \$124.624.500 para el año 2020 con particulares y el contrato se realizó por un valor de \$143.000.000.</p> <p>De igual manera se observó que:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se tiene costeadas las actividades del contrato, solo se cotizan las actividades adicionales</li> <li>✓ La publicación de las tarifas de acueducto y alcantarillado se cobran por aparte a pesar de que hacen parte del objeto misional de la entidad.</li> <li>✓ Desde el mes de mayo hasta el mes de noviembre no se publicaron las tarifas de aseo en un periódico de amplia circulación y se descontó menos del valor que la entidad cobra por su publicación (se descontó \$270.000 y el contratista cobra por la publicación \$650.000)</li> <li>✓ En el mes de agosto no se publicó el publrreportaje, solo se publicaron los que se pagaron adicionalmente.</li> </ul>	<p>Se acepta la observación No 5, con relación al detrimento por valor de \$3.260.000 que corresponde al valor pagado de más.</p> <p>Por lo anteriormente evidenciado el supervisor y contratista consignan el dinero a Emcartago E.S.P desvirtuando con esto el presunto detrimento, para lo cual se solicita muy respetuosamente considerarlo como una observación de connotación administrativa.</p> <p>Se acepta la observación No 5, con relación al detrimento por valor de \$3.260.000 que corresponde al valor pagado de más, como se evidencia en el presente cuadro:</p>	<p>La entidad en lo concerniente a la observación del presunto detrimento fiscal por valor de \$3.260.000, la acepta y en su derecho de contradicción aporta documento, oficio en el cual el contratista comunica que va a realizar el pago del detrimento fiscal, así mismo el tesorero de la entidad Empresas Municipales de Cartago E.S.P., da fe de la consignación realizada en una cuenta de la entidad, como también se anexa el documento de la consignación realizada, por lo tanto la observación impetrada de carácter fiscal queda subsanada, pero la entidad no ejerció el derecho de contradicción de la observación de carácter disciplinario, porque se debe tener en cuenta, que cada una de las acciones tiene su autonomía e independencia, tanto las de carácter administrativo, como fiscal, disciplinaria y penal, ya que en efecto un mismo hecho es objeto de investigación y punición en forma independiente por parte de autoridades diferentes, puesto que la potestad del estado que se despliega en estos campos obedece a la necesidad de proteger bienes jurídicos de distinta naturaleza, ya que la acción disciplinaria persigue proteger el desempeño diligente y eficiente de la función pública, determina la afectación a deberes funcionales que le son exigibles al funcionario público y al sujeto que cumple funciones inherentes al estado, ya que esta es independiente de cualquier otra que pueda surgir de la comisión de la falta, como la falta de planeación en la elaboración del proyecto que sustenta esta contratación y deficientes controles en las respectivas instancias que deben revisar y evaluar las diferentes etapas de la contratación, por lo anteriormente argumentado en esta observación se</p>	X	X						
---	--	--	---	---	---	--	--	--	--	--	--

			subsana la observación fiscal, mas no la presunta observación disciplinaria, la cual la entidad no ejerció el derecho de contradicción, por lo tanto queda en firme.						
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6	<p>El contrato de suministro SUMI-005-2020, En la etapa precontractual presenta cotización a la entidad dotaciones Frixio, pero el contrato se suscribe con persona natural.</p> <p>En la cámara de comercio que se anexa en el contrato, se encuentra varios establecimientos, en los cuales se encuentra la Casa del Bordado, más no dotaciones Frixio, según la entidad es el mismo establecimiento y están ubicados en la misma dirección.</p> <p>No se evidenció dentro la carpeta contractual la aclaración que dotaciones Frixio y casa del bordado sean el mismo establecimiento de comercio, como tampoco se aclara porque la cotización se presenta con dotaciones Frixio y se suscribe el contrato con la persona natural.</p> <p>En la cámara de comercio aparece el contratista como propietario de Casa del Bordado, pero dentro de los establecimientos de comercio que figuran en la cámara de comercio como de propiedad de este señor no aparece dotaciones Frixio.</p>	<p>1.- En la etapa precontractual presenta cotización a la entidad "Dotaciones Frixio", pero el contrato que se suscribe por persona natural.</p> <p>R. Del documento al cual se hace alusión, se observa en la parte derecha una insignia o logo contentivo de la imagen de una mariposa con varios colores alusivos a la bandera de Colombia, igualmente se observa FRIXIO Casa del Bordado, indicando que se trata de una cotización de dotaciones Frixio, si bien es cierto aparentemente le documento pudiera obedecer a un proveedor diferente o a un establecimiento de comercio diferente, debe observarse que en materia de cotizaciones la reglamentación expedida por la Dian y por Estatuto Tributario Nacional, no exigen ninguna formalidad o requisito alguno, al momento de ser presentada, teniendo como único hecho cierto que quien suscribe dicha cotización como responsable es el señor CARLOS ALBERTO PEREA CARDONA, quien se anuncia como Gerente.</p> <p>Dicho lo anterior e indagado con el proveedor en comento, se allegó por su parte El certificado de registro No. 412209 expedido por la Superintendencia de Industria y Comercio, como ente regulador o autoridad en materia del registro de marcas y patentes, indicando que se encuentra registrada la <b>marca mixta FRIXIO, y en descripción (CASA DEL BORDADO- EXPOL)</b>, siendo su titular el señor CARLOS ALBERTO PEREA y dentro de la cual igualmente se observa la descripción de la figura de la mariposa a la cual se ha hecho alusión con el nombre FRIXIO Casa del Bordado, con su correspondiente logo HECHO A MANO EN CARTAGO, Perea Cardona Carlos Alberto Cartago Valle del Cauca, donde se puede concluir primigeniamente que no existiendo una norma que regula la presentación de cotizaciones en materia de contratación, debe tenerse que los contratos no se celebran con una marca sino con personas jurídicas o con personas naturales, como lo fue en este caso el contrato celebrado con el comerciante señor CARLOS ALBERTO PEREA CRDONA.</p> <p>2.- En la Cámara de Comercio que se anexa en el contrato, se encuentran varios establecimientos, en los cuales se encuentra la Casa del Bordado, más no dotaciones Frixio, según la entidad es el mismo establecimiento y están ubicados en la misma dirección.</p> <p>R. Estudiado el Certificado expedido por la cámara de Comercio de esta ciudad, el mismo es un CERTIFICADO DE MATRICULA MERCANTIL DE PERSONA NATURAL, en el cual se encuentra como nombre o razón social PEREA CARDONA CARLOS ALBERTO, como una persona natural, encontrando su certificación con las siguientes actividades económicas: Confección de prendas de vestir, excepto prendas de piel- comercio al por menor de productos farmacéuticos y</p>	<p>Respondiendo el derecho de contradicción incoado por la entidad, referente a la observación impetrada del contrato de suministro número SUMI – 005 DE 2020, la entidad sostiene en esta contradicción que al ser dotaciones frixio marca de comercio, establecimiento de comercio propiedad del señor Carlos Alberto Perea Cardona, podía presentar la cotización en nombre de una persona jurídica, dígase frixio y posteriormente suscribir el contrato con una persona natural Carlos Alberto Perea Cardona. Si quien firma el contrato es una persona natural, con el documento de la cámara de comercio demuestra su propiedad, en este caso lo que se observa es que presenta la oferta dotaciones frixio, y luego se firma el contrato con el señor Perea, en la cámara de comercio se presenta luego al señor Perea como dueño de varios establecimientos de comercio, en ninguno de los cuales aparece la marca o el establecimiento de comercio dotaciones frixio, si bien es cierto que esta marca y establecimiento de comercio existe, también es cierto que en la cámara de comercio presentada no aparece dicho establecimiento de comercio, el cual es quien presenta la oferta del suministro, pero después aparece el contrato firmado con la persona natural, no es lo mismo una persona jurídica que una persona natural, aquí en este contrato presenta la oferta dotaciones frixio, y después firma el contrato Carlos Alberto Perea como persona natural, en el contrato escrito no aparece este señor como representante legal de ningún</p>	X	X						
---	---	--	---	---	---	--	--	--	--	--	--

[illegible]

		<p>observa que es el mismo contratista, proveedor o responsable de IVA, el señor CARLOS ALBERTO PEREA CARDONA, quien en ejercicio de la autonomía de su voluntad, coloca en sus membretes solo a título publicitario mas no obligacional, sus marcas o patentes registradas y sus establecimientos de comercio.</p>	<p>establecimiento, dentro de los presentados como propiedad del señor Perea, y después se firma el contrato solo por la persona natural Carlos Alberto Perea, entonces para resumir se presenta la oferta por dotaciones frixio, en el certificado de cámara de comercio no aparece dotaciones frixio dentro de las propiedades que presenta el señor Perea, y se firma el contrato por el señor Perea. Si bien es cierto que la entidad aporta en el derecho de contradicción que la marca o establecimiento de comercio es del señor Perea, en la etapa precontractual primero recibe oferta de la persona jurídica, luego la persona natural es quien presenta el certificado de cámara de comercio, y suscribe el contrato la persona natural sin firmar el contrato en representación de algún establecimiento de comercio, solo y simplemente como persona natural, la entidad presento negligencia en el diligenciamiento de la etapa precontractual, lo cual si da lugar a una presunta conducta disciplinaria, por lo tanto, la observación al contrato queda en firme con sus connotaciones respectivas.</p>							
7	<p>El contrato de arrendamiento AV-002-2020. Se presentaron deficiencias en la supervisión del contrato, ya que el supervisor en sus informes no plasma aspectos importantes de la ejecución del contrato, se referencia los nombres de los usuarios visitados, pero no las direcciones de estos</p>	<p>En la observación No 7 la Empresa EMCARTAGO, no envía respuesta de contradicción a esta, por lo que se concluye que acepta la observación.</p>	<p>No se realiza por parte de la Empresa ninguna respuesta que contradiga lo establecido en la observación, por lo tanto, se mantiene la observación administrativa, sin que esta sufra ningún cambio o ajuste en su redacción, sin embargo, en el informe final se establece como hallazgo No. 7.</p>	X						
	<b>TOTAL</b>			7	0	3	0	0		\$

## ANEXO 05 BENEFICIOS DE CONTROL FISCAL

FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS											
:											
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresas Municipales de Cartago Emcartago E.S.P.										
<b>Fecha de Evaluación:</b>	7 de septiembre de 2021										
<b>BENEFICIOS:</b>											
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Optimización de los procesos comerciales											
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b> La implementación de las acciones realizadas por Emcartago en el Plan de mejoramiento de la auditoría realizada en la vigencia 2019, permitió mejora en los procesos comerciales tales como:											
<p>➤ El seguimiento a los proyectos de construcción, predios con servicio directo y a las actividades que llevan a supervisar las perdidas por fugas o By pass y la interrelación entre los procesos ha generado que los clientes se incrementen en un 2,2% con respecto al año anterior.</p> <p>➤ La optimización de los procesos y el trabajo en conjunto entre el proceso de comercial y cartera permitió la recuperación de 84 clientes, 7.195 M<sup>3</sup> cúbicos y \$28.371.840.</p> <p>➤ Se retiraron 22 acometidas de acueducto desde la red matriz eliminando las conexiones fraudulentas, clientes de cartera morosa de difícil recaudo. que presentaban fraudes.</p>											
<b>OMENTOS DEL BENEFICIO:</b>		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">Antes</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;">Durante</td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 15%;">Después</td> <td style="width: 15%;">X</td> </tr> </table>				Antes		Durante		Después	X
Antes		Durante		Después	X						
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>											
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>		<b>TOTAL</b>							
<b>Recuperaciones:</b>											
Recuperación de 84 clientes y 7.195 M <sup>3</sup> cúbicos		\$28.371.840		\$28.371.840							
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>											
<b>Ahorros:</b>											
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>											
<b>Totales (1) + (2)</b>											
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b> Se normalizaron 84 clientes a los cuales no se les estaba facturando											



<b>SOPORTE(S)</b>	
Informe entregado por la entidad donde exponen todos los beneficios que han tenido con la implementación de las acciones para darle cumplimiento al plan de mejoramiento.	
<b>OBSERVACIONES</b>	
<b>RESPONSABLE</b>	
<b>Nombre</b>	Luz Nallybe Lozano Domínguez
<b>Cargo</b>	Profesional Universitario
<b>Fecha del reporte</b>	9 de septiembre de 2021
<b>FORMATO REPORTE DE BENEFICIOS</b>	
<b>:</b>	
<b>Sujeto de Control:</b>	Empresas Municipales de Cartago Ecartago E.S.P.
<b>Fecha de Evaluación:</b>	7 de septiembre de 2021
<b>BENEFICIOS:</b>	
<b>NOMBRE DEL CAMBIO LOGRADO:</b> Recuperación de valor pagado de más	
<b>ACCION DE LA CUAL SE DERIVA EL CAMBIO:</b>	
En el contrato de prestación de servicio PSP01-2020, cuyo objeto y valor se detallan a continuación	
Tipo/ Nro. Contrato y Modalidad Contratación	Contrato de Prestación de Servicio PS001-20200
Objeto	Prestar el servicio de producción audiovisual y difusión de mensajes institucionales a través de publrreportajes, material promocional, publicación de resoluciones, edictos, tarifas, impresos y demás información de interés general que produce empresas municipales
Valor	\$143.000.000
Fecha de suscripción y/o perfeccionamiento	13 de enero de 2020
Plazo	12 meses
Fecha Inicio	13 de enero de 2020
Fecha de Terminación	31 de diciembre de 2020
Estado Actual	liquidado
<p>Desde el mes de mayo hasta el mes de noviembre del 2020 no se publicaron las tarifas de aseo en un periódico de amplia circulación y se descontó menos del valor que la entidad cobra por su publicación (se descontó \$270.000 y el contratista cobra por la publicación \$650.000)</p> <p>En el mes de agosto no se publicó el publrreportaje, solo se publicaron los que se pagaron adicionalmente.</p> <p>En el siguiente cuadro se ilustra lo contratado, las adiciones y lo que falta por descontar</p> <p style="text-align: center;"><b>Cuadro N°1</b> Análisis del valor pagado de más</p>	

CONTRATADO		DEVOLUCIONES		ADICIONES					Total	DESCUENTOS QUE FALTA		Posible Detrimiento (A+B)
Mes	Valor	publicación de tarifas de Energía	publireportaje	Publicación de las tarifas de acueducto	volantes	Pendon	Revistas	materiales		Publicación de las tarifas de energía (A)	Publireportaje (B)	
Enero	4.370.000	250.000		650.000					5.270.000			0
febrero	7.650.000			650.000					8.300.000			0
Marzo	12.050.000		-300.000		2.140.000				13.890.000			0
Abril	12.050.000								12.050.000			0
Mayo	12.050.000	-270.000				250.000			12.030.000	380.000		380.000
Junio	12.050.000	-270.000							11.780.000	380.000		380.000
Julio	12.050.000	-270.000							11.780.000	380.000		380.000
Agosto	12.050.000	-270.000	1.300.000				4.478.000		17.558.000	380.000	600.000	980.000
Septiembre	12.050.000	-270.000				500.000			12.280.000	380.000		380.000
Octubre	12.050.000	-270.000							11.780.000	380.000		380.000
Noviembre	7.650.000	-270.000	-300.000					7.998.200	15.078.200	380.000		380.000
Diciembre	4.370.000	-270.000			2.140.000	1.000.000			7.240.000			0
<b>Total</b>	<b>120.440.000</b>			<b>1.300.000</b>	<b>4.280.000</b>	<b>1.750.000</b>	<b>4.478.000</b>	<b>7.998.200</b>	<b>139.036.200</b>	<b>2.660.000</b>	<b>600.000</b>	<b>3.260.000</b>

Fuente: Emcartago E.S.P.

Generando un posible detrimento de \$3.260.000 que corresponde al valor pagado de más

En el proceso de contradicción la entidad, acepto la observación y el supervisor y contratista consignaron el valor pagado de más por parte de Emcartago

Para ello anexaron



	<b>EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO E.S.P.</b> <b>CONSTANCIA</b>		
	Versión: 01	03/07/2019	Cod: F-GTH-GATH-PD2-1

**EL JEFE DE LA OFICINA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES DE  
CARTAGO E.S.P**

**HACE CONSTAR:**

Que el día 26 de agosto de 2021, ingresó a nuestra cuenta de ahorros número 185-75934-2 del Banco Av Villas, una consignación por valor de TRES MILLONES DOS CIENTOS SESENTA MIL PESOS M/CTE \$3.260.000, así:

DETALLE	
Transacción	Depósito Efectiva Oficina Cartago
Fecha aplicación	27 de agosto de 2021
Pin transacción	14865312600998

Para constancia se firma en Cartago (Valle del Cauca) a los veintisiete (27) días, del mes de agosto del año 2021.



**OSCAR JULIÁN ARIAS ROJAS**  
Jefe Oficina de Tesorería

EMCARTAGO TESORERIA

Folios: Uno (1)  
 Anexos: Comprobante de transacción (1)  
 Elaboró: Oscar Julián Arias Rojas – Jefe Oficina de Tesorería  
 Revisó: Oscar Julián Arias Rojas – Jefe Oficina de Tesorería

27/09/2021

Banco AV Villas

Fecha Actual: 2021/08/27 | Hora Ingreso: 10:19 | IP: 300.110.169.93

OSCAR ARIAS ROJAS

Fecha/Hora Último Ingreso: 2021/08/27 08:47

DETALLE

Tipo Producto	Código Moneda	Bran. Oficina	CANTIDAD
Número Producto	A0004CICOPVEN	Nº. Documento	0
Nº. Producto	****0242	Débito	\$0.00
Fecha Transacción	2021/08/26	Credito	\$1,240,000.00
Fecha Aplicación	2021/08/27	Valor Efectivo	\$1,240,000.00
Transacción	DEPOSITO EFECTIVO C/CURRUP	Valor Cheque	\$0.00

COMPROBANTE DE TRANSACCIÓN

MV 195 20210826 17.44 SE JUE Adicional  
CUENTA 1195-78934-2000 0  
VALOR EFECTIVO \$1,240,000.00  
VALOR CHEQUE 0.00  
MONEDA  
ENTIDAD MUNICIPALES DE CARTAGO  
ESTACION - LIMA ARANCIA  
Deposito\_A\_Cuenta

Costo \$0.00

PIN 1484311500778

Valor

\$

Verifique antes de aceptar la recepción de la transacción que la información ingresada concuerda con la información registrada en el Punto de Servicio para garantizar la correcta ejecución de la operación y la seguridad de los datos. Antes de aceptar la recepción de la transacción, verifique la información ingresada en el Punto de Servicio para garantizar la correcta ejecución de la operación y la seguridad de los datos.

EMCAPITMUNICIPAL TESORERÍA

IMPRESION EN PUNTO DE SERVICIO: 2021/08/26 17:44 SE JUE 195 20210826 17.44 SE JUE ADICIONAL

<b>MOMENTOS DEL BENEFICIO:</b>		Antes		Durante	X	Después	
<b>MAGNITUD DEL CAMBIO:</b>							
<b>Conceptos</b>		<b>Valor estimado</b>			<b>TOTAL</b>		
<b>Recuperaciones:</b>							
Devolución de valor pagado de más		\$3.260.000			\$3.260.000		
<b>Subtotal Recuperaciones (1)</b>							
<b>Ahorros:</b>							
<b>Subtotal Ahorros (2)</b>							
<b>Totales (1) + (2)</b>							
<b>ATRIBUTOS DEL CAMBIO (Cuantitativo)</b>							
<b>SOPORTE(S)</b>							
Carta del contratista con el soporte de pago Certificado de tesorería del pago realizado por el contratista							
<b>OBSERVACIONES</b>							
<b>RESPONSABLE</b>							
<b>Nombre</b>		Luz Nallybe Lozano Domínguez					
<b>Cargo</b>		Profesional Universitario					
<b>Fecha del reporte</b>		9 de septiembre de 2021					