

INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

GESTIÓN CONTRACTUAL

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

VIGENCIA 2021

**Código TRD 130.19.11
Octubre de 2022**

**INFORME FINAL AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA CONTRATACIÓN
EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. “ERT S.A. E.S.P.”**

Contralor Departamental Ad-hoc

Diego Armando García Becerra

Director de Control Fiscal

Juan Pablo Garzón Pérez

Coordinadora

Nataly Salamanca Galves

Líder de Auditoria

Andrés Fernando Moreno Victoria

Auditores

Andrés Fernando Moreno Victoria

Carlos Felipe Valencia Sierra

Luis Enrique Cancimanse Calderón

Daniela Riaño Arango

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES.....	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....	6
2.1.1. Objetivo general	6
2.1.2. Objetivos específicos.....	6
2.2. FUENTES DE CRITERIO	6
2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA	7
2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO	8
2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO.....	8
2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA	9
2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS	10
2.8 PLAN DE MEJORAMIENTO	10
3. MUESTRA DE AUDITORIA	12
3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL	12
3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	12
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	23
4.1 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1	23
4.2 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2.....	30
RESULTADOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO.....	34
4.3 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3.....	35
ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS	35
5. ANEXOS	37
Anexo 0.1 Cuadro resumen de hallazgos	37
Anexo 02 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción.....	38

1. HECHOS RELEVANTES

La Empresas de Recursos Tecnológicos S.A E.S.P. “ERT” objeto de la presente auditoría de cumplimiento y gestión contractual, en razón al escenario financiero negativo que viene presentado en los últimos años, en este sentido la entidad tuvo que acogerse a una restructuración de pasivos contemplado en la Ley 550 de 1999, desde el 30 de Julio de 2021; aceptada por la Superintendencia de Sociedades mediante proveído No. 301-101829, en razón a:

Debido a la ausencia de inversión en infraestructura en tecnología de la información y las comunicaciones, así como el decrecimiento de los usuarios, que terminó en la disminución de los ingresos, en las diferentes unidades de negocios, fue lo que conllevó finalmente a la entidad a un escenario financieramente complejo, hasta el punto que a futuro se hiciera imposible el sostenimiento económico como el cumplimiento de sus obligaciones pecuniarias, y a futuras proyecciones de crecimiento de la Empresas de Recursos Tecnológicos S.A E.S.P. “ERT”, como es evidente la entidad careció de rutas que definieran estrategias que permitieran a la ERT alcanzar sus objetivos en sus diferentes unidades de negocios, como en proyectos de crecimiento empresarial, así las cosas, fue necesario que la entidad se acogiera a un acuerdo de reestructuración de pasivos contemplado en la Ley 550 de 1999, en el sentido de corregir deficiencias que viene presentando la Empresa en su capacidad financiera, como en sus operaciones, con el fin que la entidad pueda recuperarse dentro del plazo y en las condiciones que se establezca en el acuerdo.

De acuerdo a los informes periódicos presentado por el promotor designado por la Superintendencia de Sociedades, la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., y a la reunión con el equipo auditor el pasado 28 de julio de 2022, manifestó que la ERT S.A. E.S.P., debe de hacer una división en el tiempo; es decir que antes del 30 de julio de 2021; todas las obligaciones debe de remitirse o incorporarse a Ley 550 y posterior a la mismo fecha; se debe de pagar por parte de la ERT S.A. E.S.P., cumpliendo y logrando el equilibrio financiero de lo contrario se iría a liquidación la entidad.

También informa que a la fecha se están tramitando objeciones de la orden de los acreedores, lo que significa que a la fecha de la realización de la visita al promotor y a la terminación de fase de ejecución de la auditoria aún no se tiene aprobado el orden de los acreedores; situación que se definiría a más tardar en diciembre del 2022.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali, Valle del Cauca

Doctor:

EDWIN LÓPEZ BOUZAS

Gerente

Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P.

Señores

JUNTA DIRECTIVA ERT S.A. E.S.P.

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA.

La ciudad

Respetados doctores:

Con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría de cumplimiento sobre la gestión contractual del Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. 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 del 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 las disposiciones aplicables en la gestión contractual del Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. 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 (ISSAI¹), desarrolladas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI²) para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.

¹ ISSAI: The International Standards of Supreme Audit Institutions.

² INTOSAI: International Organisation of Supreme Audit Institutions.

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 les es aplicable.

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 la entidad consultada de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P.

La auditoría se adelantó por la Subdirección Operativa Descentralizada Departamental CDVC.

Los análisis y conclusiones se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en el archivo de gestión de la Subdirección Operativa Descentralizada.

El período auditado abarcó desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas fueron analizadas por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca.

2.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1.1. Objetivo general

- Evaluar la gestión contractual enfocada a los resultados generales y específicos en los Objetivos de Desarrollo Sostenible y emitir un concepto sobre el cumplimiento de la normatividad legal aplicable

2.1.2. Objetivos específicos

- Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.
- Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible.
- Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría

2.2. FUENTES DE CRITERIO

De acuerdo con el objeto de la evaluación, el marco legal sujeto a verificación fue:

- Constitución Política Colombiana

Leyes:

Ley 142 de 11 de Julio 1994
Ley 1341 de 30 Julio 2009
Ley 1978 de 25 de Julio de 2009
Ley 2128 de Julio 29 de 2021
Ley 1474 de 2011 Artículo 83, 84 y 93
Ley 734 de 2002, derogada por la 1952 de 2019 Artículo 37, 38, 39

Decretos:

Decreto 1082 de 2015
Decreto 403 de 2020 - artículos 1,2,3 y 4
Decreto 1499 de 2017

Otros:

- Manual de contratación del sujeto – Resolución No. 073 del 14 de febrero de 2019 “Por medio del cual se establece la política de contratación de la ERT S.A. E.S.P.”
- Manual de Supervisión e interventoría.

2.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El asunto a evaluar, gestión contractual del EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. “ERT S.A. E.S.P.”, se realizó al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, las pruebas a realizar, están enmarcadas en los criterios, objetivos y metodología para la auditoría de cumplimiento; en tal sentido, se calculó una materialidad cuantitativa tomando como base lo ejecutado en la contratación con recursos propios en el plan estratégico, por valor de **\$6.800.282.484**, obteniendo el resultado que se muestra a continuación:

Cuadro N°1

Materialidad de planeación (MP)		
II. Multiplicar el porcentaje de la base seleccionada		
Base seleccionada	%	MP
Otros	0.03%	\$2.040.085
Error tolerable (ET)		

Fuente: Papel de Trabajo PT 25-AC M2P5-04 Materialidad_V.2.1. Elaboró: equipo auditor

Como se puede observar, la materialidad cuantitativa correspondió a **\$2.040.085** cuyo rubro será referente en términos de las incorrecciones detectadas para emitir la conclusión del asunto auditado.

El asunto auditar, se circunscribe a los riesgos determinados según los criterios normativos aplicados a la gestión contractual del EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS “ERT S.A. E.S.P.”.

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

2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

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

2.5 RESULTADOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, evaluó los riesgos y controles establecidos por el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales de Auditoría ISSAI.

La evaluación se realizó 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, el asunto auditado obtuvo una calificación final de **1,9**; que corresponde al rango de **con deficiencias** sustentado en los resultados plasmados en este informe. Véase el siguiente cuadro:

Cuadro N°2

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
PARCIALMENTE ADECUADO	INEFICIENTE	INEFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	1,9 CON DEFICIENCIAS

Fuente: Papel de Trabajo PT 24-AC M2P5 04 Riesgos y Controles. Elaboró: Equipo auditor

Rangos de ponderación CFI	
De 1.0 a 1.5	Efectivo
De > 1.5 a 2.0	Con deficiencias
De > 2.0 a 3.0	Ineficiente

El cuadro anterior muestra, que la evaluación a los componentes del control interno (ambiente de control, gestión del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo) con un peso del **10%** presentó una calificación **parcialmente adecuada**; el diseño de los controles (eficiencia), con un

peso del **20%** presentó una valoración **ineficiente**, y con el peso mayor **70%**, la efectividad de los controles presentó una valoración **con deficiencias**.

Dada la evaluación anterior, se conceptúa que la calificación sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno del asunto o materia auditar fue **con deficiencias**, por cuanto existen debilidades en el componente de control interno.

Dentro de las situaciones más relevantes percibidas por la Oficina de Control Interno de la vigencia 2021, fueron las debilidades en el diseño y la aplicación de políticas, manuales o procedimientos del proceso de planeación estratégica y el seguimiento de los diferentes planes, programas y proyectos suscritos por la entidad para esa vigencia.

2.6 CONCLUSIONES GENERALES Y CONCEPTO DE LA EVALUACIÓN REALIZADA

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determina que el cumplimiento de la normatividad relacionada con la contratación del Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., resulta **no conforme** en los aspectos significativos frente a los criterios evaluados, salvo en lo referente a debilidades en la etapa de planeación contractual, supervisión y liquidación de los contratos, también se evidenció debilidades en el cumplimiento de las metas del plan estratégico y debilidades en la articulación de las líneas de defensa del control interno de la entidad, se determinaron hallazgos en cuantía que supera la materialidad cuantitativa, los cuales se identifican en el punto 4 Resultados de la Auditoría.

En la formulación del presupuesto se evidenció que en la programación y ejecución del presupuesto, la entidad no cuenta con una herramienta financiera y de planeación definida, observándose que el presupuesto de la E.R.T. S.A. E.S.P., no fue un instrumento económico donde se materializó el plan estratégico, observándose que este se programó sin tener en cuenta variables o en su defecto condiciones macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos que no se tuvieron en cuenta en la construcción del mismo.

Conforme a la denuncia recibida en el proceso auditor, se evidenció que para la vigencia 2019, la entidad incumplió con los pagos de las obligaciones tributarias producto de sus actividades misionales, aunado a esta situación se suman las sanciones e intereses moratorios, que dieron lugar a los incrementos del pasivo, lo que impactó en el resultado operacional, que reportó pérdida por -\$2.837.774 miles y que finalmente el resultado del ejercicio registró una pérdida de -\$17.935.526 miles.

Para la vigencia 2020, igualmente la entidad registró pérdida como resultado del ejercicio de -\$5.534.759 miles. Aunado a lo anterior, se suma cuentas por pagar sin financiación -déficit fiscal en las vigencias 2019 y 2020.

Por otro lado, la ausencia de inversión en las diferentes unidades de negocios, los retiros continuos de los usuarios, la falta de alternativas de crecimientos en los diferentes negocios que ofrece la entidad; perdiendo competencia e intervención en el mercado, ante estas situaciones aquí expuesta, hizo que la entidad perdiera usuarios que se vio reflejado en el decrecimiento de los ingresos por las vigencias 2018 al 2021, ante toda esta situación la entidad se vio obligada a que se acogiera a la reestructuración de pasivos contemplada en la Ley 550 de 1999. Por lo anteriormente citado, en donde el concepto sobre el control fiscal interno fue **con deficiencias** sobre el asunto evaluado- proceso de gestión contractual, al obtener una calificación de 1.9, determinándose que cumple parcialmente con los principios evaluados (eficiencia, economía eficacia), la materia controlada no resulta conforme siendo el concepto es de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL en conclusión ADVERSA**.

Además, se evidenciaron deficiencias relacionadas con los objetivos específicos que soportan el concepto emitido en el acápite de los resultados de la auditoría.

2.7 RELACIÓN DE HALLAZGOS

Como resultado de la auditoría, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, constituyó 11 hallazgos, 5 con presunta incidencia disciplinaria y 4 presunta incidencia fiscal por DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE MILLONES CIENTO OCHENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS OCHENTA PESOS M/CTE (\$257.187.880).

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



DIEGO ARMANDO GARCÍA BECERRA

Contralor Departamental del Valle del Cauca – Ad-hoc

Preparó: Equipo Auditor

Revisó: Nataly Salamanca Galves Sub Directora Operativa Descentralizada

3. MUESTRA DE AUDITORIA

3.1 GESTIÓN CONTRACTUAL

La determinación y la selección de la muestra contractual, se realizó por el objeto contractual y cuantía, teniendo en cuenta las clases de contratos, como prestación de servicios, suministro, consultoría u otros, la selección por mayor valor y efectividad económica mayor al **60%**, con base a un universo de **113** contratos por valor de **\$6.800.282.484**, de los cuales se seleccionaron **45** contratos por un valor de **\$4.673.531.299**, equivalente a un **68.45%**.

La selección de la muestra de contratación se realizó teniendo en cuenta los contratos que fueron financiados con más del **50%** de recursos propios, se verificaron los pagos y sus respectivas deducciones de ley, y la confirmación de los registros contables, a los contratos de suministros, se le verificó la entrada y salida al almacén.

Una vez evaluado mediante inspección documental y pruebas de verificación en la etapa de planeación, la muestra seleccionada, la componen lo siguiente:

Cuadro N°3

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. ERT ESP-VIGENCIA 2021 CIFRAS EN PESOS							
UNIVERSO TOTAL				MUESTRA			
TIPOLOGIA	CANT.	VALOR	% PART.	TIPOLOGÍA	CANT.	VALOR	% MUESTRA
Prestación de Servicios	101	\$ 6.534.480.077	96,09	Prestación de Servicios	33	\$ 4.407.728.892	67,45
Suministros	4	\$ 87.512.947	1,29	Suministros	4	\$ 87.512.947	100,00
Consultoría y otros	8	\$ 178.289.460	2,62	Consultoría y otros	8	\$ 178.289.460	100,00
TOTAL	113	\$ 6.800.282.484	100,00	TOTAL	45	\$ 4.673.531.299	68,45

Fuente: Oficina Jurídica. Elaboró: Equipo Auditor

3.2 GESTIÓN PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

La Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. S.A. E.S.P. es una empresa de servicios públicos oficial constituida como sociedad anónima por acciones de carácter comercial, dotada de personería jurídica, patrimonio propio e independiente y autonomía administrativa.

Conforme a lo anterior se determinó la muestra de 14 productos asociados a las metas, los cuales permiten verificar el cumplimiento de los objetivos de la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. S.A. E.S.P., de la siguiente forma:

Cuadro No. 04

FOCO ESTRATÉGICOS	PONDERACIÓN FINANCIERA 2021	PRODUCTO O PROYECTO	VALOR POR PRODUCTO 2021	% PRODUCTO
Foco 1. Sostenibilidad financiera	34%	Producto 1.13: Aumentar la Facturación actual de Interconexión de Redes durante el periodo de gobierno	859.689.446	18,39%
		Producto 1.5: Aumentar el recaudo para clientes del mercado Masivo (Hogar); Producto 1.10: Aumentar el recaudo para clientes del mercado corporativo (PYMES, grandes clientes y gobierno); Producto 1.18: Aumentar el recaudo para clientes de Telefonía Local y Extendida	191.460.000	4,10%
Foco 3. Transformación, renovación tecnológica y reestructuración operacional	32%	Producto 3.8: Mejorar la Disponibilidad del Sistema de Transmisión de la ERT	1.145.101.590	24,50%
		Producto 3.4: Mejorar el tiempo promedio de solicitudes de transporte de la ERT	69.684.440	1,49%
		Producto 3.3: Cumplimiento del plan de compras de la ERT	417.820.514	8,94%
		Producto 3.2: Mejorar la Calificación promedio del desempeño de los trabajadores	237.726.300	5,09%
		Producto 3.5: Cumplimiento del Plan de seguridad y salud en el trabajo de la ERT	2.600.000	0,06%
		Producto 3.12: Mejorar el tiempo promedio de instalación de la ERT	1.367.083.329	29,25%
		Producto 3.13: Mejorar el tiempo promedio de traslados		
		Producto 3.9, Producto 3.10, Producto 3.11	382.365.680	8,18%
	66%	14	4.673.531.299	100%

Fuente: Plan Estratégico 2020-2023 Elaborado: Equipo Auditor

En el análisis del cuadro anterior la ponderación financiera realizada en el Plan Estratégico de la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T.S.A. E.S.P., 2020-2023 se determinó que la carga de peso porcentual para el Foco No. 1: Sostenibilidad financiera es de 34%, el cual agrupa productos como facturación, recaudo entre otros. En cuanto al foco No. 2 no se programaron productos por lo tanto no tuvo implementación durante la vigencia 2021. Por otra parte, el foco No. 3 presenta una ejecución de productos del 32% el cual contiene productos tales como la disponibilidad del sistema de transmisión, instalaciones, traslados la seguridad y salud en el trabajo, plan de compras, desempeño de los trabajadores entre otros. Mientras que el Foco No. 4 no registra carga porcentual debido a que hace

referencia a los productos de integración tecnológica los cuales no afectan el presupuesto de la ERT, puesto que no se implementan con recursos de la entidad.

GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el siguiente cuadro se evidencia el comportamiento que registró los ingresos de la vigencia 2021, que para efectos de evidenciar las diferentes variaciones de los presupuestos definitivos como los ejecutados, así como los índices de cumplimiento se hizo necesario compararlo con el período inmediatamente anterior (2020), correspondiente a la Empresas de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P.:

Cuadro No. 05

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A. E.S.P (ERT)				
PRESUPUESTO DE INGRESOS VIGENCIAS 2020 -2021 Cifras en (\$)				
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2020		2021	
TOTAL INGRESOS	28.099.097.904	22.879.628.472	23.827.075.952	23.524.499.790
DISPONIBILIDAD INICIAL				
INGRESOS CORRIENTES	28.099.097.904	22.879.628.472	20.294.343.443	19.991.750.324
INGRESOS DE EXPLOTACION	28.099.097.904	22.879.628.472	20.294.343.443	19.991.750.324
Venta de Bienes	7.886.765.987	1.942.272.935		
Venta de Servicios	19.064.559.526	19.810.982.916	18.302.643.655	19.344.274.225
otros ingresos de explotacion	1.147.772.391	1.126.372.621	1.991.699.788	647.476.099
TRANSFERENCIAS	0	0	-	0
RECURSOS DE CAPITAL	0	0	3.532.732.509	3.532.749.466
Recursos del Crédito			2.500.000.000	2.500.000.000
Otros Ingresos de Capital			1.032.732.509	1.032.749.466
Ind. de Cumplimiento		81		99
Var. Ptos Definitivos		2020-2021	-15	
Var. Psto. Ejecutados		2020-2021	3	
Fuente: Presupuesto ERT-Valle, Vigencias 2020-2021				

En anterior cuadro se evidencia el presupuesto de las vigencias 2020 y 2021, para el 2020, alcanzaron un nivel de cumplimiento en lo relacionado al (presupuesto aprobado vs ejecutado), el 81%, para la vigencia 2021 fue del 99%, en cuanto a los presupuestos definitivos reporta un decrecimiento del -15% en el 2020, con relación al 2021, y en lo relacionado con el recaudo registró igualmente un crecimiento del 3% en el 2021 frente a lo recaudado en el 2020.

Igualmente, se evidenció que el presupuesto de ingresos de la vigencia 2020, no fue conforme con lo inicialmente proyectado, tanto así, que los índices de cumplimiento fueron del 81% del presupuesto definitivo, observándose que los instrumentos de planeación ejecución y cumplimiento del presupuesto, no garantizó la aplicación del principio de planeación.

Respecto a los ingresos de explotación como ventas de bienes, de servicios y otros ingresos de explotación para el 2020, reportaron índices de cumplimiento del 25%, 104% y 98% respectivamente con relación a lo programado al inicio de la vigencia, y en cuanto al cumplimiento respecto al 2021, venta de servicios y otros ingresos de explotación fue del 106%, y 33% de lo inicialmente proyectado en el 2021.

Como se evidencia en el cuadro de los ingresos, el nivel de cumplimiento no fue acertado en términos generales de todos los ingresos, pero si observamos en lo que tiene que ver con la venta de servicios para el 2021, sobrepasó lo proyectado en la vigencia alcanzando el 106% del definitivo.

En la siguiente tabla se evidencia el comportamiento de los gastos de la vigencia en estudio:

Cuadro No. 06

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS SA.. ESP				
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIAS 2020-2021 CIFRAS EN (\$)				
CONCEPTO	DEFINITIVO	EJECUTADO	DEFINITIVO	EJECUTADO
	2.020	2.021	2.020	2.021
EGRESOS	28.099.097.904	26.199.538.371	23.827.075.952	20.358.765.077
EGRESOS DE FUNCIONAMIENTO Y OPERACION	19.172.042.609	18.128.488.954	18.502.036.139	16.598.515.115
SERVICIOS PERSONALES	8.319.115.361	8.292.710.770	8.485.260.399	8.048.763.247
GASTOS GENERALES	5.605.692.875	5.410.102.264	4.177.598.719	3.735.494.632
COSTOS DE OPERACION Y MTTO	4.864.043.432	4.059.390.631	5.173.854.397	4.226.748.029
COSTOS DE FACT. Y RECAUDO	252.102.504	235.322.324	555.122.624	481.059.207
COSTOS DE COMERCIALIZACION	131.088.437	130.962.965	110.200.000	106.450.000
SERVICIO A LA DEUDA	2.183.166.751	2.146.405.527	1.145.887.500	1.143.900.843
SERVICIO A LA DEUDA	2.183.166.751	2.146.405.527	1.145.887.500	1.143.900.843
INVERSIONES	1.746.199.767	1.351.274.704	1.322.186.713	344.629.949
INVERSIONES MENORES	645.253.670	348.099.676	71.726.801	61.891.901
INVERSIONES MAYORES	1.100.946.097	1.003.175.028	1.250.459.912	282.738.048
CUENTAS POR PAGAR	4.729.839.423	4.360.001.008	2.045.843.331	2.045.843.331
CONVENIOS	0	0	25.763.500	24.352.755
Costos de Integracion Tecnologica			25.763.500	24.352.755
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	267.849.354	213.368.178	785.358.769	201.523.084
Ind. de Cumplimiento		93		85
Var. Ptos Definitivos		2020-2021	-15	
Var. Psto. Ejecutados		2020-2021	-22	

Fuente: Presupuestos ERT vigencias 2020-2021

En el anterior cuadro, se observó que la dinámica que tuvo los gastos como resultado de los ingresos, estos presentaron incoherencia en sus crecimientos, en los índices de cumplimiento en el 2020, alcanzó el 93%, para el 2021, reportó un decrecimiento del 8% alcanzando el 85% con relación al 2020, el presupuesto aprobado en la vigencia 2020, con relación al 2021, presentó un decrecimiento del -15%.

El presupuesto de la vigencia 2021, el ejecutado registró un decrecimiento con respecto a la vigencia 2020 de -22%, evidenciándose que los gastos de funcionamiento y operación registraron decrecimiento de -8%, respecto a los gastos generales estos registraron un decrecimiento del 31%, los costos reportaron crecimientos de la siguiente forma así: los costos de operación y mantenimiento el 4%, facturación y recaudo el 104% y comercialización registró un decrecimiento del 19% en el 2021 con relación al 2020.

Como se observa en el cuadro anterior, el presupuesto de gastos de la vigencia 2021, vario en un -22% con respecto a la vigencia anterior, servicio personales el -3%, inversión el -74%, gastos operación el 4%.

La inversión registró decrecimiento en \$1.006.644.755 correspondiente al -74% en el 2021 respecto al 2020; las cuentas por pagar reportaron decrecimiento del 53% en el 2021 frente al 2020 y las sentencias y conciliaciones presentó un decrecimiento del 6% al pasar de \$213.368.178 en el 2020 a \$201.523.084 en el 2021.

En razón a lo anterior se evidenciaron los siguientes hallazgos:

1. Hallazgo administrativo – Deficiencias en la planeación, programación y ejecución del presupuesto.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En el estudio del presupuesto se evidenció que en la formulación, de la programación y ejecución del presupuesto, la entidad no cuenta con una herramienta financiera y de planeación definida, observándose que el presupuesto de la E.R.T. S.A. E.S.P., no fue un instrumento económico donde se materializó el plan estratégico, evidenciándose que este se programó sin tener en cuenta variables o en su defecto condiciones macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos que no se tuvieron en cuenta en la construcción del mismo.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Decreto 115 de 1996, artículo 3.

Causa:

Debilidades en los controles de los instrumentos de planeación, evidenciándose que en la formulación de los presupuestos hubo poca objetividad, en los presupuestos proyectados y definitivos de la vigencia en estudio, los cuales se presentaron sobredimensionados.

Efecto:

Déficit fiscal que conllevó a toma de decisiones inciertas.

FINANCIERA

Por la ausencia de inversión tecnológica que ha presentado la entidad y que llevó a la Empresas de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., a pérdidas de usuarios, como al decrecimiento de sus ingresos, haciendo insostenible el pago de sus obligaciones y cuyos resultados se reflejaron en los escenarios financieros negativos, que conllevó finalmente a la entidad a cogerse a la restructuración de pasivos, según lo contemplado en la Ley 550 de 1999.

La entidad manejó sus operaciones contables bajo el Software financiero Finanzas Plus, versión evidenciándose que el programa financiero no estaba diseñado para el proceso de la preparación de los estados financieros a normas NICSP, por cuanto actualmente no es funcional y está totalmente obsoleto, además no se encuentra integrado con los procesos que están ligados a la parte contable, igualmente carece de un programa o aplicativo de inventarios, así mismo, no lista el balance a nivel de tercero bajo Normas NICSP, por la ausencia de estas actividades el programa no es confiable.

Es importante manifestar y como quiera que la presente auditoría es de cumplimiento es necesario evaluar los Estados de Resultados correspondientes a las vigencias 2018, 2019, 2020 y 2021, a las pérdidas contables, presentadas al término de algunos de los períodos anteriormente citados, para el presente estudio se tuvo en cuenta la técnica del muestreo (prueba selectiva), las que fueron objeto de análisis y que están respaldadas con la información suministrada.

En razón a la ausencia de inversión en infraestructura en tecnología de la información y las comunicaciones, situación que conllevó finalmente a la entidad a un escenario financieramente complejo, haciendo imposible el sostenimiento económico como el cumplimiento de sus obligaciones pecuniarias y por ende a futuras proyecciones de crecimiento de la entidad, ante esta situación la ERT careció de rutas que definieran estrategias que permitieran a la entidad alcanzar sus objetivos en las diferentes unidades de negocios, que actualmente maneja, así como en proyectos de crecimiento empresarial.

En Acta de Asamblea General Ordinaria de Accionista No.41 de mayo 28 de 2020, el gerente de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. "ERT" solicita autorización a la Asamblea General de Accionista para adelantar y acogerse a la promoción según la Ley 550 de 1999 en donde manifiesta lo siguiente "...como uno de los proyectos para salvar la Empresa..." siendo aprobada por unanimidad por la Asamblea General de Accionista.

De otra parte en Acta de Asamblea General Ordinaria de Accionista No.41 el gerente, solicita la búsqueda de un socio en los siguientes términos *"solicita autorización a esta Asamblea General de Accionista para que la entidad busque un socio o aliado estratégico como otro escenario para salvar la Empresa..., poniendo a consideración, la presidenta de la asamblea pone en consideración la solicitud presentada por el Dr. López para que la ERT busque un socio o aliado estratégico, como otro escenario para salvar la Empresa. Es aprobada por unanimidad"*

En cumplimiento al artículo 6 de la Ley 550 de 1999, se hace la aceptación por parte de la Superintendencia de Sociedades para la promoción del acuerdo de reestructuración

A continuación, se hace el estudio de los estados de resultados, correspondiente a las vigencias 2018,2019,2020 y 2021, con el fin evaluar el comportamiento financiero que conllevó, a que la entidad tuviera que acogerse a la promoción de la Ley 550 de 1999, luego el presente resultado es producto de toda la información financiera proporcionada por la entidad la cual está respaldada por la carta de salvaguarda que da cuenta que los estados aquí evaluado es producto de la operaciones contables de la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., por esas vigencias.

Cuadro No. 07

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS - ERT S.A.E.S.P								
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES								
Al 31 de Diciembre de 2019 & 2018								
(Cifras en miles de pesos colombianos)								
DETALLE	2019	2018	2021	2020	2019 Vs. 2018		2021 Vs. 2020	
					Variación (\$)	Variaciones (%)	Variación (\$)	Variaciones (%)
Venta de servicios	27.136.240	25.775.980	19.592.142	23.216.941	1.360.260	5%	- 3.624.799	-16%
Costo de Ventas	22.909.259	23.585.460	13.052.370	14.023.435	- 676.201	-3%	- 971.065	-7%
Utilidad (Pérdida) bruta	4.226.981	2.190.520	6.539.772	9.193.506	2.036.461	93%	- 2.653.734	-29%
Gastos de Administración y Operación	6.559.193	6.187.033	5.289.386	5.008.259	372.160	6%	281.127	6%
Otros Ingresos	982.270	11.247.966	485.258	351.359	- 10.265.696	-91%	133.899	38%
Provisión, Depreciaciones y Amortizaciones	1.487.832	5.480.663			- 3.992.831	-73%	-	
Utilidad (Pérdida) Operacional	- 2.837.774	1.770.790	765.128	3.833.888	- 4.608.564	-260%	- 3.068.760	-80%
Otros Ingresos			4.838.316				4.838.316	
Otros gastos	14.535.585	1.471.488	620.869	5.101.754	13.064.097	888%	- 4.480.885	-88%
Subvenciones	-	-	-				-	
Ingresos financieros	104.572	2.694.090	494.241	1.474.372	- 2.589.518	-96%	- 980.131	-66%
			144.259				144.259	
Gastos financieros	6.408.789	726.368	1.218.958	2.748.149	5.682.421	782%	- 1.529.191	-56%
Utilidad (Pérdida) Antes de Impuesto	- 23.677.576	2.267.024	4.257.858	- 2.541.643	6.799.501	- 9.341.144	1.716.215	-268%
Impuesto Diferido Ingreso	13.301.029	-		2.585.014	13.301.029	-10716015	2.585.014	-100%
Impuesto Diferido Gasto	7.417.854	2.188.421		4.606.487	5.229.433	-622946	4.606.487	-100%
Impuesto de Renta	141.125	28.709		971.642	112.416	859226	971.642	-100%
Utilidad (Pérdida) Neta	- 17.935.526	49.894	4.257.858	- 5.534.758	- 17.985.420	12.450.662	- 1.276.900	-177%

Fuente: Área Financiera Contabilidad ERT vigencias 2018-2019-2020 y 2021

Elaboró: Equipo auditor

Como se evidencia en el cuadro anterior, para la vigencia 2019, la entidad reportó pérdida operacional de -\$2.837.774 miles, donde los gastos de administración y operación fueron mayores que la utilidad bruta, al final del periodo 2019, la entidad registró una pérdida como resultado del ejercicio del -\$17.935.526 miles.

Para el 2020, igualmente la entidad registró al final de ejercicio una pérdida de -\$5.534.758 miles.

Para los años 2018 y 2021, la entidad reportó utilidad neta de \$49.894 miles y \$4.257.858 miles respectivamente.

2. Hallazgo administrativo – Software financiero no está integrado con contabilidad, tesorería y presupuesto.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

La Empresas de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., maneja sus operaciones contables bajo el Software financiero Finanzas Plus, versión 4, el cual fue utilizado para la aplicación al nuevo marco normativo del proceso de convergencia de los estados financieros a Norma Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), evidenciándose que el programa financiero no estaba diseñado para el

proceso de la preparación de los estados financieros a normas NICSP, por cuanto actualmente, no es funcional y está totalmente obsoleto, además no se encuentra integrado con los procesos que están ligados a la parte contable como tesorería, activos (propiedad planta y equipo) y presupuesto, igualmente carece de un programa o aplicativo de inventarios, así mismo, no lista el balance a nivel de tercero bajo Normas NICSP, por la ausencia de estas actividades el programa no es confiable.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Resolución 414 de 2014, artículo 1.

Causa:

Ausencia en los controles, seguimientos y monitoreo que no permitieron advertir el problema.

Efecto:

Incertidumbre en los estados financieros.

Expuesto lo anterior, **la observación administrativa, se confirma para el informe final**, quedando para plan de mejoramiento, para que la entidad presente la acción correctiva, con el fin de subsanar lo evidenciado en el proceso auditor.

Contribuciones al Ministerios de la Tic “MINTIC”

Durante el proceso auditor se evidenció que la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., no ha cancelado cuotas de contribución por Servicio de Telefonía Pública Básica Conmutada (TPBC), larga distancia, portador, valor agregado y telemáticos, en los auxiliares contables se evidencia la causación en la cuenta contable 2.4.40.23.01 por \$1.342.412.688 por concepto de contribuciones y un saldo por sanción en la cuenta contable No.2.4.90.45.01 de \$11.367.405 y cuentas por pagar conciliación de 2018, en la cuenta contable 2.4.90.07.01 por \$3.157.315, es decir que la ERT en los libros contables le adeuda al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC), un total por \$1.356.937.408.

Por otra parte, y por Resolución No.030 del 25 de febrero de 2021, expedida por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC) en la cual se modifica la facilidad de pago otorgada mediante la resolución No.080 de junio de 2019, a la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. “ERT” en dónde se evidencia que la deuda por cuotas de contribución por Servicio de Telefonía Pública Básica Conmutada (TPBC), larga distancia, portador, valor agregado y telemáticos al MINTIC, los cuales ascienden a \$2.071.921.749.

Por otro lado, se evidenció que la entidad en el 2021, canceló la contribución en las siguientes fechas, de los periodos 2017, 2020 y 2021, como se evidencia en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 08

Contribuciones MINTIC canceladas en el 2020 y 2021 Cifras en pesos		
Concepto	Fechas	Valor (\$)
Contribuciones	01-01-2017 AL 31-03-2017	39.683.000
	01-04-2017 AL 30-06-2017	41.779.000
	Total, de 2017	\$81.462.000
	01-10-2020 AL 31-12-2020	128.622.000
	01-01-2021 AL 31-03-2021	54.634.000
	01-04-2021 AL 30-06-2021	54.359.000
	01-07-2021 AL 30-09-2021	58.373.000
Total, de 2021		\$295.988.000

Fuente: Auxiliares contables ERT 2021-2022

Por otra parte, se observó en el auxiliar contable cuenta contable No. 5.8.04.39.02, que la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. "ERT", canceló intereses moratorios por \$221.635.501, por el incumplimiento de los pagos correspondiente a las cuotas de contribución, por el Servicio de Telefonía Pública Básica Conmutada (TPBC), larga distancia, portador, valor agregado y telemáticos al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC) los cuales fueron cancelados por la ERT.

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Incumplimiento del pago de las contribuciones al Servicio de Telefonía entre otras al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC)

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la cuenta contable No. 5.8.04.39.02, se evidencia el registro del pago de intereses por mora, por \$221.635.501, por el incumplimiento de los pagos correspondiente a las cuotas de contribución, por el Servicio de Telefonía Pública Básica Conmutada (TPBC), larga distancia, portador, valor agregado y telemáticos al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC) los cuales fueron cancelados por la ERT.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Colombiana, artículo 209 (Principio eficacia, economía, transparencia y responsabilidad).

Causa

Ausencia de controles, seguimientos y monitoreos que no permitieron advertir esta situación del pago de las cuotas de contribución al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC), dentro de los términos.

Efecto

Incertidumbre en la situación financiera y la toma de decisiones, causando gastos que no se tenían previamente establecidos.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, y fiscal, por vulneración de la Ley 734 de 2002, artículo 33 y 34 derogado por la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y un presunto detrimento por \$221.635.501, por vulnerar la Ley 610 en sus artículos 5 y 6.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

4.1 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 1

Objetivo de Evaluación N°1
Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.

Gestión contractual

Se verificó durante la presente auditoria de cumplimiento a la gestión contractual a de la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T S.A. E.S.P, 45 contratos entre prestación de servicios suministros, consultoría y otros; de los cuales presentaron debilidades en la elaboración de los contratos, en los informes supervisión, lo que deja entrever falencias en el proceso de control y seguimiento.

Por otra parte, se presentaron expedientes contractuales sin orden cronológico y documentos sin firma, lo que muestra que la gestión documental y la custodia de las carpetas deben respetar la ley de archivo y las normas concordantes en la materia, reposando dentro de los expedientes la totalidad de la documentación para llevar un mejor control a las ejecuciones de la contratación de la entidad.

De acuerdo con lo anterior se evidenciaron falencias relacionadas como observaciones que se relacionan a continuación:

4. Hallazgo administrativo -debilidades en control de entradas y salidas del almacén.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Revisadas las carpetas contractuales de los contratos de la muestra auditada en la vigencia 2021 en la ERT S.A. E.S.P, se observó en los contratos que se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 08

No.	No del Contrato	Objeto	Valor
1	104-1309	Compra de tóner remanufacturado, recargado kyosera y otros para usos de todas las sedes de la ERT	\$ 7.732.190
2	104-1306	Compra de elementos de papelería para todas las sedes de la ERT	\$ 8.999.943

3	104-1305	Compra de papelería, resmas cartas, oficio, formas continuas para todas las sedes de la ERT	\$ 4.723.163
4	104-1313	Compra de papelería, resmas cartas, oficio, formas continuas para todas las sedes de la ERT	\$ 5.478.035

Fuente: Muestra contractual.

Elaboró: Equipo auditor

Que en los expedientes contractuales no reposan de forma detallada y discriminada las entradas y salidas del almacén, para así hacer un mejor control de las cantidades de acuerdo a lo establecido en el contrato, el equipo auditor evidenció documentos sin firma y fechas que no correspondían con las etapas de ejecución de los contratos.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, Manual de contratación, supervisión e interventoría de la Empresa. Capítulo 7.

Causa:

Falta de control y seguimiento en la entradas y salidas del almacén.

Efecto.

Riesgos de incumplimiento de las obligaciones contractuales.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Debilidades en la supervisión de la orden de servicio de suministro y combustible.

Contrato No. OS-038-2021 y OS-039-2021

Objeto: " Servicio de suministro y combustible de lubricantes para mantenimiento vehículos de la ERT autorizados en ERT-Buga"

Valor: \$4.000.000.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Revisada las ordenes de servicios No. 038 – 039 2021, se observó que dentro de las actividades se incluyó y suministró combustible a vehículos que no se encuentran relacionados dentro del parque automotor de la ERT S.A. E.S.P., y que se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 9 Resumen del Detrimento			
Concepto: Combustible	# Factura	Valor	Valor
Vehículo de placa KIG 882	3141	\$ 50.000	\$ 1.012.548
		\$25.000	
		\$15.000	
Vehículo de placa FDP30B		\$10.000	

Vehículo de placa FDP30B	4363	\$10.000	
	115440	\$114.711	
Vehículo de placa ANK162	3300	\$203.076	
	115440	\$114.711	
	EGCR-455	\$53.700	
		\$44.750	
		\$ 44.750	
		\$26.850	
	EGCR-563	\$300.000	
Total, posible detrimento		\$ 1.012.548	\$ 1.012.548

Fuente: Expediente Contrato

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio:

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principios economía y eficiencia), Ley 1474 de 2011, artículo 83, 84 y 88. Decreto 1082 del 2015, artículo 2.2.1.1.1.6.1,

Causa:

Falta de control y seguimiento e inexactitud en la supervisión.

Efecto:

Lesión al patrimonio público representado en un posible detrimento por de **\$1.012.548.**

Lo expuesto, se presume en una falta disciplinaria y fiscal de acuerdo a lo establecido en la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38, adicionalmente pueden existir conductas fiscales estipuladas en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Pago de sanción moratoria a funcionaria.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Mediante resolución No. 300-60-209 del 12 de julio de 2019 *“Por medio de la cual se ordena el pago de unas prestaciones sociales definitiva a favor de la funcionaria....”*, prestaciones que fueron canceladas el 27 de diciembre de 2019. Razón por la cual la exfuncionaria de la ERT S.A. E.S.P., solicita conciliación ante la Procuraduría General de la Nación, con una pretensión correspondiente por el no

pago oportuno de las cesantías definitivas conforme lo establece Ley 1071 de 2006, artículo 5 parágrafo y la pretensión la estimo en \$24.299.122.

El 9 de abril de 2021, se llevó a cabo la audiencia de conciliación ante la Procuraduría, pero la misma se declaró fallida, por no existir animo conciliatorio de la convocante.

Y con posteridad la exfuncionaria presenta propuesta ante el comité de conciliación de la entidad y el comité mediante acta de conciliación No. 03 del 07 de abril de 2021; ordena el pago por concepto de sanción moratoria la suma de \$13.500.000,00.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1071 de 2006 artículo 5 parágrafo.

Causa:

Falta de seguimiento y control en la planificación de los pagos.

Efecto:

Posible daño patrimonial por el no pago a tiempo de las prestaciones sociales a la funcionaria, generando un presunto detrimento patrimonial al Estado en cuantía de \$13.500.000.

Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinario y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38, Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

7. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria – Pago de honorarios de miembros de la junta directiva por el rubro sentencias y conciliaciones.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

La Junta directiva de la ERT S.A. E.S.P., en acta No. 287 de mayo 27 de 2021; *“...solicitan que se estudie la solicitud desde lo administrativo y financiero, para atender el pago de los honorarios...y solicitan al secretario general de la ERT, que se haga un análisis de la posible reglamentación de otros miembros de junta que estarían en la misma situación. Igualmente, que se apropien los recursos*

correspondientes en el presupuesto de gastos de la entidad, para cubrir oportunamente esta obligación...”

Por lo tanto; el comité de conciliación de la entidad, mediante Resoluciones No. 095 y 096 del 13 de julio 2021, *“Por medio de la cual se autoriza el pago ordenado mediante acta de comité de defensa judicial y conciliación de la ERT No. 07 del 25 de junio de 2021”* decide y ordena pagar a dos de los miembros de la junta directiva desde los años de 2016 a 2021, a cada uno por valor de \$16.448.446 y \$13.961.801, para total de \$30.410.247 y decide hacerlo por el rubro la apropiación No. 1.28101 de sentencias y conciliaciones.

Adicionalmente no se les exige a los miembros de la junta directiva; una vez presentan cuenta de cobro por concepto de honorarios el pago del 40% de seguridad social.

Analizando el Decreto 0867 de 1993, *“Por el cual se fijan los honorarios de los miembros de las juntas directivas de las Empresa y Establecimientos Descentralizados del Departamento”* expedido por la Gobernación del Valle del Cauca y es el fundamento que ordenan los pagos de honorarios, se evidencia dentro del cuerpo de dicho decreto en el considerando dice los siguiente ... *“Que los honorarios que actualmente devengan los señores miembros de las Juntas Directivas de los establecimientos públicos y empresas industriales y comerciales del Departamento no han sido actualizados desde hace varios años”* ... Y a pesar de dicha precisión del decreto a la fecha no ha sido actualizado, ni modificado respecto de las condiciones y los parámetros para la fijación de los honorarios de dichos miembros.

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 115 de 1996 artículo 8, Reglamento del comité de conciliación de la entidad, Decreto 0867 de 1993. Decreto 1273 de 2018 artículo 2.

Causa:

Deficiencias en el control del presupuesto afectándose partidas que no guardan relación con el objeto del gasto.

Efecto:

Desfinanciación del rubro de sentencias y conciliaciones y violación al principio de especialización.

Lo expuesto, se presume en una presunta falta disciplinaria, conforme al Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38.

**8. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.
Falencias en el contrato interadministrativo e indebida supervisión y pago en exceso.**

CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 917.103.1.04.2021

FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 8 DE ABRIL DE 2021

FECHA DE INICIO: 13 DE ABRIL DE 2021

OBJETO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SUMINISTRO DE BIENES TECNOLÓGICOS Y DE COMUNICACIONES REQUERIDOS POR METRO CALI S.A., Y ENTREGA DE BIEN INMUEBLE PARA USO Y GOCE DE LA EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. ERT-ESP

PLAZO: SERA A PARTIR DE LA SUSCRIPCIÓN DEL ACTA DE INICIO, PREVIO CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN HASTA EL 31 DE DICIEMBRE 2021.

VALOR: \$ 150.284.510

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Etapa Precontractual Contractual

Una vez analizado el contrato interadministrativo, se pudo evidenciar que en el expediente contractual no encuentran los estudios previos, ni el plano que describe del área que hacen entrega para uso y goce.

También se evidenció en cláusula tercera del contrato, se estipula el valor del contrato en \$150.284.510, incluido IVA, Representados así 1. En especie la suma de \$83.225.647 que corresponde a la entrega que realiza ERT de servicios por ejecutar de acuerdo al consumo por valor de \$2.771.997 mensuales y servicios con cargo fijo por \$5.550.568 mensuales. Y en dinero destinado para pago de la diferencia \$6.705.886 mensuales para un total de \$67.058.859.

Cuadro No. 10

MES	VALOR TOTAL CANON	SERVICIOS CARGO FIJO	SERVICIOS POR EJECUTAR	PAGO EN EFECTIVO ERT
1	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
2	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
3	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
4	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
5	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
6	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
7	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
8	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
9	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
10	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
TOTAL ARRENDAMIENTO	\$ 150.284.510	\$ 55.505.680	\$ 27.719.970	\$ 67.058.860

Fuente: Contrato Interadministrativo No. 917.103.1.04.2021

Y en la cláusula quinta- forma de pago dice que: *El valor del contrato será cancelado mediante cruce de cuentas de la siguiente manera: El contratante en este caso METROCALI S.A. pagara 10 cuotas al contratista empresa ERT S.A. E.S.P. quien deberá facturar dentro de los primeros 10 días de cada mes, iniciando en el mes de abril de 2021, el valor de los servicios y el suministro de bienes tecnológicos y de comunicaciones mediante cruce de cuentas contra el valor del uso y goce de las instalaciones que ocupa la empresa. Previa certificación de recibo a satisfacción, suscrita supervisor...*

Se evidencia que el contrato inicio el 13 de abril de 2021 y si se cuenta los 10 meses que habla la forma de pago; se estaría pagando hasta el mes febrero del año 2022 y el plazo estipulado en el contrato es hasta el 31 de diciembre 2021., por lo tanto, estaríamos hablando de un posible detrimento por valor de **\$21.039.831**, correspondiente a 12 días del mes de abril 2021 por valor de \$6.011.380 más el mes y/o cuota No. 10 por valor de \$15.028.451.

Adicional a las deficiencias de la elaboración de contrato, el expediente contractual carece de estudios previos y plano que describe el área que entrega en uso y goce a la ERT, con propuesta de los servicios que hacen parte integral del contrato.

Agregado a ello, tampoco se encuentran los informes de supervisión, ni las facturas de prestación de servicio que emite el ERT S.A. E.S.P., para el cruce de cuentas y documentos sin la firma de los supervisores responsables, ni la observación de que se remitió a la reestructuración Ley 550 de 1999.

Fuente de criterio y criterio:

Constitución Política de Colombia artículo 209 (Principios de economía, moralidad y eficacia); Ley 820 de 2003, artículo 19. Decreto 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.2.1.4.11 Decreto 1510 de 2013, artículo 83.

Causa:

Inadecuada planeación, generando falencias en la elaboración del contrato en la cláusula correspondiente al valor y la forma de pago.

Efecto:

Posible detrimento patrimonial calculado por el valor pagado en exceso por la suma de VEINTIÚN MILLONES TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y UN PESOS M/CTE (\$21.039.831)

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogado por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

9. Hallazgo administrativo – Debilidades en la conformación de los expedientes.

Condición (situación detectada del incumplimiento):

Se evidenciaron debilidades de la gestión documental en la conformación de los expedientes contractuales de la vigencia 2021, como documentos sin firmas ni orden cronológico y debilidad en la foliatura, no reposan documentos en las carpetas contractuales como entradas y salidas de almacén, actas de liquidación.

Fuente de Criterio y criterio:

Aplicación parcial Ley 594 de 2000 en su artículo 4.

Causa:

Debilidades en el control administrativo, desorden en los documentos y las carpetas lo que genera dificultades para su seguimiento.

Efecto:

Perdida y control de documentación y pone en riesgo la ejecución del contrato.

4.2 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Objetivo de Evaluación N°2
Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible

El Artículo 85 de la Ley 489 de 1998, dice que las sociedades públicas y las sociedades de economía mixta en las que el Estado posea el noventa por ciento

1. **Sostenibilidad financiera:** Generar rentabilidad para los actores de interés
2. **Desarrollo de nuevos productos TIC:** Prestar una nueva oferta de servicios diversificada e innovadora que satisfaga las necesidades de los usuarios.
3. **Transformación, renovación tecnológica y reestructuración operacional:** Garantizar una infraestructura de transporte y servicios competitivo y confiable, que permita mayor cobertura geográfica, calidad y velocidad que garantice la eficiente prestación de servicios. Segundo, a la eficiencia y eficacia en los procesos estratégicos que definen el rumbo de la empresa, las metas de transformación y los procesos de apoyo, que son los que administran y suministran los recursos; así como los procesos misionales, que son los que producen y entregan valor a los clientes.
4. **Alianzas estratégicas para el desarrollo y crecimiento de la E.R.T. E.S.P. que contribuyan a la rentabilidad:** Generar alianzas estratégicas con el sector público y privado para impactar en la transformación digital y la inclusión digital de la sociedad

Resultados de evaluación

Fueron analizados los productos del Plan de Estratégico de la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. S.A. E.S.P., basado en los 45 contratos solicitados por el grupo auditor, se evaluaron productos resultado de los proyectos seleccionados evaluados a través del cumplimiento de las metas.

En el siguiente cuadro se ilustra la muestra seleccionada de la inversión por objetivo estratégico:

FOCOS	PONDERACION FINANCIERA	PRODUCTOS EJECUTADOS	PRODUCTOS REVISADOS	CONTRATOS REVISADOS	VALOR CONTRATO
Foco 1. Sostenibilidad financiera	37%	18	4	6	1.051.149.446
Foco 2. Desarrollo de nuevos productos TIC para ser comercializados	0%		0	0	0
Foco 3. Transformación, renovación tecnológica y reestructuración operación	32%	13	10	39	3.622.381.853
Foco 4. Alianzas estratégicas para el desarrollo y crecimiento de la E.R.T. E.S.P. que	31%	1	0	0	0

FOCOS	PONDERACION FINANCIERA	PRODUCTOS EJECUTADOS	PRODUCTOS REVISADOS	CONTRATOS REVISADOS	VALOR CONTRATO
contribuyan a la rentabilidad					
TOTAL	100%	32	14	45	4.673.531.299

Cuadro No. 12

Plan Estratégico 2020-2023 - Elaborado: Equipo Auditor

Como se puede analizar en el cuadro anterior el 37% de la inversión apunto a la sostenibilidad financiera y el 32% para la transformación, renovación tecnológica y reestructuración de operación. De estos objetivos se evaluó el 97% de la inversión respectivamente, cabe resaltar que dentro del análisis estos dos objetivos representan el 70% aproximadamente del total de la inversión.

De acuerdo con lo anterior y verificados los seguimientos realizados por la oficina asesora de planeación se evidencian falencias relacionadas con el cumplimiento de las metas del Plan.

Como resultado, se detectó la siguiente situación que fue validada como observación.

Participación por año donde opera E.R.T. S.A. E.S.P.

Cuadro No. 13

AÑO	2019	2020	2021
PARTICIPACION Y PORCENTAJES DONDE OPERA LA ERT	9,97	7,98	5,38
TASA DE CRECIMIENTO (INCREMENTO)	0	-18,02	-32,64

Informe Plan Estratégico - Elaborado: Equipo Auditor

En razón a lo anterior se evidenciaron las siguientes observaciones:

10. Hallazgo administrativo- Debilidades en el cumplimiento de las metas

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Como se puede observar en el cuadro anterior, verificada la meta consistente en incrementar la participación en cuanto a conexiones de la ERT, relacionada con el cumplimiento del Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) No. 9 que consiste en: "Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación". Se comprobó que el cumplimiento de la meta es negativo, sin que a la fecha se evidencie modificación por parte de la alta dirección, así mismo se observó incumplimiento en las metas de los focos 1 y 3 del plan estratégico de la ERT, que son sostenibilidad estratégica y transformación,

renovación tecnológica y reestructuración operacional, donde no se observó gestión por parte de la administración.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial de la Ley 152 de 1994 artículo 3 literal I-L.

Causa:

Debilidades de seguimiento y control de lo planificado.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos del plan estratégico.

RESULTADOS RELACIONADOS CON EL CONTROL INTERNO

Como resultado, se detectaron las siguientes situaciones que fueron validados como observación de auditoría.

Evaluación del sistema de Control Interno

En la evaluación anual que se rinde al Departamento Administrativo de la función Pública DAF del sistema de control interno, se verificó que la entidad rindiera esta evaluación para la vigencia 2021, a, continuación se presentan los resultados obtenidos por dimensión:

DIMENSION	PUNTAJE RESULTADO
D1: TALENTO HUMANO	69,7
D2: DIRECCIONAMIENTO Y PLANEACION	84,2
D3: GESTION PARA RESULTADOS	76,3
D4: EVALUACION DE RESULTADOS	88,4
D5: INFORMACION Y COMUNICACIÓN	75,1
D6: GESTION DEL CONOCIMIENTO	83,8
D7: CONTROL INTERNO	76,8
INDICE DE DESEMPEÑO INSTITUCIONAL	75,4

Elaborado: Equipo Auditor

Del análisis del cuadro anterior se evidenció que la ERT debe continuar con el mejoramiento constante, ya que hay aspectos por mejorar a nivel de desempeño institucional global, ya que como se evidencia en el informe que el Índice de Desempeño Institucional, la puntuación máxima fue de 75,4.

Se evidenció que la oficina de Control Interno realizó auditorías a las diferentes áreas de la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P. con sus respectivos soportes y recomendaciones y las acciones de mejora fueron suscritas en planes de acción, sin embargo, en las líneas de defensa de MIPG no hay articulación entre la primera línea y más operatividad en la segunda línea de defensa, ya que se evidencian las recomendaciones pero no se ven las mejoras en pro del desarrollo de las actividades del sistema.

11. Hallazgo administrativo – Debilidades en el Control Interno

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisadas las auditorías realizadas por la oficina de Control Interno, se observó que las acciones de mejora fueron suscritas en planes de acción, sin embargo, según las líneas de defensa de MIPG, hay debilidades en la articulación de la primera línea de defensa y más operatividad de la segunda línea de defensa, ya que llegan a las recomendaciones, pero no se evidencia mejora en pro del desarrollo de las actividades del sistema, así mismo, no se evidencia el compromiso de la alta dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Decreto 1083 de 2015, Artículo 2.2.2.2.1.

Causa:

Debilidades en el compromiso de la alta dirección para la mejora continua del sistema.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos institucionales y la gestión suscrita a realizar en la vigencia.

4.3 RESULTADOS RELACIONADOS CON EL OBJETIVO ESPECIFICO 3

ATENCIÓN DENUNCIAS CIUDADANAS

Objetivo de Evaluación N°3
DENUNCIAS CIUDADANAS

Durante la etapa de planeación de la presente auditoria de cumplimiento a la gestión contractual practicada a la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. "ERT S.A. E.S.P.", no se presentaron denuncias a tramitar; se recibió denuncia ciudadana durante la etapa de ejecución de la auditoria; radicado con el DC-32-2022 CACCI 2313 de julio 19 de 2022, recibida en la Dirección Operativa de Participación Ciudadana y remitida al proceso auditor por la Dirección Operativa de Control Fiscal el 25 de julio de 2022, por "*presuntas irregularidades en la reducción de ingresos, pérdida de usuarios, pérdida del parque automotor de la ERT entre otros*", durante el proceso auditor se dio trámite y se requirió apoyo para desarrollar la denuncia de hechos ocurridos durante la administración y gestión del gerente de ERT S.A. E.S.P., el ingeniero Edwin López Bouzas y vigencias anteriores (2014 al 2018) como lo manifiesta el denunciante en el cuerpo de su escrito.

Es de resaltar que en virtud de impedimento presentado por la Contralora Departamental titular, la Asamblea del Valle del Cauca nombró Contralor ad-hoc para adelantar el proceso auditor en la ***Empresa de Recursos Tecnológicos SA ESP ERT vigencia 2021***, conforme a la Resolución No. 142 del 6 de septiembre de 2022, expedida por la Junta Directiva de la honorable Asamblea Departamental del Valle del Cauca, "POR MEDIO DEL CUAL SE NOMBRA CONTRALOR AD-HOC POR PARTE DE LA HONORABLE ASAMBLEA DEL VALLE DEL CAUCA", y en su parte resolutive establece: "*...adelantar el proceso auditor de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP ERT vigencia 2021*"...

En consecuencia, el Contralor ad-hoc nombrado por la Asamblea del Valle del Cauca, no tiene las facultades en su designación de conocer, tratar y tomar decisiones en derecho de la denuncia presentada con el radicado con el DC-32-2022 CACCI 2313 de julio 19 de 2022, ya que esta versa sobre hechos y/o situaciones de vigencias anteriores, es decir 2014 al 2020; razón por la cual, la Oficina Asesora Jurídica de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, procederá a solicitar ante la Procuraduría Regional de Instrucción Comisionada del Valle del Cauca y en su defecto ante la Asamblea del Valle del Cauca, ampliación de las facultades del Contralor Ad-hoc, para emitir informe frente a los hechos denunciados.

En razón a lo anterior, la denuncia se tramitará por fuera del presente informe preliminar, de acuerdo a los procedimientos internos y una vez se concedan facultades al Contralor Ad hoc, se emitirá el respectivo informe preliminar para el ejercicio de derecho de contradicción y posterior informe final.

5. ANEXOS

Anexo 0.1 Cuadro resumen de hallazgos

Hallazgos	Título	A	D	F	P	S	Presunto Detrimento	BC
Objetivo 1: Evaluar y conceptuar sobre el cumplimiento del proceso contractual en todas sus etapas.								
1	Deficiencias en la planeación, programación y ejecución del presupuesto.	X						
2	Software financiero sin articulación con las áreas contable de la entidad.	X						
3	Incumplimiento del pago de las contribuciones al Servicio de Telefonía entre otras al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC)	X	X	X			\$221.635.501	
4	Debilidades en control de entradas y salidas del almacén.	X						
5	Debilidades en la supervisión de la orden de servicio de suministro y combustible.	X	X	X			\$1.012.548	
6	Pago de sanción moratoria a funcionaria.	X	X	X			\$13.500.000	
7	Pago de honorarios de miembros de la junta directiva por el rubro sentencias y conciliaciones.	X	X					
8	Falencias en el contrato interadministrativo e indebida supervisión y pago en exceso.	X	X	X			\$21.039.831	
9	Debilidades en la conformación de los expedientes.	X						
Objetivo 2: Evaluar y conceptuar sobre los proyectos relacionados con la contratación, de acuerdo con el Plan de Desarrollo o Estratégico y a la misión constitucional y legal del sujeto de control, con enfoque en los Objetivos de Desarrollo Sostenible								
10	Debilidades en el cumplimiento de las metas	X						
11	Debilidades en el Control Interno	X						
Objetivo 3: Atender las denuncias ciudadanas, relacionadas con el objetivo de la auditoría								
TOTAL, HALLAZGOS		11	5	4	0	0	\$257.187.880	

Anexo 02 Cuadro de Análisis Derecho de Contradicción

OBSERVACIÓN No. 1. Administrativa – Deficiencias en la planeación, programación y ejecución del presupuesto.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En el estudio del presupuesto se evidenció que en la formulación, de la programación y ejecución del presupuesto, la entidad no cuenta con una herramienta financiera y de planeación definida, observándose que el presupuesto de la E.R.T. S.A. E.S.P., no fue un instrumento económico donde se materializó el plan estratégico, evidenciándose que este se programó sin tener en cuenta variables o en su defecto condiciones macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos que no se tuvieron en cuenta en la construcción del mismo.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Decreto 115 de 1996, artículo 10.

Causa:

Debilidades en los controles de los instrumentos de planeación, evidenciándose que en la formulación de los presupuestos hubo poca objetividad, en los presupuestos proyectados y definitivos de la vigencia en estudio, los cuales se presentaron sobredimensionados.

Efecto:

Déficits fiscales que conllevaron a la toma de decisiones inciertas.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

De acuerdo a la Observación administrativa No1, nos permitimos dar respuesta de la siguiente manera: La ERT S.A. E.S.P fija sus objetivos de recuperación con la puesta en marcha de un plan estratégico aprobado por su Junta Directiva que traza la ruta de navegación o plan de actividades con los cuales soporta financiera y comercialmente su viabilidad operativa de cara al cumplimiento de las obligaciones acumuladas, las cuales se constituyen en el objeto de este procedimiento recuperatorio.

Para la elaboración del Plan Estratégico, la Dirección de Planeación y Proyectos de la ERT realizó un diagnóstico de la empresa y del sector de telecomunicaciones, teniendo en cuenta las condiciones macroeconómicas de país, posteriormente se plantea el marco estratégico dentro del cual se presentan los principios organizacionales que inspiran la labor de la ERT, la visión, misión y objetivos propios del servicio y finalmente, se muestran las metas e indicadores identificados por objetivo. Como puede notarse, el plan está enfocado a consolidar el desarrollo global del servicio de TIC de la empresa, a través de la materialización de las estrategias en materia de expansión del Proyecto Renovación de la Red de Fibra Óptica ERT, nuevos servicios, mejoramiento de la calidad, etc., que están incluidos en el Plan Estratégico 2020-2023 de E.R.T.

E.S.P. (Ver anexo 1).

El modelo financiero fue elaborado por la Dirección de Planeación y Proyectos de la ERT, teniendo como punto de partida el Proyecto Renovación de la Red de Fibra Óptica ERT, lo que permite estimar el comportamiento de las finanzas durante el periodo 2020-2025 y poder cumplir así con todos los indicadores que la administración está obligada a controlar, monitorear y evaluar periódicamente, como también poder desarrollar los objetivos, focos y productos definidos en el Plan Estratégico 2020-2023 de la E.R.T. E.S.P. (ver anexo 2)

En conclusión se puede identificar que la ERT si cuenta con una herramienta financiera y de planeación definida (Modelo Financiero) articulada con el presupuesto y el plan estratégico, adicionalmente las proyecciones de ingresos y egresos del presupuesto se programó teniendo en cuenta variables y condiciones macroeconómicas del sector de telecomunicaciones contemplados dentro del modelo financiero de la entidad y en el diagnóstico del sector en el Plan Estratégico, sin embargo la ejecución del proyecto de modernización de tecnología con fibra óptica no permite que la ERT pueda expandirse de una forma rápida en los municipios del Departamento del Valle del Cauca, generando deficiencias en el cumplimiento de las metas de ingresos y gastos contemplados en el presupuesto y el Plan Estratégico de la empresa.

Por otra parte, es importante considerar que la tecnología con que cuenta la ERT para prestar servicios internet es ADSL, la cual es obsoleta (cable cobre), motivo por el cual desde el año 2020 se presentó el proyecto de modernización de tecnología con fibra óptica, los cuales por la falta de flujo de caja, solo se logró adquirir a finales de la vigencia 2021 elementos y equipos para atender a los usuarios, comenzando

por aquellos que se encuentran en la ciudad de Buga sector Alto Bonito y en la ciudad de Guacarí, donde se inicia la modernización de la red.

A la par se cuentan con diseños para modernizar la red en Zarzal, Cartago, Roldanillo y Yotoco, pero el presupuesto inversión para ejecutar los proyectos de modernización es mínimo, por cuanto al ser aceptados a la restructuración de pasivos Ley 550 de 1999 se debió priorizar la viabilidad de la empresa, como el cumplimiento en el pago de los gastos administrativos los cuales corresponden al giro ordinario de la empresa, lo que ha impedido realizar de forma rápida y oportuna.

En ese sentido consideramos que la Empresa de Recursos Tecnológicos si cuenta con la formulación, la programación y ejecución del presupuesto, adicionalmente cuenta con un modelo financiero 2020-2025 con congruencia con el crecimiento de la economía y del sector de telecomunicaciones como herramienta financiera y de planeación definida, articulado al presupuesto y al Plan Estratégico de la E.R.T.

S.A. E.S.P.

Con respecto con la fuente de criterio de la observación administrativa establecida en el Decreto 115 de 1996 en su artículo 10 Homeóstasis presupuestal:

“El crecimiento real del presupuesto de rentas incluida la totalidad de los créditos adicionales de cualquier naturaleza, deberá guardar congruencia con el crecimiento de la economía, de tal manera que no genere desequilibrio macroeconómico”.

Consideramos que la Empresa de Recursos Tecnológicos si aplica el Decreto 115 de 1996 en su artículo 10 debido a que la ERT realizó el análisis PEST y el análisis interno y externo (matriz DOFA), adicionalmente realizó el análisis de sector de telecomunicaciones para la vigencia 2020 y 2021 (ver anexo 3), luego elaboró un modelo financiero con proyecciones al año 2025 con escenario prospectivos con la ayuda de la Fundación Universidad del Valle FUV (ver anexo 4), donde todo esto deja en evidencia que en la formulación de las metas y los presupuestos si hubo objetividad.

Analizada la respuesta realizada por la ERT ESP, muy respetuosamente solicitamos a la Contraloría Departamental del Valle desvirtuar la observación Administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta de la entidad, se evidencia en lo referente al anexo No.,1 que hace alusión a la Resolución No. 219 del 31 de diciembre de 2021, por la cual se modifica el artículo 1 de la Resolución No.099 de diciembre 30 de 2020, en donde a letra dicen “...La ERT S.A. E.S.P fija sus objetivos de recuperación con la puesta en marcha de un plan estratégico aprobado por su Junta Directiva que traza la ruta de navegación o plan de actividades con los cuales soporta financiera y comercialmente su viabilidad operativa de cara al cumplimiento de las obligaciones acumuladas...”

Para el equipo auditor, es claro que el plan estratégico es la carta de navegación de la entidad y por ende del ejecutivo, por un período determinado, ahora bien, el anexo No.1, que remite la entidad, es proferido al término de la vigencia del 2021, luego su aplicación no se dio en el 2021, período evaluado en la presente auditoria, por lo tanto, los resultados del acto administrativo en mención, se evidenciarán en el año 2022.

Bien es sabido, que el presupuesto público es un instrumento esencial para la toma de decisiones, para los gobiernos, como los ordenadores del gasto de los entes descentralizados, con el fin de dar cumplimiento a los programas o en su defecto proyectos, en muchas ocasiones se hace indispensable realizar modificaciones al presupuesto, teniendo en cuenta el presupuesto aprobado por la instancia competente.

En lo relacionado con el modelo financiero que a la letra dice “...financiero fue elaborado por la Dirección de Planeación y Proyectos de la ERT Referente al anexo No.2.” al respecto dicho anexo no se evidencia en los soportes remitidos en el derecho de contradicción.

A continuación, en los siguientes pantallazos se evidencia los archivos que fueron recibidos virtualmente Imágenes No.1 y 2:

Imagen No.1

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
..			Carpeta de archivos		
Anexo 1. Plan Estrategico ERT 2020-2023.pdf	4,147,234	4,030,573	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	42ACAA74
Anexo 3. ANÁLISIS DEL ENTORNO ERT.PDF	107,047	101,028	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	F8BE5EAD
Anexo 3.1. Análisis del sector.pdf	5,383,171	4,933,031	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	30638E2D
Anexo 4. PRESENTACIÓN ERT 28 AGOSTO FIN (1).pptx	11,034,176	7,917,132	Presentación de M...	29/09/2022 10:...	A26F1A3D
Anexo 5. Plan de Accion Cuarto Trimestre Resolucion 219.pdf	1,231,188	1,094,902	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	A8EB57D7
Anexo 5.1. Seguimiento PE Resolucion 219.xlsx	2,571,140	2,135,595	Hoja de cálculo de...	29/09/2022 10:...	1C86EBC2

Imagen No.2

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
Carpeta de archivos					
Formato-informe-sci-parametrizado-final_2021-1.pdf	168,891	137,687	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	58363583
Formato-informe-sci-parametrizado-final_2021-2.pdf	168,439	137,218	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	D6DA3CEF
OC 1305 DISTRIBUIDORA DE PAPELES SAS MARZO 2021.pdf	64,047	57,758	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	58C51A2B
OC 1306 REDOX COLOMBIA SAS MARZO 2021.pdf	186,465	160,348	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	88771011
OC 1313 DISTRIBUIDORA DE PAPELES SAS SEPTIEMBRE 2021.pdf	66,329	58,172	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	98A205B1
orden de compra 1309 BIG LASER.pdf	123,279	104,634	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	39D4D754
OS 038.pdf	3,941,099	3,273,956	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	E8ABAADF
OS 039.pdf	4,746,661	4,001,280	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	8D6FEF9E
Report.txt	62,095	6,116	Documento de tex...	29/09/2022 10:...	0CDC9D31
RES 080 JUNIO2019.pdf	476,453	406,754	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	F2C04F8A
Resolución n030 del 25-02-2021.pdf	4,503,153	3,941,840	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	F257E7DE
SALIDAS 2021.PDF	348,802	23,846	Microsoft Edge PD...	29/09/2022 10:...	C3F329DD

Como se evidencia en las anteriores imágenes, no se adjuntó la respuesta a las respectivas observaciones, siendo remitidas al coordinador posteriormente.

En razón al modelo financiero, la entidad manifiesta lo siguiente; “.....se puede identificar que la ERT si cuenta con una herramienta financiera y de planeación definida (Modelo Financiero) articulada con el presupuesto y el plan estratégico,..” ahora bien, si vemos la planificación financiera, en donde para el caso que nos ocupa, el presupuesto de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P “E.R.T.”, no fue un instrumento económico, donde finalmente debió de materializarse en el plan estratégico, por cuanto fue deficiente, es decir, que ésta no fue una herramienta clave, pues no se evidenció control, como tampoco fue objeto de mejora del proceso, para la toma de decisiones, y por ende, en el logro de los objetivos y metas de ingresos que se encuentren inmerso en el plan estratégico para la vigencia 2021, proyecciones de ingresos que no se cumplieron y por ende no hubo inversión en tecnología, situación que obedeció al retiro de usuarios, disminución de ingresos, viéndose la entidad obligada a restructuración de pasivos contemplada en el Ley 550 de 1999.

Si bien, es cierto, unos de los cuatro focos contemplados en la Resolución No 219 Diciembre 31 de 2021, es de la transformación de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., en lo que se refiere a la Sostenibilidad financiera, que al respecto dice lo siguiente:

“Sostenibilidad financiera: subraya la necesidad que tiene la E.R.T. E.S.P. de lograr una sostenibilidad financiera en el corto plazo. Es pertinente generar estrategias de mejoramiento de los indicadores financieros de la empresa, para apalancar los procesos de reconversión del modelo de negocio en TIC y la transformación tecnológica necesaria.” Situación que no se dio en el 2021, por cuanto el acto administrativo No 219 Diciembre 31 de 2021, se profirió a finales del 2021, resultado que se evidenciará en la siguiente anualidad (2022).

En lo relacionado con el Decreto 115 de 1996, donde la entidad afirma lo siguiente *“Con respecto con la fuente de criterio de la observación administrativa establecida en el Decreto 115 de 1996 en su artículo 10 Homeóstasis presupuestal:*

En lo que respecta a Fuente de criterio y criterio, relacionado con el artículo 10, la entidad está en lo cierto, éste hace referencia a la homeostasis presupuestal, para el caso que nos ocupa la fuente de criterio y criterio es el Decreto 115 de 1996 es el artículo 3 planificación, en este sentido se retira del informe final el criterio relacionado con el artículo 10, y se modifica por el artículo 3, por lo tanto, la observación administrativa queda de la siguiente manera.

Hallazgo Administrativo – Deficiencias en la planeación, programación y ejecución del presupuesto.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

En el estudio del presupuesto se evidenció que en la formulación, de la programación y ejecución del presupuesto, la entidad no cuenta con una herramienta financiera y de planeación definida, observándose que el presupuesto de la E.R.T. S.A. E.S.P., no fue un instrumento económico donde se materializó el plan estratégico, evidenciándose que este se programó sin tener en cuenta variables o en su defecto condiciones macroeconómicas, políticas de ingresos y egresos que no se tuvieron en cuenta en la construcción del mismo.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Decreto 115 de 1996, artículo 3.

Causa:

Debilidades en los controles de los instrumentos de planeación, evidenciándose que en la formulación de los presupuestos hubo poca objetividad, en los presupuestos proyectados y definitivos de la vigencia en estudio, los cuales se presentaron sobredimensionados.

Efecto:

Déficits fiscales que conllevaron a la toma de decisiones inciertas.

Expuesto lo anterior, y teniendo en cuenta la documental allegada por la entidad, en el derecho de contradicción, por lo tanto, la observación administrativa no se desvirtúa, quedando en firme para plan de mejoramiento, en el sentido que la entidad presente la acción correctiva, con el fin de subsanar lo evidenciado en el proceso auditor.

OBSERVACIÓN No. 2. Administrativa – Software financiero sin articulación con las áreas contable de la entidad.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

La Empresas de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., maneja sus operaciones contables bajo el Software financiero Finanzas Plus, versión 4, el cual fue utilizado para la aplicación al nuevo marco normativo del proceso de convergencia de los estados financieros a Norma Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), evidenciándose que el programa financiero no estaba diseñado para el proceso de la preparación de los estados financieros a normas NICSP, por cuanto actualmente, no es funcional y está totalmente obsoleto, además no se encuentra integrado con los procesos que están ligados a la parte contable como tesorería, activos (propiedad planta y equipo) y presupuesto, igualmente carece de un programa o aplicativo de inventarios, así mismo, no lista el balance a nivel de tercero bajo Normas NICSP, por la ausencia de estas actividades el programa no es confiable.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Resolución 414 de 2014, artículo 1.

Causa:

Ausencia en los controles, seguimientos y monitoreos que no permitieron advertir el problema.

Efecto:

Incertidumbre en los estados financieros.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es importante primero recordarle al equipo auditor con todo respeto que en el título de la observación debe referirse es al área financiera que integra presupuesto, contabilidad y tesorería y no solamente el proceso contable.

Teniendo en cuenta la condición evidenciada en esta observación la ERT ESP, acepta la observación administrativa para un plan de mejoramiento.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad acepta la observación, sin embargo manifiesta que no está de acuerdo con el título de la observación referente a *“Software financiero sin articulación con las áreas contable de la entidad”* es importante igualmente aclararle a la entidad, que la misma adolece de un software financiero o *que en su defecto el que tienen no está integrado con contabilidad, tesorería y presupuesto y no es solamente el área financiera, como lo afirma la entidad de la siguiente manera “...,debe referirse es al área financiera que integra presupuesto, contabilidad y tesorería y no solamente el proceso contable.”*, **En este sentido, se confirma la observación administrativa para el informe final**, por otra parte, se modifica el título para el quedando de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo – Software financiero no está integrado con contabilidad, tesorería y presupuesto.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

La Empresas de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., maneja sus operaciones contables bajo el Software financiero Finanzas Plus, versión 4, el cual fue utilizado para la aplicación al nuevo marco normativo del proceso de convergencia de los estados financieros a Norma Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), evidenciándose que el programa financiero no estaba diseñado para el proceso de la preparación de los estados financieros a normas NICSP, por cuanto actualmente, no es funcional y está totalmente obsoleto, además no se encuentra integrado con los procesos que están ligados a la parte contable como tesorería, activos (propiedad planta y equipo) y presupuesto, igualmente carece de un programa o aplicativo de inventarios, así mismo, no lista el balance a nivel de tercero bajo Normas NICSP, por la ausencia de estas actividades el programa no es confiable.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Resolución 414 de 2014, artículo 1.

Causa:

Ausencia en los controles, seguimientos y monitoreo que no permitieron advertir el problema.

Efecto:

Incertidumbre en los estados financieros.

Expuesto lo anterior, **la observación administrativa, se confirma para el informe final**, quedando para plan de mejoramiento, para que la entidad presente la acción correctiva, con el fin de subsanar lo evidenciado en el proceso auditor.

OBSERVACIÓN No. 3 administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Incumplimiento del pago de las contribuciones al Servicio de Telefonía entre otras al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC).

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En la cuenta contable No. 5.8.04.39.02, se evidencia el registro del pago de intereses por mora, por \$221.635.501, por el incumplimiento de los pagos correspondiente a las cuotas de contribución, por el Servicio de Telefonía Pública Básica Conmutada (TPBC), larga distancia, portador, valor agregado y telemáticos al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC) los cuales fueron cancelados por la ERT.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Política Colombiana, artículo 209 (Principio eficacia, economía, transparencia y responsabilidad).

Causa

Ausencia de controles, seguimientos y monitoreos que no permitieron advertir esta situación del pago de las cuotas de contribución al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC), dentro de los términos.

Efecto

Incertidumbre en la situación financiera y la toma de decisiones, causando gastos que no se tenían previamente establecidos.

Las conductas descritas generan una presunta observación de índole administrativa con incidencia disciplinaria, y fiscal, por vulneración de la Ley 734 de 2002, artículo 33 y 34 derogado por la Ley 1952 de 2019, en su artículo 38 y un presunto detrimento por \$221.635.501, por vulnerar la Ley 610 en sus artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Dentro de la condición de la observación, dejamos claro que la ERT en la vigencia 2021 no ha incumplido con el pago de las contribuciones al servicio de telefonía al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC).

Respecto a la observación en la cual se evidencia que se debieron pagar unos intereses demora por el incumplimiento del pago oportuno, a la que por motivos ya manifestados en la ejecución de auditorías anteriores por la misma contraloría departamental en donde concluyen entre otras que: *“... La entidad muestra una situación financiera deficitaria hace más de 10 años que ha impactado sus finanzas y la posibilidad de crecimiento para competir con los nuevos operadores de telefonía, internet entre otros servicios. Tal situación ha llevado a perdidas recurrentes, aumento de pasivos, altos costos operativos, administrativos y de comercialización, sumado a los factores exógenos como la pérdida de subsidios estatales...”*, como lo fue la falta de recursos para poder suplir los compromisos ante el MINTIC en vigencias anteriores, me permito manifestar que dichos intereses corresponden a lo estipulado en la facilidad de pago de la Resolución número 030 del 25 de Febrero de 2021, que modifica la Resolución 080 del 28 Junio de 2019 las cuales se adjuntan al equipo Auditor.

Por lo anterior, solicito muy respetuosamente a la Contraloría Departamental del Valle retirar la Presunta Observación Administrativa con Incidencia Disciplinaria y Fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En los soportes adjuntos, por parte de la entidad, se evidencia las Resoluciones No.080 del 28 de junio de 2019, por la cual el grupo interno de trabajo del cobro coactivo del Ministerio de Tecnología de la información y las tecnologías, libró mandamiento de pago, por el no pago de las obligaciones adquiridas y cobro coactivo, que generaron intereses por mora, mediante autos que se evidencia en la citada resolución, en donde igualmente se solicita facilidades de pago para sufragar la suma adeudada en sesenta cuotas mensuales, por otra parte, y por Resolución No.030 del 25 de febrero de 2021, expedida por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (MINTIC) en la cual se modifica la facilidad de

pago otorgada mediante la resolución No.080 de junio de 2019, a la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P. "ERT" que a la letra dice "..., requiriendo que se incluyeran en la facilidad de pago otorgada las obligaciones con fundamento en los cuales se dio inicio a los procedimientos cobro en relación con obligaciones causadas respecto del código de expediente No. 20001, orientado este a sufragar el valor pendiente de pago de acuerdo a lo dispuesto en la facilidad, más las obligaciones que nos e habían incluido en la misma las cuales se relacionan a continuación, en sesenta (60) cuotas mensuales, contadas a partir del mes siguiente a la fecha de perfeccionamiento del acto administrativo que autorice la modificación."

"En relación con la solicitud planteada, es necesario precisar que es procedente tramitar la modificación de la facilidad de pago concedida, no obstante, el término por el cual se puede otorgar no puede exceder los 40 meses que falta para completar el total de 60 por los cuales inicialmente se dio, esto en consideración a lo dispuesto en el manual de cobro de la entidad adoptado mediante la Resolución 135 de 2014, el cual dispone:" "2.2.8. Modificación o reliquidación de la facilidad de pago. La facilidad de pago concedida en vía persuasiva o coactiva podrá ser modificada o reliquidada cuando las circunstancias lo ameriten., en ningún caso el plazo de su concesión podrá exceder de cinco (5) años, contados desde el momento en que se concedió inicialmente la misma."

"...por lo que el total a financiar a las 40 cuotas especificadas es de \$2.071.921.749

Por lo antes expuesto, se evidencia que la entidad canceló intereses por mora, por el valor de \$221.635.501 y como quiera que la ERT, no desvirtúa en el derecho contradicción que le asiste, lo evidenciado en el proceso auditor, así las cosas, **la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal, se confirman, para el informe final**, así mismo, para su respectivos traslados, al proceso de responsabilidad fiscal, por el presunto detrimento patrimonial por el valor de \$221.635.501, y a la entidad competente, en este caso, la procuraduría, por la presunta falta disciplinaria indilgada a los presuntos responsables.

OBSERVACIÓN 4. Administrativa – debilidades en control de entradas y salidas del almacén.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Revisadas las carpetas contractuales de los contratos de la muestra auditada en la vigencia 2021 en la ERT S.A. E.S.P, se observó en los contratos que se relacionan en el siguiente cuadro.

Cuadro No. 09

No.	No del Contrato	Objeto	Valor
1	104-1309	Compra de tóner remanufacturado, recargado kyosera y otros para usos de todas las sedes de la ERT	\$ 7.732.190
2	104-1306	Compra de elementos de papelería para todas las sedes de la ERT	\$ 8.999.943
3	104-1305	Compra de papelería, resmas cartas, oficio, formas continuas para todas las sedes de la ERT	\$ 4.723.163
4	104-1313	Compra de papelería, resmas cartas, oficio, formas continuas para todas las sedes de la ERT	\$ 5.478.035

Fuente: Muestra contractual.

Elaboró: Equipo auditor

Que en los expedientes contractuales no reposan de forma detallada y discriminada las entradas y salidas del almacén, para así hacer un mejor control de las cantidades de acuerdo a lo establecido en el contrato, el equipo auditor evidencio documentos sin firma y fechas que no correspondían con las etapas de ejecución de los contratos.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84, Manual de contratación, supervision e interventoria de la Empresa. Capítulo 7.

Causa:

Falta de control y seguimiento en la entradas y salidas del almacén.

Efecto.

Riesgos de incumplimiento de las obligaciones contractuales.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Me permito manifestar que el área de Logística y Activos si elabora las entradas y salidas de los bienes adquiridos por la entidad a través de los formatos establecidos en el procedimiento 055 Gestión y administración de bienes e inventarios, mediante el cual se controla las cantidades adquiridas en los contratos.

En la empresa, E.R.T. E.S.P., se detalla la entrada de los diferentes elementos que adquiere la empresa y las salidas se realizan de acuerdo a la necesidad presentada por las diferentes áreas pertenecientes a la entidad, en los diferentes periodos del año, para lo cual se tienen los registros de entrada y salida del almacén.

Para soportar esta respuesta anexa:

1. Entradas almacén año 2021
2. Salidas de almacén año 2021
3. Órdenes de compra 104 – 1309, 104 – 1305, 104 – 1306, 104 – 1313.

Por lo anterior muy respetuosamente solicito se retire la Observación Administrativa.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta de la entidad donde aporta los formatos establecidos en los procedimientos 055 de Gestión y administración de bienes e inventarios para la vigencia 2021 de la Empresa de Recursos Tecnológicos ERT S.A. E.S.P., se puede evidenciar que las entradas al almacén las realizaron el 15 de septiembre de 2022 a las 3:20pm según soporte aportado de 5 páginas y las salidas del almacén se realizaron el 19 de septiembre de 2022 a las 8:31 am según soportes enviados vía correo electrónico en la contradicción de 53 páginas; documentos sin firma de la persona que entrega y de quien recibe; por lo tanto el equipo auditor evidencia y confirma la observación administrativa para que se haga un seguimiento a la acción correctiva en el plan de mejoramiento.

OBSERVACIÓN 5. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Debilidades en la supervisión de la orden de servicio de suministro y combustible.

Contrato No. OS-038-2021 y OS-039-2021

Objeto:” Servicio de suministro y combustible de lubricantes para mantenimiento vehículos de la ERT autorizados en ERT-Buga”

Valor: \$ 4.000.000.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Revisada las órdenes de servicios No. 038 – 039 2021, se observó que dentro de las actividades se incluyó y suministró combustible a vehículos que no se encuentran relacionados dentro del parque automotor de la ERT S.A. E.S.P., y que se relacionan en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 9

Resumen del Detrimento			
Concepto: Combustible	# Factura	Valor	Valor
Vehículo de placa KIG 882	3141	\$ 50.000	\$ 1.012.548
		\$25.000	
Vehículo de placa FDP30B		\$15.000	
		\$10.000	
Vehículo de placa FDP30B	4363	\$10.000	
	115440	\$114.711	
	3300	\$203.076	
	115440	\$114.711	
Vehículo de placa ANK162	EGCR-455	\$53.700	
		\$44.750	
		\$ 44.750	
		\$26.850	
		\$300.000	
Total, posible detrimento		\$ 1.012.548	\$ 1.012.548

Fuente: Expediente Contrato

Elaboró: Equipo auditor

Fuente de criterio y criterio:

Constitución Política de Colombia, artículo 209 (Principios economía y eficiencia), Ley 1474 de 2011, artículo 83, 84 y 88. Decreto 1082 del 2015, artículo 2.2.1.1.6.1, Decreto 1068 de 2015, artículos 2.8.4.6.6. y 2.8.4.6.7.

Causa:

Falta de control y seguimiento e inexactitud en la supervisión.

Efecto:

Lesión al patrimonio público representado en un posible detrimento por valor de **\$1.012.548.**

Lo expuesto, se presume en una falta disciplinaria y fiscal de acuerdo a lo establecido en la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38, adicionalmente pueden existir conductas fiscales estipuladas en los artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

ORDENES DE SERVICIO 038 Y 39 DE 2021, DE CARTAGO Y BUGA.

Revisadas las carpetas de las ordenes de servicio No. 038 del año 2021 suscrita con MARISCAL LA GUACA NIT. 901317779-9 de Cartago Valle y la 039 del año 2021

suscrita con BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS NIT. 891380026-3 de Buga Valle, se observó que se suministró combustible a vehículos no adscritos a la empresa ERT, para realizar actividades propias de la empresa, ya que los vehículos se encontraban con inconvenientes mecánicos y de mantenimiento preventivo, lo que nos llevó a la utilización de vehículos conducidos por funcionarios que pertenecen a la empresa ya que por necesidad del servicio no se puede parar la operación.

No estoy de acuerdo con la observación presentada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, ya que se actuó conforme a la descripción del objeto de la orden de servicio la cual refiere... *“servicio de suministro de combustible, lubricante, lavado y otros elementos necesarios para el mantenimiento de los vehículos – planta de las E.R.T. E.S.P., y aquellos vehículos de los funcionarios autorizados con la Valera respectiva, en Cartago” y Buga.*

Este mismo escrito aparece en el análisis de conveniencia, las invitaciones privadas y el SECOP I.

Como soporte anexo los siguientes documentos pertenecientes a los procesos de la orden de servicio 038 y 039 del año 2021.

1. Análisis de Conveniencia
2. Invitaciones privadas de oferta para contratar los servicios
3. Orden de servicio
4. SECOP I
5. Acta de recibo final
6. Cuadro donde se relaciona fecha, placa, conductor, motivo viaje, valor, No. galones, No. factura y valor tanqueo.
7. Facturas referidas.

De acuerdo al análisis anterior se solicita a la CONTRALORIA Departamental del Valle del Cauca retirar la Presunta Observación Administrativa con incidencia Disciplinaria y Fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta presentada por la Empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T S.A, se puede evidenciar que en su defensa el ente auditado argumenta que las actuaciones realizadas surgen debido a la falta de parque

automotor por estar los vehículos con inconvenientes mecánicos y sin mantenimiento preventivo, la cual tuvo ocasión, sin embargo, en el expediente contractual se evidencia que el suministro de combustible fue entregado a vehículos particulares que no hacen parte del parque automotor de la entidad, el equipo auditor no puede desconocer la situación presentada y las acciones para contrarrestarlas, por lo tanto, se realizó análisis del suministro entregado durante la vigencia 2021.

Es preciso aclarar que el suministro de gasolina entregado así mismo, se justifica que el gasto obedeció a la mitigación de situaciones imprevistas ocurridas en la entidad por falta de vehículos y las condiciones de su parque automotor en aplicación de los fines esenciales del estado, pero por ley no es posible utilizar este recurso para vehículos particulares.

Por lo anterior, el equipo auditor considera que el sujeto NO desvirtuó la observación en su totalidad, Por lo tanto, la observación se sostendrá, conforme a las razones expuestas anteriormente. La cual quedará como hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria y fiscal.

OBSERVACIÓN 6. administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Pago de sanción moratoria a funcionaria.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Mediante resolución No. 300-60-209 del 12 de julio de 2019 “Por medio de la cual se ordena el pago de unas prestaciones sociales definitiva a favor de la funcionaria...”, prestaciones que fueron canceladas el 27 de diciembre de 2019. Razón por la cual la exfuncionaria de la ERT S.A. E.S.P., solicita conciliación ante la Procuraduría General de la Nación, con una pretensión correspondiente por el no pago oportuno de las cesantías definitivas conforme lo establece Ley 1071 de 2006, artículo 5 parágrafo y la pretensión la estimo en \$24.299.122.

El 9 de abril de 2021, se llevó a cabo la audiencia de conciliación ante la Procuraduría, pero la misma se declaró fallida, por no existir animo conciliatorio de la convocante.

Y con posteridad la exfuncionaria presenta propuesta ante el comité de conciliación de la entidad y el comité mediante acta de conciliación No. 03 del 07 de abril de 2021; ordena el pago por concepto de sanción moratoria la suma de \$13.500.000=.

Fuente de criterio y criterio:

Ley 1071 de 2006 artículo 5 parágrafos.

Causa:

Falta de seguimiento y control en la planificación de los pagos.

Efecto:

Posible daño patrimonial por el no pago a tiempo de las prestaciones sociales a la funcionaria, generando un presunto detrimento patrimonial al Estado en cuantía de \$13.500.000.

Los hechos expuestos tienen una presunta falta administrativa con incidencia disciplinario y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38, Ley 610 de 2000 artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Reiteramos lo expuesto al equipo auditor dentro de la etapa de ejecución: La anterior administración en su calidad de primer suplente del gerente, tuvo que asumir las consecuencias de una reestructuración de planta que se realizó por otra administración, para aminorar la carga prestacional tan alta que ha venido soportando la entidad, a fin de contribuir desde los cargos directivos en mejorar la situación financiera deficitaria que viene afrontando la entidad desde hace más o menos 10 años, situación que ha sido evidenciada por el mismo ente de control en otras auditorias ya enunciadas.

Es importante aclarar que no fue la falta de seguimiento y control en la planificación de los pagos al momento de hacerse exigible su pago en este caso octubre del 2019, la administración para esa época se vio en la imposibilidad de realizar el correspondiente pago, ya que, por fuerza mayor debió soportar las consecuencias de la práctica de medidas cautelares embargos sobre las cuentas de la ERT, es así, que para la vigencia 2019 entre los periodos junio a diciembre se practicaron nuevos embargos por un valor que ascendieron a la suma de \$386.338.036, sólo para ese periodo, sumado a este valor ya se venían practicando otros embargos de periodos anteriores decretados en otros procesos. Situación esta, que sólo le permitió al ordenador del gasto priorizar el pago de las obligaciones existentes, con el fin de

garantizar la operatividad y funcionamiento de la entidad, igualmente, cumplir con las obligaciones tributarias que tal situación permitiera su pago.

Ahora bien, si la administración de esa época, hubiera decidido dar cumplimiento al pago por concepto de prestaciones sociales, las consecuencias de haber priorizado el pago de estas obligaciones, lo más probable y con la imposibilidad de un buen flujo de caja se hubiera enfrentado a las consecuencias por la afectación en la prestación del servicio, es claro, que la decisión tomada por fuerza mayor generó un pago demás, pero con esta decisión se garantizó la efectiva prestación del servicio.

Por lo anterior, se puede concluir que dicho retraso en el pago, no obedeció a falta de seguimiento o planeación, la misma situación financiera deficitaria, provocó que se tuviera que priorizar los gastos de la entidad, viéndose obligado a tomar una decisión que fuera más favorable para la entidad en ese momento, prueba de ello, es que, una vez logró obtener los recursos canceló las obligaciones pendientes por concepto de prestaciones sociales, distinto hubiese sido, que, teniendo los recursos disponibles, por mero capricho o negligencia, falta de cuidado etc., no hubiera realizados los correspondientes pagos.

Por otro lado, ante la imposibilidad de llegar a un acuerdo conciliatorio en la Procuraduría, decisión de la apoderada en la respectiva audiencia, y ante la manifestación de la interesada de llegar a un acuerdo con la ERT, se consideró oportuno estudiar esa posibilidad, por lo cual, la actual administración a través del comité de conciliación aprobó dicho acuerdo, lo anterior, teniendo en cuenta el beneficio que tendría la entidad, ya que, las pretensiones iniciales de la peticionaria ascendían a la suma de \$24.299.122 y con esta decisión que tomó el órgano facultado para ello, logró que la pretensión quedara por la suma de \$13.500.000 con un ahorro de \$10.799.122, tal como se le indicó y se demostró al equipo auditor.

Así las cosas, ante la imposibilidad por fuerza mayor y en cumplimiento de garantizar la prestación efectiva del servicio de la administración inmediatamente anterior para realizar los referidos pagos en el momento que se hizo exigible el mismo, la presente administración acertadamente acordó un menor valor en beneficio de la entidad.

Corolario a lo anteriormente expuesto, es claro que la administración para la época que se hizo exigible el pago de la obligación, no actuó de manera dolosa y gravosa, por el contrario, acudiendo a garantizar la efectiva prestación del servicio y por fuerza mayor decidió con los recursos que tenía disponibles garantizar otras obligaciones.

Por lo anterior y con todo el respeto solicitamos a la Contraloría Departamental del Valle de Cauca retirar la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la contradicción remitida por la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., y el soporte adjunto a la misma (2 folios) que es una relación en Excel de fecha de corte 09/09/2022 donde se relaciona cuenta, tercero, documento, numero, fecha, observación, debito; el cual para el equipo auditor no es claro y no desvirtúa el pago realizado por sanción moratoria por valor de \$13.500.000; sin dejar de reconocer la gestión que realizó la administración que formaliza la negociación que redujo las pretensiones iniciales. Adicionalmente la ERT S.A. E.S.P., no logra en su escrito demostrar lo que argumenta de la imposibilidad por fuerza mayor y en cumplimiento de garantizar la prestación efectiva del servicio de la administración. Por lo anterior para el equipo auditor la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal se confirma.

OBSERVACIÓN 7. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria – Pago de honorarios de miembros de la junta directiva por el rubro sentencias y conciliaciones.

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 115 de 1996 artículo 8, Reglamento del comité de conciliación de la entidad, Decreto 0867 de 1993. Decreto 1273 de 2018 artículo 2.

Causa:

Deficiencias en el control del presupuesto afectándose partidas que no guardan relación con el objeto del gasto.

Efecto:

Desfinanciación de la apropiación de sentencias y conciliaciones y violación al principio de especialización.

Lo expuesto, se presume en una presunta falta disciplinaria, Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En el acta 06 del 10 de junio de 2021, se presenta una solicitud de pago de honorarios para dos miembros de junta directiva, una vez colocado en conocimiento del comité de conciliación, los miembros con voz y voto, analizan el caso teniendo en cuenta que:

1. El art. 48 de los Estatutos Sociales de la ERT dispone: "Los miembros de la Junta Directiva devengarán los honorarios que señale la Asamblea General de Accionistas." De igual manera, mediante el Acta No 01 del libro de Asamblea de Accionistas, autorizó los pagos que correspondan por concepto de honorarios a los Miembros de la Junta Directiva por sección realizada. Con lo anterior y fundamentado en el Decreto 0867 de mayo 10 de 1993 de la Gobernación del Valle del Cauca, "Por el cual se fijan los honorarios de los Miembros de las Juntas Directivas de las Empresas y Establecimientos Descentralizados del Departamento", cuyo Art 1 dice: "Fíjese en diez (10) salarios mínimos diarios, el valor de los honorarios a pagar a los miembros de Juntas Directivas de los Establecimientos Públicos y establecimientos industriales del Departamento por sección de junta directiva."

Se debe tener en cuenta que una de las funciones de los Comités de Conciliación es evitar el daño antijurídico, entre estos también evitar demandas en contra de la Empresa; por lo anterior, en aras de reconocer un derecho que tienen los Miembros de Junta y una vez analizado jurídicamente, si estos tenían o no el derecho al pago de los Honorarios, quedó claramente definido que Sí lo tenían, respetando las normas. Así mismo, se realizó el estudio sobre la asistencia de los Miembros de junta, la cual fue certificada por el Secretaría General, lo aportado por la oficina jurídica en relación que las leyes y los Estatutos Sociales de la ERT y demás normas concordantes, asimismo, se procedió previa verificación legal a lo autorizado por el órgano directivo, por lo tanto, se procedió a solicitar a los miembros de Junta:

1. Cuenta de Cobro
2. Certificación juramentada, que no está vinculado a ningún empleo publico
3. Certificado bancario
4. Antecedentes Judiciales

Una vez cumplido lo anterior, se procedió a realizar el referido pago y como está consagrado en el acta número 07 de 2021 (del Comité de Conciliación y que fue entregado a la comisión de auditoría), y el referido pago debía apropiarse del concepto de gasto de Sentencias y Conciliaciones. Este pago no desfinancia el concepto de gasto en mención, dado que si no se procede de esta manera seria imposible realizar Conciliaciones y como se reitera se evitó daño antijurídico.

Por lo anterior y con todo el respeto solicitamos a la Contraloría Departamental del Valle de Cauca retirar la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta de la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., (sin soportes de anexos), el equipo auditor no desconoce el derecho que le asiste a los miembros de junta directiva a que devenguen honorarios, ni desconoce el estudio que realizó el secretario general de la entidad revisando la asistencia a las reuniones de junta directiva, pero si hace un llamado a que se explique el por qué lo pagan por el rubro de sentencias y conciliaciones No. 1.28101, situación que no logra explicar y desvirtuar legalmente.

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., no se pronuncia la respecto del pago de la seguridad social, ni aporta soporte alguno; una vez presentan las cuentas de cobro los miembros de la junta directiva como lo establece el Decreto 1273 de 2018. Tampoco se pronuncia al respecto de lo analizado con el decreto 867 de 1993 expedido por la Gobernación del Valle del Cauca, el cual argumenta y justifica los pagos por dicho concepto. Por lo anterior, el equipo auditor considera que el sujeto NO desvirtuó la observación en su totalidad, por lo tanto, la observación se confirma, por las razones expuestas anteriormente. La cual quedará como hallazgo administrativo, con connotación disciplinaria.

OBSERVACIÓN 8. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Falencias en el contrato interadministrativo e indebida supervisión y pago en exceso.

CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 917.103.1.04.2021

FECHA DE SUSCRIPCIÓN: 8 DE ABRIL DE 2021

FECHA DE INICIO: 13 DE ABRIL DE 2021

OBJETO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SUMINISTRO DE BIENES TECNOLÓGICOS Y DE COMUNICACIONES REQUERIDOS POR METRO CALI S.A., Y ENTREGA DE BIEN INMUEBLE PARA USO Y GOCE DE LA EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. ERT-ESP

PLAZO: SERA A PARTIR DE LA SUSCRIPCIÓN DEL ACTA DE INICIO, PREVIO CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN HASTA EL 31 DE DICIEMBRE 2021.

VALOR: \$ 150.284.510

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Etapa Precontractual Contractual

Una vez analizado el contrato interadministrativo, se pudo evidenciar que en el expediente contractual no encuentran los estudios previos, ni el plano que describe del área que hacen entrega para uso y goce.

También se evidencia en cláusula tercera del contrato, se estipula el Valor del contrato en \$150.284.510, incluido IVA, Representados así 1. En especie la suma de \$83.225.647 que corresponde a la entrega que realiza ERT de servicios por ejecutar de acuerdo al consumo por valor de \$ 2.771.997 mensuales y servicios con cargo fijo por \$5.550.568 mensuales. Y en dinero destinado para pago de la diferencia \$6.705.886 mensuales para un total de \$67.058.859.

Cuadro No. 11

MES	VALOR TOTAL CANON	SERVICIOS CARGO FIJO	SERVICIOS POR EJECUTAR	PAGO EN EFECTIVO ERT
1	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
2	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
3	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
4	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
5	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
6	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
7	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
8	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
9	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
10	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
TOTAL ARRENDAMIENTO	\$ 150.284.510	\$ 55.505.680	\$ 27.719.970	\$ 67.058.860

Fuente: Contrato Interadministrativo No. 917.103.1.04.2021

Y en la cláusula quinta- forma de pago dice que: *El valor del contrato será cancelado mediante cruce de cuentas de la siguiente manera: El contratante en este caso METROCALI S.A. pagara 10 cuotas al contratista empresa ERT S.A. E.S.P. quien deberá facturar dentro de los primeros 10 días de cada mes, iniciando en el mes de abril de 2021, el valor de los servicios y el suministro de bienes tecnológicos y de comunicaciones mediante cruce de cuentas contra el valor del uso y goce de las instalaciones que ocupa la empresa. Previa certificación de recibo a satisfacción, suscrita supervisor...*

Se evidencia que el contrato inicio el 13 de abril de 2021 y si se cuenta los 10 meses que habla la forma de pago; se estaría pagando hasta el mes febrero del año 2022 y el plazo estipulado en el contrato es hasta el 31 de diciembre 2021., por lo tanto, estaríamos hablando de un posible detrimento por valor de **\$21.039.831**,

correspondiente a 12 días del mes de abril 2021 por valor de \$ 6.011.380 más el mes y/o cuota No. 10 por valor de \$15.028.451.

Adicional a las deficiencias de la elaboración de contrato, el expediente contractual carece de estudios previos y plano que describe el área que entrega en uso y goce a la ERT, con propuesta de los servicios que hacen parte integral del contrato.

Agregado a ello, también no se encuentran los informes de supervisión, ni las facturas de prestación de servicio que emite el ERT S.A. E.S.P., para el cruce de cuentas y documentos sin la firma de los supervisores responsables, ni la observación de que se remitió a la reestructuración Ley 550 de 1999.

Fuente de criterio y criterio:

Constitución Política de Colombia artículo 209 (Principios de economía, moralidad y eficacia); Ley 820 de 2003, artículo 19. Decreto 1082 de 2015 Artículo 2.2.1.2.1.4.11 Decreto 1510 de 2013, artículo 83.

Causa:

Inadecuada planeación, generando falencias en la elaboración del contrato en la cláusula correspondiente al valor y la forma de pago.

Efecto:

Posible detrimento patrimonial calculado por el valor pagado en exceso por la suma de VEINTI MILLONES TREINTA Y NUEVE MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y UN PESOS M/CTE (\$21.039.831)

Cabe concluir que lo descrito, constituye una presunta falta administrativa con incidencia disciplinaria y fiscal, acorde a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 34 y 35 de la Ley 734 de 2002, derogado por la Ley 1952 de 2019 y artículos 5 y 6 de la Ley 610 de 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a esta observación es importante resaltar que en ningún momento se ha cancelado un mayor valor, las partes pactaron que la ERT pagaría por concepto de uso y goce del inmueble por el plazo de ejecución del contrato por un valor de \$ 67.058.860, pagaderos en 10 cuotas, que por error transcripción en la minuta quedó escrito en unas partes la palabra mensual o mensuales, pero eso no modifica el valor

pactado por las partes, se acepta el error de redacción, situación que no es un hecho generador del posible detrimento patrimonial.

Por otro lado, es importante tener en cuenta que desde el inicio del proceso contractual, etapa precontractual se contó con el recurso el cual fue solicitado y expedido mediante el Certificado de disponibilidad presupuestal por el valor que le correspondía a la ERT-ESP cancelar a METROCALI por el uso y goce del referido inmueble por el periodo 12 de abril al 31 de diciembre del 2021, por lo tanto, no se evidencia, un daño patrimonial a la entidad ni pago demás, ya que, en el mismo registro presupuestal se encuentra el referido valor que pactaron las partes por el uso y goce del inmueble, consecuencia de lo anterior, no se puede calificar un error de transcripción en la minuta contractual, como una conducta dolosa o gravemente culpable de un gestor fiscal, generadora de responsabilidad fiscal. Es decir, y como se demostró al equipo auditor, las partes desde su planeación convinieron pactar por el concepto de uso y goce del mentado inmueble un valor por la suma de \$67.058.860. es así, que en ningún momento se pagó de más causando con ello un presunto daño patrimonial, ya que, no se disminuyó el recurso dispuesto y registrado para tal fin.

Por lo anterior y con todo el respeto solicitamos a la Contraloría Departamental del Valle de Cauca retirar la Observación Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizando la respuesta a la contradicción allegada por la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., no aporta anexos, ni los estudios previos, propuesta de servicios, ni los planos que hace parte integral del contrato y adicionalmente no tiene claro lo expresado por el sujeto en la contradicción; el cual manifiesta: "...las partes pactaron que la ERT pagaría por concepto de uso y goce del inmueble por el plazo de ejecución del contrato por un valor de \$ 67.058.860, pagaderos en 10 cuotas...", situación que es contraria a la realidad contractual dado que el valor pactado por el uso y goce de bien inmueble es por \$150.284.510 para 10 meses, como lo estipula la cláusula tercera del contrato interadministrativo 917.103.1.04.2021; el cual dice así: *... cláusula tercera del contrato, se estipula el Valor del contrato en \$150.284.510, incluido IVA, Representados así 1. En especie la suma de \$83.225.647 que corresponde a la entrega que realiza ERT de servicios por ejecutar de acuerdo al consumo por valor de \$2.771.997 mensuales y servicios con cargo fijo por \$5.550.568 mensuales. Y en dinero destinado para pago de la diferencia \$6.705.886 mensuales para un total de \$67.058.859.*

Cuadro No. 11

MES	VALOR TOTAL CANON	SERVICIOS CARGO FIJO	SERVICIOS POR EJECUTAR	PAGO EN EFECTIVO ERT
1	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
2	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
3	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
4	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
5	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
6	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
7	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
8	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
9	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
10	\$ 15.028.451	\$ 5.550.568	\$ 2.771.997	\$ 6.705.886
TOTAL ARRENDAMIENTO	\$ 150.284.510	\$ 55.505.680	\$ 27.719.970	\$ 67.058.860

Fuente: Contrato Interadministrativo No. 917.103.1.04.2021

Y en la cláusula quinta- forma de pago dice que: *El valor del contrato será cancelado mediante cruce de cuentas de la siguiente manera: El contratante en este caso METROCALI S.A. pagara 10 cuotas al contratista empresa ERT S.A. E.S.P. quien deberá facturar dentro de los primeros 10 días de cada mes, iniciando en el mes de abril de 2021, el valor de los servicios y el suministro de bienes tecnológicos y de comunicaciones mediante cruce de cuentas contra el valor del uso y goce de las instalaciones que ocupa la empresa. Previa certificación de recibo a satisfacción, suscrita supervisor...*

Por lo anterior no se trata de un error de transcripción en la minuta como lo manifiesta el sujeto, si no de falencias en la planeación que generan debilidades en el contrato suscrito por la ERT S.A. E.S.P., y tampoco aclara y justifica por qué paga todo el mes de abril de 2021, si el contrato inicia el 13 de abril 2021, ni argumenta respecto al mes número 10.

Respecto a los documentos que carece el contrato como estudios previos, propuesta, plano del espacio para uso y goce, informes de supervisión, facturas de prestación de servicios, documentos sin firma de los supervisores, el sujeto no se pronuncia al respecto, ni los aporta en su defensa; por lo tanto, el equipo auditor concluye que se confirma la observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

OBSERVACIÓN No. 9 Administrativa – Debilidades en la conformación de los expedientes.

Condición (situación detectada del incumplimiento):

Se evidenciaron debilidades de la gestión documental en la conformación de los expedientes contractuales de la vigencia 2021, como documentos sin firmas ni orden cronológico y debilidad en la foliatura, no reposan documentos en las carpetas contractuales como entradas y salidas de almacén, actas de liquidación.

Fuente de Criterio y criterio:

Aplicación parcial Ley 594 de 2000 en su artículo 4.

Causa:

Debilidades en el control administrativo, desorden en los documentos y las carpetas lo que genera dificultades para su seguimiento.

Efecto:

Perdida y control de documentación y pone en riesgo la ejecución del contrato.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se ACEPTA, pero es importante resaltar que los expedientes en su mayoría se encuentran conformados desde su inicio con todos los requerimientos para su creación y, que no fueron todos los aportados para la muestra que evidenciaron las referidas debilidades manifestadas por el equipo auditor.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

En atención a la respuesta entregada por el ente auditado donde acepta la observación, el equipo auditor determina dejar en firme la observación como un hallazgo administrativo en el Informe final, para que la entidad suscriba el plan de mejoramiento dentro de los plazos estipulados.

OBSERVACIÓN No. 10 Administrativa- Debilidades en el cumplimiento de las metas.

Condición (situación detectada de incumplimiento):

Como se puede observar en el cuadro anterior, verificada la meta consistente en incrementar la participación en cuanto a conexiones de la ERT, relacionada con el cumplimiento del Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) No. 9 que consiste en: "Construir infraestructuras resilientes, promover la industrialización inclusiva y sostenible y fomentar la innovación". Se comprobó que el cumplimiento de la meta es negativo, sin que a la fecha se evidencie modificación por parte de la alta dirección, así mismo se observó incumplimiento en las metas de los focos 1 y 3 del plan estratégico de la ERT que son sostenibilidad estratégica y transformación, renovación tecnológica y reestructuración operacional, donde no se observó gestión por parte de la administración.

Fuente de Criterio y Criterio:

Aplicación parcial de la Ley 152 de 1994 artículo 3 literal L.

Causa:

Debilidades de seguimiento y control de lo planificado.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos del plan estratégico.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P., de acuerdo al Plan de Desarrollo "Valle Invencible", tiene a su cargo una (1) meta de resultado MR30402001, donde el cumplimiento de la meta es negativo, debido a la situación financiera actual que enfrenta la empresa, en ese sentido aceptamos la observación administrativa. Sin embargo no consideramos que la causa de la observación administrativa es la debilidad de seguimiento y control de lo planificado, debido a que la Dirección de planeación de la ERT cuenta con el seguimiento al Plan Estratégico Plan de Acción a través de tableros de control mostrando el avance real de la gestión para cada una de las vigencias, los cuales son claras, suficientes, relevantes, cumplibles, medibles y confiables dando cumplimiento el artículo 339 de la Constitución Nacional y el artículo 29 Ley 152 de 1994 (**ver anexo 5**). Dicho seguimiento se entregó a la contraloría departamental durante la auditoria. En ese sentido, consideramos que la causa es la ejecución del proyecto de modernización de tecnología con fibra óptica en los municipios del Departamento del Valle del Cauca donde opera la ERT por la falta de flujo de caja, esta situación generó la debilidad en el cumplimiento de las metas programadas.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegada por el sujeto de control, el grupo auditor no encontró merito suficiente, ni material probatorio que desvirtué la observación administrativa, teniendo en cuenta que no se evidencia cumplimiento en la meta de los ODS, así mismo se evidenció incumplimiento en las metas de los focos 1 y 3 del plan estratégico de la ERT que son sostenibilidad estratégica y transformación, renovación tecnológica y reestructuración operacional, por lo anterior se deja en firme la Observación Administrativa.

OBSERVACIÓN No. 11 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria-Deficiencias en el Control Interno.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisadas las auditorías realizadas por la oficina de Control Interno, se observó que las acciones de mejora fueron suscritas en planes de acción, sin embargo, según las líneas de defensa de MIPG, hay deficiencias en la articulación de la primera línea de defensa y más operatividad de la segunda línea de defensa, ya que llegan a las recomendaciones, pero no se evidencia mejora en pro del desarrollo de las actividades del sistema, así mismo, no se evidenció el compromiso de la alta dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno.

Fuente de criterio y criterio:

Decreto 1083 de 2015, Artículo 2.2.2.2.1.

Causa:

Falta de compromiso de la alta dirección para la mejora continua del sistema.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos institucionales y la gestión suscrita a realizar en la vigencia.

Lo expuesto, se presume en una presunta falta disciplinaria, Ley 734 de 2002, artículo 34, derogado por Ley 1952 de 2019 en su artículo 38.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es importante anotar, que como consecuencia de las restricciones de la Emergencia Sanitaria COVID-19 y del Estallido Social que afectó la funcionalidad de las entidades a nivel nacional y especialmente en el Valle del Cauca, no fue posible una eficiente articulación entre la primera y segunda línea de defensa del MIPG para ejecutar las mejoras de las recomendaciones plasmadas en el Plan de Acción, asimismo, la situación financiera de la ERT-ESP originada desde hace más de 10 años, han imposibilitado que se ejecute las actividades objeto de las recomendaciones, ya que, las mismas requieren de inversión de recursos económicos.

Por otro lado, frente a la condición y causa evidenciada de esta observación por parte de la Contraloría Departamental al respecto la ERT ESP se pronuncia en el sentido de que si se han realizado mejoras al proceso como resultado de las auditorías realizadas por la Dirección de Control Interno en la vigencia 2021, tal como es el caso de la calificación que se dio al sistema de control interno en 2 semestres de la vigencia 2021 y obtuvo una calificación de efectivo al evaluar el promedio de sus componentes, lo cual permitió que se presentará el compromiso en las mejoras en pro del desarrollo de las actividades del sistema para la toma de decisiones. Se adjuntas los dos (2) formatos en los cuales se califica el Sistema de Control Interno por semestre.

Es de establecer que en cada uno de los componentes evaluados se determinan las recomendaciones realizadas por la oficina de Control Interno que hace referencia a los procesos de la entidad con la finalidad de determinar mejoras continuas al sistema de control interno para la toma de decisiones de la primera y segunda línea de defensa.

Es de precisar, si las 2 líneas de defensa procuran por mantener el sistema de control interno de la entidad no pueden existir incumplimientos totales de deberes de Acuerdo a lo contemplado en la Ley 1952 en su artículo 38, entendemos que existen parcialmente falencias que las estamos corrigiendo para una mejora continua del SCI.

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

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y los soportes adjuntos al derecho de contradicción allegado por el sujeto de control, teniendo en cuenta los soportes donde se evidencia que debido a las restricciones de la Emergencia Sanitaria COVID-19 y del Estallido Social que afectó la funcionalidad de las entidades a nivel nacional y especialmente en el Valle del Cauca, no fue posible una eficiente articulación entre la primera y segunda línea de defensa del MIPG para ejecutar las mejoras de las recomendaciones plasmadas en el Plan de Acción, sin embargo, en cada uno de los componentes evaluados se determinan las recomendaciones realizadas por la oficina de Control Interno que hace referencia a los procesos de la entidad con la finalidad de determinar mejoras continuas al sistema de control interno para la toma de decisiones de la primera y segunda línea de defensa. Por lo anterior el grupo auditor desvirtúa la incidencia disciplinaria, pero queda en firme la incidencia administrativa, quedando de la siguiente manera:

Hallazgo No. 11 Administrativo – Debilidades en el Control Interno.

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Revisadas las auditorías realizadas por la oficina de Control Interno, se observó que las acciones de mejora fueron suscritas en planes de acción, sin embargo, según las líneas de defensa de MIPG, hay debilidades en la articulación de la primera línea de defensa y más operatividad de la segunda línea de defensa, ya que llegan a las recomendaciones, pero no se evidencia mejora en pro del desarrollo de las actividades del sistema, así mismo, no se evidencia el compromiso de la alta dirección para el fortalecimiento del sistema de control interno.

Fuente de criterio y criterio:

Aplicación parcial Decreto 1083 de 2015, Artículo 2.2.2.2.1.

Causa:

Debilidades en el compromiso de la alta dirección para la mejora continua del sistema.

Efecto:

Riesgo de incumplimiento de los objetivos institucionales y la gestión suscrita a realizar en la vigencia.