

130-19.11

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

A

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A ESP (ERT)

VIGENCIA 2022

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Santiago de Cali, noviembre 2023

CDVC-SOFP – 74

**INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y
CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL**

**EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A E.S. P (ERT)
VALLE DEL CAUCA
Vigencia 2022**

Contralor Departamental del Valle del Cauca
Ad-hoc

DIEGO ARMANDO GARCIA BECERRA

Director Operativo de Control Fiscal

JUAN PABLO GARZÓN PÉREZ

Subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

LUIS EDUARDO RIVAS BARRIOS

Auditores

URIEL MONTOYA GARCÍA
DORA POSSO

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	4
2. CARTA DE CONCLUSIONES	6
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL	9
3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior	9
3.2. CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO- PROCESO CIERRE FISCAL	9
3.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL	11
3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia	11
3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro	12
3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales- superávit o déficit de tesorería	13
3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar	14
3.4. GESTIÓN FINANCIERA	17
3.4.1. Estados contables	17
3.4.1.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros	17
3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)	18
4. ANEXOS	20
4.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	20
4.2. ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCION	20

1. HECHOS RELEVANTES

El presupuesto como herramienta de planificación financiera, le permite al sector público la asignación eficiente de recursos para el cumplimiento de las metas establecidas en los planes de desarrollo, materializando resultados esperados en bienes y servicios concretos que deben satisfacer las necesidades sociales de la población en el área de influencia de las administraciones públicas.

En atención al principio de anualidad, el Sistema Presupuestal Colombiano exige a las administraciones públicas el cierre fiscal de sus actividades, al término de cada vigencia fiscal, para que éstas puedan hacer seguimiento al resultado fiscal individual, tomar decisiones sobre su gestión administrativa y financiera acorde a los preceptos establecidos en el Estatuto Orgánico de Presupuesto - Decreto Ley 111 de 1996, en el Decreto 115 de 1996, por el cual se establecen normas sobre la elaboración, conformación y ejecución del presupuesto de las empresas industriales y comerciales del estado y de las sociedades de economía mixta sujetas al régimen de aquellas, dedicadas a actividades no financieras, igualmente la Ordenanza 408 de enero 5 de 2016 Estatuto Presupuestal del Departamento del Valle del Cauca y los estatutos vigentes en las entidades territoriales.

En el ciclo presupuestal, el seguimiento y la evaluación del presupuesto permiten a las administraciones públicas medir el cumplimiento de metas propuestas, los resultados obtenidos y la gestión fiscal, verificando si los resultados se están logrando de manera oportuna por los responsables de su ejecución, facilitando la toma de decisiones y la gestión de las áreas responsables para coordinar, controlar y evaluar permanentemente los ingresos y gastos de las administraciones, produciendo información verídica sobre el estado de las finanzas públicas.

La presente auditoría está concebida para agregar valor y mejorar las operaciones del proceso fiscal y en general de la gestión misional de la entidad, procurando el cumplimiento de los objetivos, en la disminución de los riesgos y el mejoramiento en la eficacia, de los planes, metas previstas, verificando los controles definidos para los procesos y actividades de la entidad auditada, velando por el cumplimiento de las leyes, normas, políticas, procedimientos y metas de la organización, estableciendo las deficiencias de los procesos en mención, que requieran de aplicar los correctivos que sean necesarios, acatando los principios de eficacia y economía de que trata la Ley 1437 de 2011, bajo el entendido que las autoridades busquen que los procedimientos logren su finalidad y eviten decisiones inhibitorias, dilaciones o retardos, procediendo con austeridad y eficiencia, optimizando el uso del tiempo y de los demás recursos, procurando el más alto nivel de calidad en sus actuaciones.

Un resultado fiscal presupuestal positivo o negativo; la confrontación de la ejecución presupuestal de ingresos en efectivo, con el saldo de la tesorería que evidencie diferencia y que ésta genere superávit o déficit al cierre de la vigencia fiscal, son indicadores que permiten medir la capacidad administrativa de quienes gestionan los recursos públicos, demandando decisiones oportunas que garanticen el equilibrio presupuestal y financiero para lograr los resultados esperados, acordes a las expectativas o demandas de bienes y servicios de los ciudadanos, ajustadas a la normatividad legal vigente.

El Control Interno como sistema es el instrumento que armoniza con el control fiscal siendo útil para garantizar la eficacia y eficiencia de la gestión pública y la defensa del patrimonio público, permitiendo anticipar los riesgos y gestionarlos para y evitar la pérdida de recursos públicos, de allí su importancia y el enfoque del presente proceso auditor.

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali,

Doctor

IVAN ALEJANDRO ZAPATA VASQUEZ

Gerente

Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP (ERT)

Señores

**ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA y CONCEJO
DIRECTIVO**

Ciudad

Respetado Dr. Zapata, Señores Concejo Directivo, Asamblea Departamental del Valle del Cauca.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política y en cumplimiento del **PVCF 2023**, practicó auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de la **Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP (ERT)** Valle del Cauca, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso de cierre fiscal. La actuación de fiscalización incluyó la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, después del análisis, producir un informe integral que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas conforme lo establece la - GAT Versión 3.0, adoptada mediante Resolución Reglamentaria No. 014 de diciembre 29 de 2022, en el marco de las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (E.F.S) ISSAI, en lo pertinente y aplicable y específicamente en la ISSAI 100, y con políticas y procedimientos de auditoría con enfoque integral prescritos por la Contraloría Departamental del Valle, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar el concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de las evidencias y documentos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los

estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la subdirección operativa financiera y patrimonial.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Se evaluaron, atendiendo el principio de selectividad, los macroprocesos, presupuestal y financiero, se revisó rendición de la cuenta en lo referente al cierre fiscal, el plan de mejoramiento y el control fiscal interno, la legalidad presupuestal - financiera en lo aplicable en la ejecución, estados contables - efectivo y gestión presupuestal específicamente en el cierre fiscal, financiero y presupuestal al término de la vigencia 2022.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad con el fin de garantizar el debido proceso. Las respuestas de la administración fueron analizadas por el equipo auditor y se incorporaron en el informe final.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El concepto sobre el análisis efectuado, se fundamenta en los conceptos que se citan a continuación, los cuales están directamente relacionados con el asunto evaluado *“Cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal.”* a saber:

CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO

La calidad y el nivel de confianza del sistema de control fiscal interno en relación con el cierre fiscal para el sujeto de control es **deficientes** de acuerdo con la calificación obtenida de **1.9**.

CONTROL PRESUPUESTAL Y FINANCIERO

Se determinó que, en el ejercicio del cierre fiscal, la entidad generó superávit de ejecución presupuestal de \$1.404.487.008, soportado en superávit fiscal en las fuentes. recursos propios, destinaciones específicas y otras destinaciones específicas.

Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado, consideramos que la información acerca de la materia controlada de la entidad auditada - Proceso de Cierre Fiscal resulta no conforme, en todos los aspectos significativos. Diferencia entre presupuesto y tesorería, indicando que no todos los recursos se ejecutan a través de sus presupuesto, Reservas presupuestales excepcionales sin cumplimiento de los requisitos de ley, deficiencia en la gestión de incorporación de los recursos de

superávit de la vigencia anterior y el concepto de control fiscal interno relacionado con el proceso de cierre fiscal, fue con deficiencias, dada la calificación de 1.9 y no cumple con los principios evaluados (eficiencia, eficacia) el concepto es de **INCUMPLIMIENTO MATERIAL CON RESERVAS.**

La evaluación y el concepto de los resultados obtenidos para cada uno de los objetivos planteados, se desagregan en el punto 3 del informe.

RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría se determinaron 7 hallazgos administrativos 6 con presunta incidencia disciplinaria y 2 con presunta incidencia fiscal.

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) CONTRALORIAS 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 los artículos 4º y 5º de la Resolución Reglamentaria No. 009 de junio 8 de 2022, el proceso y la Guía de auditoría aplicable vigentes.

Santiago de Cali, D.E



DIEGO ARMANDO GARCÍA BECERRRA
Contralor Departamental Valle del Cauca Ad-Hoc

Proyectó: Equipo Auditor

Revisó: Luis Eduardo Rivas Barrios, subdirector Operativo Financiero y Patrimonial

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

En cumplimiento del Plan de Vigilancia y Control Fiscal **PVCF- 2023**, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca adelantó auditoria de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno al proceso de cierre fiscal de las entidades sujetas de control con el fin de evaluar la gestión fiscal y financiera durante la vigencia 2022.

Para el ejercicio de cierre fiscal de la vigencia 2022, los recursos provenientes de la nación fueron tenidos en cuenta para determinar la ejecución total del presupuesto y los saldos reales en tesorería al 31 de diciembre. (Decreto 403 de marzo 16 de 2020).

La evaluación del control fiscal interno se orientó a determinar la calidad y el nivel de confianza del sistema de control interno en relación con el cierre fiscal para determinar su eficacia en el cumplimiento de los objetivos en el proceso de cierre fiscal.

De acuerdo con la información reportada por la entidad, se presentan los resultados del ejercicio:

3.1. REVISIÓN DE LA CUENTA – CIERRE FISCAL

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP - ERT, rindió la información del cierre fiscal de la vigencia 2022, en el Sistema Integral de Auditorias (SIA) Contralorías, analizada la rendición de la cuenta en el tema específico del cierre fiscal, se concluye que la entidad no presentó los documentos exigidos con la suficiencia y calidad requerida.

3.1.1 Seguimiento plan de mejoramiento cierre fiscal vigencia anterior

La entidad no suscribió plan de mejoramiento con respecto al cierre fiscal de la vigencia 2021, a 1 hallazgo determinado en el proceso de cierre.

3.2. CONCEPTO SOBRE CONTROL FISCAL INTERNO - PROCESO CIERRE FISCAL

En cumplimiento del numeral 6 del artículo 268 de la constitución política de Colombia sobre la atribución del contralor general de la república y de las contralorías territoriales, de conceptuar sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca evaluó los riesgos y controles establecidos para el sujeto de control, conforme a los parámetros mencionados en la guía de auditoria territorial, en el marco de las normas internacionales de auditoria ISSAI.

En el desarrollo de la auditoria se verificaron las acciones realizadas por la oficina de Control Interno al proceso de cierre fiscal, el cumplimiento de las actividades del proceso documentado de cierre y de la identificación de los riesgos y controles, aplicando la metodología contenida en la matriz de riesgos y controles, y conceptúa que la calidad y eficiencia del control interno con relación al proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022 **con deficiencias**. (Ver cuadro 1).

CUADRO 1

MACROPROCESO	VALORACIÓN DISEÑO DE CONTROL - EFICIENCIA (25%)	RIESGO COMBINADO (Riesgo inherente*Diseño del control)	VALORACIÓN DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (75%)	CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO INTERNO
GESTIÓN FINANCIERA	PARCIALMENTE ADECUADO	ALTO	INEFICAZ	1,9
GESTIÓN PRESUPUESTAL	EFICIENTE	BAJO	INEFICAZ	
Total General	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	INEFICAZ	CON DEFICIENCIAS

Elaboró: Equipo auditor

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la **Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP -ERT** se determinó como deficiente, al obtener una calificación de **1.9** sobre la calidad y eficiencia del mismo, evidenciando la no realización de evaluación periódica que apunta a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y conocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

1. Hallazgo administrativo

Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la Entidad se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.9 sobre la calidad y eficiencia del mismo,

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo).

La no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión institucional.

3.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

3.3.1. Resultado fiscal de la vigencia

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP, según la información reportada en la rendición del cierre fiscal vigencia 2022, ejecutó ingresos por \$28.782.552.834 y comprometió gastos por \$27.378.065.826, generando un resultado fiscal de \$1.404.487.008, producto de recursos no ejecutados en las fuentes destinaciones específicas y otras destinaciones específicas (Ver cuadros 2 y 4).

CUADRO 2

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS E.R.T. Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2022										
ítem	Ejecución Ingresos				Ejecución Gastos					Resultado 10=4-9
	Recaudo en efectivo 1	Recursos del Balance 2	Ejecución en Papeles y Otros 3	Total Ingresos 4= 1+2+3	Pagos 5	Cuentas por pagar 6	Reservas Presupuestales 7	Pagos sin Flujo de Efectivo 8	Total Gastos 9=5+6+7+8	
TOTALES	21.856.919.594	3.738.405.833	3.187.227.407	28.782.552.834	22.977.510.263	1.070.749.481	142.578.675	3.187.227.407	27.378.065.826	1.404.487.008

Fuente: Área Financiera E.R.T

Elaboró: Equipo Auditor

2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Incorporación de Recursos

Condición

En la vigencia fiscal 2021 según la información validada e incorporada en el informe final del cierre fiscal, se generó superávit fiscal por \$4.686.274.298 de los cuales \$237.300.800 corresponden a recursos de terceros, que por no ser de la entidad no se deben incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia.

De otra parte, en el acta de cierre fiscal no se reportó disponibilidad inicial, sin embargo, en la ejecución presupuestal de ingresos 2022 rendida, se incorporaron recursos de disponibilidad inicial por \$3.738.3405, que corresponden a los recursos propios disponibles, presentando una diferencia no incorporada de \$710.567.665. frente a el superávit 2021(4.448.973.498).

Fuente de criterio y criterio

Artículo 12 del decreto 115 de 1996

Ordenanza 408 de enero 05 de 2016 artículos 4° y 5°

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten advertir estos hechos de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

3.3.2. Comparación de ejecución presupuestal y estado del tesoro

A los ingresos ejecutados por la empresa en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.617.815.164, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$6.752.745.293, refleja una diferencia de \$4.134.930.129, lo que establece que la entidad no ejecuta todos los recursos a través del presupuesto. (Ver cuadro 3).

CUADRO 3

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS E.R.T. Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería Vigencia 2022									
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad)ppto 1	Depositos Judiciales a Favor 2	pagos efectivos por ppto 3	Depositos judiciales en contra y anticipos sin legalizar 4	TOTAL 5=(1+2-3-4)	Estado de Tesorería 6	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 7	Recursos Resguardos Indígenas 8	SALDO TESORERÍA 9 = (6-7-8)	DIFERENCIA 10=(9-5)
25.595.325.427		22.977.510.263		2.617.815.164	6.752.745.293	0	0	6.752.745.293	4.134.930.129

Fuente: Área Financiera E.R.T.
Elaboro: Equipo Audito

3. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Diferencia saldo entre presupuesto y tesorería

Condición

A los ingresos ejecutados por la empresa ERT S.A ESP en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.617.815.164, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$6.752.745.293, refleja una diferencia de \$4.134.930.129, lo que establece que la entidad ejecuta todos los recursos a través del presupuesto.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional Artículos 345, 346 y 347

Decreto 115 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 5° y 6°, reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto)

Ordenanza 408 de 2016 artículos 4° y 5°.

Causa

Deficiencias en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten advertir estos hechos de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, se realizan recaudos y no se afectan presupuestalmente, desconociendo la fuente del recurso.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

3.3.3. Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales - superávit o déficit de tesorería

Al evaluarse las reservas presupuestales y cuentas por pagar, contra cada una de las fuentes de financiación desagregadas en el estado del tesoro, se determinó superávit fiscal en las fuentes de: Recursos propios por \$2.101.336.198, recursos con destinación específica \$3.350.131.650 y otras destinaciones específicas \$87.949.289. (Ver cuadro 4).

CUADRO 4

EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS E.R.T. Conciliación Reservas con Tesorería Análisis Recursos a Incorporar Vigencia 2022						
Fuente	Saldo Estado del Tesorería 1	Valor Reservas de Apropriación 2	Valor Cuentas Por Pagar 3	Descuentos de nómina y otros en Tesorería 4	Superavit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)	Deficit a Incorporar al Presupuesto Siguiente Vigencia 5=1-(2+3+4)
Recursos Propios	3.314.664.354	142.578.675	1.070.749.481		2.101.336.198	
Fondos Especiales					0	
TOTAL S.G.P					0	
Fondos Regalías (2015)					0	
Destinaciones Específicas	3.350.131.650				3.350.131.650	
Otras Destinaciones Específicas	87.949.289				87.949.289	
Recaudos en Tesorería por Descuentos y otros.					0	
SubTotales	6.752.745.293	142.578.675	1.070.749.481	0	5.539.417.137	0
Sistema General de Regalías					0	
TOTAL PRESUPUESTO	6.752.745.293	142.578.675	1.070.749.481	0	5.539.417.137	0

Fuente: Área Financiera E.R.T.
Elaboro: Equipo Auditor

3.3.4. Evaluación documental de las reservas de apropiación excepcionales y cuentas por pagar

- Reservas de apropiación excepcionales**

La entidad constituyó, reservas de apropiación presupuestal excepcionales al cierre de la vigencia 2022 por \$142.578.675, en la fuente de recursos propios, las cuales estaban apalancadas en su totalidad con recursos en tesorería y no cumplen con la excepcionalidad para su constitución.

1. Solidus capital S.A.S. \$29.998.675

Contrato No 053 – 2022. Prestación de servicios profesionales para la actualización del estudio de valoración de las acciones que la E.R.T. E.S.P. posee en la SOCIEDAD COMERCIAL COMUNICACIÓN CELULAR S.A. COMCEL S.A. hoy claro vigencia 2022.

2. Green Horizon L.T.D.A. \$112.580.000

Contrato 166-2022. Prestación de servicios, soporte y actualización del sistema financiero Plus S.A.S., marco normativo NISP en Cali.

4. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Constitución de Reservas excepcionales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. S.A. E.S.P. mediante la Resolución 060 del 23 de diciembre de 2022 constituyó reservas excepcionales en la vigencia fiscal 2022 así:

1. Solidus capital S.A.S. \$29.998.675

Contrato No 053 – 2022. Prestación de servicios profesionales para la actualización del estudio de valoración de las acciones que la E.R.T. E.S.P. posee en la SOCIEDAD COMERCIAL COMUNICACIÓN CELULAR S.A. COMCEL S.A. hoy claro vigencia 2022.

2. Green Horizon L.T.D.A. \$112.580.000

Contrato 166-2022. Prestación de servicios, soporte y actualización del sistema financiero Plus S.A.S., marco normativo NISP en Cali.

No se evidenciaron documentos soportes, que determinen la excepcionalidad.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Circular 031 de 2008 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación

Circular 043 de 2008, del Ministerio de Hacienda

Ordenanza 408 del 05 de enero de 2016 (Estatuto orgánico del presupuesto departamental) art. 74.

Causa

Deficiencias en el proceso precontractual y contractual y Ausencia de la socialización previa del proyecto a la comunidad.

Efecto

Incertidumbre en el manejo adecuado y oportuno de los recursos asignados al contrato y riesgo de incumplimiento de las metas y resultados esperados en los programas y proyectos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

- **Cuentas por pagar**

La entidad, mediante Resolución No 058 del 14 de marzo de 2023, constituyó reservas de caja o cuentas por pagar por \$1.070.749.481 al cierre de la vigencia, las cuales contaban con el recurso en tesorería para su pago.

5. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Pago de intereses de mora y sanciones

Condición

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P en la ejecución presupuestal al 31 de diciembre 2022, presenta pagos por concepto de sentencias y conciliaciones de \$163.803.000, sin embargo, de acuerdo a la relación de pagos y comprobantes de pago expedido por la entidad, se estableció que el pago efectivo realizado asciende a los \$173.684.600 y correspondiente a sanciones e intereses de mora así:

DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20221097 PG DE CREE DICI/2020	2.079.000,00	2440150103	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		11.820.000,00	24401701	INTERESES MORA	13.899.000,00
DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20221387 PG FUR 403209 CONTR PRESTACION 01-07-22 A 30-09-22	636.000,00	2440150103	SANCIONES	FONDO TECNOLGIA DE LA INFORMACION 636.000,00
DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20221086 PG DE SANCION Y MORA P: JULIO AGOS/22.	190.000,00	2440150103	SANCIONES	MUNICIPIO DE CARTAGO
		10.000,00	24401701	INTERESES MORA	200.000,00
DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20220258 PG DE INTERESES DE MORA Y SANCION RETF MES AGO/2016.	2.320.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		2.202.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220259 PG DE INTERESES DE MORA Y SANCION RETF MES NOV/2016.	4.844.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		4.987.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220441 PG DE INTER DE MORA Y SANCION ACUERD PG No.20210808001871	7.296.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.118.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220715 PG DE 6TA CUOTA MES DE ACUERDO DE PAGO DIAN	7.833.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.028.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20221018 PG INTER MORA DE RETF AÑO 2016(12) SEG ACUERD DIAN	13.798.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		11.034.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20221087 PG SANCION E INTERES MORA RETF AÑO 2016(12) DIAN CUOTA No.09	14.633.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		10.894.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20221264 PG SANCION E INTERES MORA RETF AÑO 2016(12) DIAN CUOTA No.10	1.534.600,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		10.775.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220851 PG SANCION E INTERES MORA RETF AÑO 2016(12) SEGÚN ACUERDO DIAN	13.256.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		11.125.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220172 PG DE INTER DE MORA Y SANCION ACUERD PG No.20210808001871	7.136.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.144.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220063 PG DE INTER DE MORA Y SANCION ACUERD PG No.20210808001871	6.789.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.203.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		158.949.600,00			158.949.600,00
					173.684.600,00

Fuente de criterio y criterio

Constitución política de Colombia artículo 209 (principio de eficacia, economía, transparencia y responsabilidad).

Ley 87 de 1.993, artículo 2 literal a y e.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, verificación y control por parte del área financiera, que no permiten advertir esta situación oportunamente y evitar que se materialicen.

Efecto

Incertidumbre de la información y situación financiera de la entidad que pueden

afectar la toma de decisiones y pérdida de recursos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento por \$173.684.600 conforme a lo dispuesto en la Ley 610 del 2000 en sus artículos 5° y 6°.

3.4. GESTIÓN FINANCIERA

3.4.1. Estados contables

3.4.4.1. Conciliación información presupuestal y de tesorería con la reflejada en los estados financieros

Analizado el balance de prueba con corte al 31 de diciembre de 2022, se evidenciaron valores registrados en forma adecuada a la normatividad contable vigente.

6. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Descuentos de nómina y otros en tesorería, recursos a favor de terceros.

Condición

De acuerdo con información suministrada por la entidad en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2022, las cuentas; 2424 (descuento de nómina) presenta saldo de \$399.759.724, la cuenta 2407 (recursos a favor de terceros) saldo de \$143.718.771, y en la cuenta 2436 (Retención en la fuente e impuesto de timbre) \$2.886.384.737. Los descuentos realizados al momento de cancelar la nómina, los recursos a favor de terceros y los descuentos de Retefuente, deben permanecer en la tesorería hasta tanto se transfiera al beneficiario correspondiente. Al conciliar esta información con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2022 presentado por la entidad al ente de control, no se evidencia soporte de la existencia de estos valores en la tesorería de la entidad.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 414 de 2014 (marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público) en correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad.

Estatuto tributario nacional art 382 en concordancia con los art 604 al 606 del mismo estatuto (en lo referente a la retención en la fuente).

Causa

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir esos hechos de manera oportuna y evitar que se materialicen los errores.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

3.4.2. Legalidad presupuestal y contable (Cierre fiscal)

Verificado el cumplimiento de la normatividad presupuestal y contable aplicable en el proceso del cierre fiscal, por parte la entidad auditada, se determinó que no cumple los preceptos que debe observar en el marco de la Ley y los estatutos que le rigen.

7. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Multas e intereses moratorios

Condición

La empresa E.R.T S.A. E.S.P en las cuentas contables (589025) multas y sanciones, presenta saldo de pagos por este concepto de \$31.904.000 y en la cuenta (580439) intereses de mora, saldo por \$30.252.988 así:

- **580439 intereses de mora**

58043901 U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduana	\$11.830.000
58043902 pensiones, Energía, Acuavalle Energía Pereira etc.	\$18.422.988
Total cuenta 580439	\$30.252.988

- **589025 Multas y sanciones**

58902501	\$34.542.000
Fondo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones	\$636.000
U.A.E. Dian	\$33.347.000
Alcaldía de Candelaria	\$369.000
Municipio de Cartago	\$190.000

Total cuenta 589025	\$34.542.000
Fuente de criterio y criterio	

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

Resoluciones sancionatorias

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control, de la oficina financiera, que no permitieron advertir esta situación de manera oportuna y evitar su materialización

Efecto

Incertidumbre en información y situación financiera de la entidad que puede afectar la toma de decisiones y riesgo de pérdida de recursos.

Las conductas descritas generan una presunta falta disciplinaria, por vulneración de los artículos 38 y 39, la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento por **\$64.794.988** por vulnerar la Ley 610 del 2000 en sus artículos 5 y 6.

4. ANEXOS

4.1 RESUMEN DE HALLAZGOS INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AL CIERRE FISCAL Y CONTROL FISCAL INTERNO AL PROCESO DE CIERRE FISCAL DE LA E.R.T. VIGENCIA 2022 PVCF- 2023							
No. Hallazgo	Administrativos	Disciplinarios	Penales	Fiscales	Sancionatorio	Beneficio de Control	Daño Patrimonial (\$)
7	7	6	-	2	-	-	\$64.794.988
							\$173.684.600

4.2 ANALISIS DERECHO DE CONTRADICCIÓN

OBSERVACIÓN No. 1. Administrativa

Control Fiscal Interno proceso cierre fiscal

Condición (situación detectada de incumplimiento)

Al evaluarse el control fiscal interno al proceso de cierre fiscal del sistema financiero, contable y presupuestal de la Entidad se determinó con deficiencias, al obtener una calificación de 1.9 sobre la calidad y eficiencia del mismo,

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Constitución Política de Colombia, Art.269

Ley 87 de 1993, Artículo 1º.

Decreto 648 de 2017, Art,8 y 17 que modifican el artículo 2.2.21.3.1 del Decreto 1083 de 2015.

Causa

Deficiencias en la interiorización de conceptos de cada uno de los componentes del MECI (Ambiente de control, Administración del riesgo, Actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo).

La no realización de una evaluación periódica que apunte a la identificación y aplicación eficiente de los controles al proceso de cierre fiscal y desconocimiento e interiorización de los conceptos del sistema de control interno, componentes que operativizan el sistema.

Efecto

Incurrir en inobservancias que afecten el resultado en el cierre fiscal y por ende la eficiencia y eficacia en el logro de objetivos y metas de la vigencia en atención a la misión institucional.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a la Observación administrativa del Sistema de control Interno, calificado como deficiente con 1,9 con deficiencias sobre la calidad y eficiencia del mismo, no se comparte la calificación tan baja teniendo en cuenta que la Dirección de Control interno efectuó seguimiento al proceso de cierre fiscal en la constitución de sus cuentas por pagar y reservas de apropiación, ejecución de ingresos, gastos y Estados Financieros de la vigencia 2022, se verificaron las conciliaciones solicitadas, informe que se anexa al presente escrito e igualmente se evaluó el estado del Sistema de Control Interno en el segundo semestre de 2022 de la entidad en el que

se incluye el proceso financiero, en el cual se analizaron los componentes de ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, información y comunicación y Monitoreo; sistema que arrojó una calificación del 73% que se adjunta a la presente respuesta.

Estos informes fueron entregados al equipo auditor al momento de la visita a las instalaciones de la ERT y se realizó encuesta sobre el sistema de control interno de la entidad en presencia del auditor.

Dentro del Plan Anual de Auditoría de la vigencia 2023 de la dirección de Control Interno se evaluó el proceso de cierre fiscal y se realizó auditoría al proceso de cierre fiscal al proceso financiero.

En el cuadro uno del informe preliminar de la auditoría de cumplimiento al Cierre Fiscal y Control Fiscal Interno al proceso de Cierre fiscal de la vigencia 2022, se observa que los macroprocesos, corresponden a la Gestión financiera y Gestión presupuestal que son macroprocesos para evaluar una auditoría financiera y de gestión y su fenecimiento y no un proceso de Cierre fiscal en donde el objetivo es el determinar la constitución de cuentas por pagar y reservas de apropiación como también la fuente de financiación de dichas cuentas. La valoración de estos dos macroprocesos fue calificada como ineficaces y lo que en realidad se estaba evaluando y auditando era el proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022. El proceso de Cierre fiscal es un insumo de la auditoría financiera y de gestión.

Es importante manifestar que a la fecha no tenemos acciones de mejora que corresponden a plan de acción y planes de mejoramiento sobre el proceso de informes de Cierre Fiscal de vigencias anteriores.

Por lo anterior solicitamos al Organismo de Control se desvirtué esta observación por cuanto la ERT ESP no está vulnerando los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales, lo que permite que el sistema de control interno esté funcionando con mejoras para una mayor efectividad, pero no significa que sea ineficaz en el proceso de cierre fiscal.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

El seguimiento y las acciones de mejora no han sido suficientes y efectivos, en cuanto a la construcción y seguimiento y los controles a los riesgos materializados

en los hallazgos determinados en el proceso auditor. Por otra parte, la evaluación de control interno apunta a la calificación del sistema, no a la oficina de control interno.

Así mismo la auditoría de cumplimiento al cierre fiscal y control fiscal interno establece un alcance y unos objetivos que permiten evaluar cuentas significativas de los estados financieros, sin llegar a dictaminar sobre ellos.

Por todo lo anterior, el equipo auditor concluye que la observación administrativa queda constituida como hallazgo administrativo en el informe final.

OBSERVACIÓN N° 2 Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Incorporación de Recursos

Condición

En la vigencia fiscal 2021 según la información validada e incorporada en el informe final del cierre fiscal, se generó superávit fiscal por \$4.686.274.298 de los cuales \$237.300.800 corresponden a recursos de terceros, que por no ser de la entidad no se deben incorporar al presupuesto de la siguiente vigencia.

De otra parte, en el acta de cierre fiscal no se reportó disponibilidad inicial, sin embargo, en la ejecución presupuestal de ingresos 2022 rendida, se incorporaron recursos de disponibilidad inicial por \$3.738.3405, que corresponden a los recursos propios disponibles, presentando una diferencia no incorporada de \$710.567.665. frente a el superávit 2021(4.448.973.498).

Fuente de criterio y criterio

Artículo 12 del decreto 115 de 1996

Ordenanza 408 de enero 05 de 2016 artículos 4° y 5°

Causa

Debilidades de mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten advertir estos hechos de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para dar respuesta sobre esta observación, cabe anotar que, aunque si se rindió en el informe del cierre fiscal de la vigencia 2021, el cual generó un superávit fiscal por \$4.686.274.298 de los cuales \$237.300.800 corresponden a recursos de terceros; estos recursos fueron oportunamente tratados para el fin por esta administración, como se pudo evidenciar en la contabilidad y tesorería en la auditoría, toda vez que hablamos del cierre fiscal del 2021.

Si bien es cierto no se reportó la disponibilidad inicial en el cierre fiscal de la vigencia anterior ya auditada (2021). El deber ser según el Decreto 115 de 1996, es incorporar los recursos en el presupuesto en la siguiente vigencia, toda vez que de la misma manera se van a ejecutar en el presupuesto de Gastos. No podríamos de ninguna manera seguir persistiendo en la omisión de la disponibilidad inicial que no se tuvo en cuenta.

Hecho que nos permite cumplir con lo establecido en la norma de presupuesto que aplica para este tipo de entidades.

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

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

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

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con los argumentos expuesto por la entidad en el derecho a la contradicción no desvirtúa la observación, pues ésta hace referencia al saldo de cierre de la vigencia 2021 que por ende debe ser incorporado, mediante acto administrativo, a la vigencia fiscal siguiente, es decir la 2022 que es el objeto materia del presente proceso.

En cuanto a la solicitud de desvirtuar la incidencia disciplinaria y confirmar la connotación administrativa, es pertinente aclarar que la presunción disciplinaria, no corresponde el calificarla a este ente de control, por tal motivo se dará traslado a la instancia competente. Por lo anterior, en el informe final se confirma la observación como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No. 3. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Diferencia saldo entre presupuesto y tesorería

Condición

A los ingresos ejecutados por la empresa ERT S.A ESP en el 2022, por concepto de recaudos en efectivo más disponibilidad inicial, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de \$2.617.815.164, que al compararse con los recursos que se presentan en el estado del tesoro por \$6.752.745.293, refleja una diferencia de \$4.134.930.129, lo que establece que la entidad no viene manejando todos los recursos a través del presupuesto.

Fuente de criterio y criterio

Constitución Nacional Artículos 345, 346 y 347
Decreto 115 de 1996 (Estatuto Orgánico de Presupuesto) en el artículo 5° y 6°, reglamentario del Decreto 111 de 1996 (Estatuto Orgánico del Presupuesto)
Ordenanza 408 de 2016 artículos 4° y 5°.

Causa

Deficiencias en los mecanismos de evaluación, control, seguimiento y conciliación de las diferentes dependencias que conforma el área financiera, que no permiten advertir estos hechos de manera oportuna.

Efecto

Incertidumbre frente a la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones y generar riesgo financiero para la entidad, se realizan recaudos y no se afectan presupuestalmente, desconociendo la fuente del recurso.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Como se le explico al Equipo Auditor de la Contraloría Departamental en su visita a las instalaciones de la ERT ESP, el valor corresponde al saldo insoluto y no pagado del crédito de Fomento de Saneamiento Fiscal dado por Infivalle, cumpliendo con los requisitos del ministerio de Hacienda y el Aval de la Junta Directiva y de Super sociedades como parte fundamental del proceso de acuerdo de ley 550 de 1999 y la hoja de ruta trazada en Junta directiva del junio del 2022, destinado para el plan Retiro voluntario compensado por \$8.500.000.000 el cual no se incorporó al presupuesto, y quedando la suma de \$2.617.815.164 en las cuentas de la Empresa. Este valor fue devuelto a INFIVALLE en el 2023.

“Presupuestalmente en el 2019 el presupuesto fue de \$25.438 millones de pesos y se ejecutó \$41.445 millones de pesos, lo que generó un déficit de menos \$-6007 millones de pesos. Para el 2020 el presupuesto fue de \$22.879 millones de pesos y se ejecutó \$26.199 millones de pesos, generando un déficit de menos \$-3.319 millones de pesos. Para el 2021 el presupuesto fue de \$23.524 millones de pesos y se ejecutó \$ 20.358 millones de pesos, lo que generó un superávit de \$3.165 millones de pesos. Para el 2022 el presupuesto fue de \$28.782 millones de pesos, aquí están incluidos los \$8.500 millones del préstamo para el pago de las compensaciones por retiro voluntario y la ejecución fue de \$24.030 millones de pesos, teniendo un superávit de \$4.752 millones de pesos. Esto que hace, que para el pago de las compensaciones solicitamos el crédito por \$8.500 millones de pesos, pero finalmente se ejecutaron \$6.200 millones de pesos, es decir, este dinero que no se utilizó se regresa”.

● **Ejecución presupuestal a Diciembre de 2022**
(Cifra en Miles)



COMPARATIVO EJECUCION PRESUPUESTAL REAL: 2019, 2020, 2021, 2022									
EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S.A. E.S.P. - E.R.T. (Cifras en Miles)									
CONCEPTO	EJECUCION PRESUPUESTO 2019	PARTICIPACION EGRESOS / INGRESOS 2019	EJECUCION PRESUPUESTO 2020	PARTICIPACION EGRESOS / INGRESOS 2020	EJECUCION PRESUPUESTO 2021	PARTICIPACION EGRESOS / INGRESOS 2021	EJECUCION PRESUPUESTO 2022	PARTICIPACION EGRESOS / INGRESOS 2022	VARIACION 2019 A 2022
INGRESOS									
DISPONIBILIDAD INICIAL	2.886.508	14 %	-	0 %	-	0 %	3.738.408	15 %	
INGRESOS CORRIENTES	15.521.655	81 %	12.339.821	54 %	11.281.489	48 %	8.827.211	21 %	(43%)
TELECOMUNICACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	
INTEGRACION TECNOLÓGICA	2.896.678	11 %	7.471.162	33 %	8.082.806	34 %	5.727.696	19 %	104%
TOTAL INGRESOS	18.418.333	71 %	19.810.983	87 %	19.364.274	62 %	14.554.907	31 %	6%
RECURSOS DE CAPITAL	3.813.515	14 %	3.366.646	13 %	4.180.226	18 %	12.489.140	28 %	
TOTAL INGRESOS	22.231.848	101 %	23.177.629	100 %	23.544.500	100 %	27.044.047	100 %	13%
EGRESOS									
SERVICIOS DE PERSONAL	5.283.798	11 %	5.388.771	26 %	6.046.753	26 %	12.280.058	44 %	41%
GASTOS GENERALES	5.216.135	21 %	5.410.102	24 %	3.735.495	18 %	4.330.381	15 %	(13%)
RENTAS Y CONGLACIONES	1.349.271	5 %	213.388	1 %	201.523	1 %	163.802	1 %	
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	15.849.172	54 %	13.916.181	48 %	11.985.781	42 %	17.174.739	60 %	10%
COSTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	5.826.665	22 %	4.559.391	18 %	4.225.748	18 %	4.417.102	15 %	(21%)
COSTOS DE FACTURACIÓN Y PROCESOS	588.831	1 %	330.353	1 %	491.086	2 %	391.733	1 %	
COSTOS DE CONSERVACIÓN	600.850	2 %	130.663	1 %	196.480	0 %	67.221	0 %	
COSTOS DE INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA	-	0 %	-	0 %	24.353	0 %	-	0 %	
TOTAL COSTOS DE OPERACIÓN	6.596.346	29 %	4.425.675	19 %	4.838.610	21 %	4.736.056	16 %	(28%)
TOTAL EGRESOS FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN	22.445.518	87 %	18.341.857	80 %	16.824.391	72 %	21.910.795	76 %	(15%)
SERVICIO A LA DEUDA	2.829.358	12 %	2.148.408	9 %	1.143.981	5 %	1.812.118	6 %	
INVERSIONES	1.188.889	5 %	1.391.278	6 %	244.430	1 %	87.827	0 %	(97%)
CUENTAS POR PAGAR	5.182.755	23 %	4.350.101	19 %	2.045.543	9 %	209.180	1 %	
TOTAL EGRESOS	31.646.520	124 %	26.189.538	115 %	20.258.345	87 %	24.020.117	85 %	(11%)
DEFICIT / SUPERAVIT	- 8.097.179		- 3.319.910		3.185.735		4.752.435		179%

www.ert.com.co

Fuente: ACTA DE ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS No. 44 Marzo 31 de 2023

Se adjunta Acta de Asamblea General Ordinaria de Accionistas No. 44 de marzo 31 de 2023.

Es importante tener en cuenta que la ERT ESP en la vigencia 2023, de acuerdo a las observaciones inicialmente planteadas por el equipo auditor de la Contraloría Departamental del proceso de cierre fiscal de la vigencia 2022, generó dos (2) actos administrativos números Resoluciones Números 123 y 124 del 17 de julio de 2023 y extracto de Junta Directiva No. 319 de 17 julio de 2023, que fueron aprobados por la Junta de directiva en los cuales se fundamentó todos los cambios suscitados en el presupuesto con el objetivo de dar cumplimiento al Decreto 115 de 1996 en cuanto a sus principios. Estos actos administrativos fueron remitidos al área del CODFIS del Departamento Administrativo de Hacienda Departamental. Se adjuntan los 2 actos administrativos y el extracto.

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

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

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

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con los argumentos expuesto por la entidad en el derecho a la contradicción no desvirtúa la observación, pues al cierre de la vigencia 2022 se evidenció esta diferencia, todos los recursos no se ejecutaron a través del presupuesto.

En cuanto a la solicitud de desvirtuar la incidencia disciplinaria y confirmar la connotación administrativa, es pertinente aclarar que la presunción disciplinaria, no corresponde el calificarla a este ente de control, por tal motivo se dará traslado a la instancia competente. Por lo anterior se confirma, en el informe final la observación en sus connotaciones como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

OBSERVACIÓN No. 4. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria

Constitución de Reservas excepcionales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

La empresa de Recursos Tecnológicos E.R.T. S.A. E.S.P. mediante la Resolución 060 del 23 de diciembre de 2022 constituyó reservas excepcionales en la vigencia fiscal 2022 así:

1. Solidus capital S.A.S. \$29.998.675

Contrato No 053 – 2022. Prestación de servicios profesionales para la actualización del estudio de valoración de las acciones que la E.R.T. E.S.P. posee en la SOCIEDAD COMERCIAL COMUNICACIÓN CELULAR S.A. COMCEL S.A. hoy claro vigencia 2022.

2. Green Horizon L.T.D.A. \$112.580.000

Contrato 166-2022. Prestación de servicios, soporte y actualización del sistema financiero Plus S.A.S., marco normativo NISP en Cali.

No se evidenciaron documentos soportes, que determinen la excepcionalidad.

Fuente de criterio y criterio

Aplicabilidad parcial a los preceptos de:

Circular 031 de octubre 20 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación

Circular 043 de 2008, del Ministerio de Hacienda

Ordenanza 408 del 05 de enero de 2016 (Estatuto orgánico del presupuesto departamental) art. 74.

Causa

Deficiencias en el proceso precontractual y contractual y Ausencia de la socialización previa del proyecto a la comunidad.

Efecto

Incertidumbre en el manejo adecuado y oportuno de los recursos asignados al contrato y riesgo de incumplimiento de las metas y resultados esperados en los programas y proyectos.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es importante indicar al equipo auditor, que, al constituir las referidas reservas excepcional correspondiente al recurso de estos dos contratos, se garantizó el pago a los contratistas, con el fin que se diera cumplimiento al objeto contratado, es de conocimiento público el conflicto laboral por el que se vivió en la vigencia del 2022 entre la administración y los trabajadores oficiales de la ERT, situación que generó muchos traumatismos en la ejecución de los proyectos dispuestos en su Plan Estratégico.

Esta situación no fue ajena en todos los procesos de la ERT, en especial en el área financiera, ya que, en el estudio que se realizó, se determinó una nueva estructura organizacional, sin que, en la misma, se dejara desprotegida las áreas contables y de tesorería.

Lo anterior, conllevó a tener que tomar decisiones administrativas que garantizaran el normal funcionamiento, entre ellas lograr colocar en funcionamiento un nuevo sistema financiero y para dar cumplimiento al proceso de enajenación del paquete accionario que posee la ERT-ESP en la sociedad COMCEL S.A. Es así, que se celebraron los dos contratos que generaron la obligación de constituir la reserva excepcional, por cuanto todas estas situaciones de fuerza mayor a la que se vio enfrentada la administración, tenían que dar cumplimiento a lo ya pactado y requerido no sólo en el plan estratégico, sino, también en el programa financiero que venía ejecutando la ERT-ESP desde hace muchos años atrás.

Corolario a los argumentos expuestos, es importante resaltar al equipo auditor, que, al constituir estas reservas excepcionales motivadas por fuerza mayor, no se evidencia, daño al bien patrimonial del Estado, no se generó afectación en la prestación del servicio, más aún, se logró que la entidad contara con un sistema financiero actualizado y se lograra valorizar las acciones de propiedad de la ERT-ESP en la sociedad COMCEL S.A. Los recursos que se cancelaron a los contratistas, sólo fueron los valores pactados y no se evidencia el pago de sanciones o intereses corrientes o moratoria.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

La entidad con los argumentos expuestos no desvirtúa la observación. Las normas aplicables a la materia y las resoluciones emitidas por la Procuraduría, han afirmado que la excepcionalidad de las reservas presupuestales se surte entre eventos impredecibles, extraordinarios, fuerza mayor o caso fortuito y deben justificarse por el ordenador del gasto, jefe de presupuesto y el interventor, en ningún caso deben utilizarse como excusa para resolver deficiencias generadas en la falta de planeación, tal como vislumbra en el caso del ente auditado, por tal razón el equipo auditor consolida la observación en el informe final como hallazgo Administrativo con presunta incidencia disciplinaria

OBSERVACIÓN No. 5. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Pago de intereses de mora y sanciones

Condición

La Empresa de Recursos Tecnológicos S.A. E.S.P en la ejecución presupuestal al 31 de diciembre 2022, presenta pagos por concepto de sentencias y conciliaciones de \$163.803.000, sin embargo, de acuerdo a la relación de pagos y comprobantes de pago expedido por la entidad, se estableció que el pago efectivo realizado asciende a los \$173.684.600 y correspondiente a sanciones e intereses de mora así:

DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20221097 PG DE CREE DICI/2020	2.079.000,00	2440150103	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		11.820.000,00	24401701	INTERESES MORA	13.899.000,00
DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20221387 PG FUR 403209 CONTR PRESTACION 01-07-22 A 30-09-22	636.000,00	2440150103	SANCIONES	FONDO TECNOLGIA DE LA INFORMACION
					636.000,00
DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20221086 PG DE SANCION Y MORA P: JULIO AGOS/22.	190.000,00	2440150103	SANCIONES	MUNICIPIO DE CARTAGO
		10.000,00	24401701	INTERESES MORA	200.000,00
DOCUM PG	CONCEPTO	VALOR PG	CTA	NOMBRE	
NDP	20220258 PG DE INTERESES DE MORA Y SANCION RETF MES AGO/2016.	2.320.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		2.202.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220259 PG DE INTERESES DE MORA Y SANCION RETF MES NOV/2016.	4.844.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		4.987.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220441 PG DE INTER DE MORA Y SANCION ACUERD PG No.20210808001871	7.296.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.118.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220715 PG DE 6TA CUOTA MES DE ACUERDO DE PAGO DIAN	7.833.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.028.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20221018 PG INTER MORA DE RETF AÑO 2016(12) SEG ACUERD DIAN	13.798.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		11.034.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20221087 PG SANCION E INTERES MORA RETF AÑO 2016(12) DIAN CUOTA No.09	14.633.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		10.894.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20221264 PG SANCION E INTERES MORA RETF AÑO 2016(12) DIAN CUOTA No.10	1.534.600,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		10.775.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220851 PG SANCION E INTERES MORA RETF AÑO 2016(12) SEGÚN ACUERDO DIAN	13.256.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		11.125.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220172 PG DE INTER DE MORA Y SANCION ACUERD PG No.20210808001871	7.136.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.144.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
NDP	20220063 PG DE INTER DE MORA Y SANCION ACUERD PG No.20210808001871	6.789.000,00	24904401	INTERESES MORA	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		7.203.000,00	24904501	SANCIONES	U.A.E DIRRE DE IMPUESTOS Y ADUANAS
		158.949.600,00			158.949.600,00
					173.684.600,00

Fuente de criterio y criterio

Constitución política de Colombia artículo 209 (principio de eficacia, economía, transparencia y responsabilidad).

Ley 87 de 1.993, artículo 2 literal a y e.

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento, verificación y control por parte del área financiera, que no permiten advertir esta situación oportunamente y evitar que se materialicen.

Efecto

Incertidumbre de la información y situación financiera de la entidad que pueden afectar la toma de decisiones y pérdida de recursos.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento por \$173.684.000 conforme a lo dispuesto en la Ley 610 en sus artículos 5° y 6°.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad en el resultado contable y fiscal presento una pérdida de \$6.215.815.000, la cual afecto la liquidez de la empresa.

La Entidad presentó presupuestalmente pagos por valor de \$173.684.600 que corresponde a sanciones e interés a la DIAN, los cuales hacen parte del acuerdo por el no pago de retenciones en la fuente de los periodos:

Acuerdo Dian Retenciones en la fuente					
AÑO	MES	SANCION	MORA	IMPUESTO	TOTAL
2015	12	-	96.914.000	221.632.000	318.546.000
2016	9	6.364.000	12.501.000	31.464.000	50.329.000
2016	10	4.409.000	8.560.000	21.801.000	34.770.000
2016	12	1.829.000	3.556.000	9.147.000	14.532.000
2017	2	7.281.000	13.442.000	36.000.000	56.723.000
2017	3	58.033.000	105.614.000	286.946.000	450.593.000
2017	4	6.565.000	11.794.000	32.458.000	50.817.000
2017	5	36.923.000	65.456.000	182.569.000	284.948.000
2017	12	105.361.000	168.418.000	520.964.000	794.743.000
2018	2	9.430.000	14.660.000	46.628.000	70.718.000
2018	11	13.759.000	18.250.000	68.029.000	100.038.000
2018	12	67.984.000	60.220.000	127.254.000	255.458.000
2019	1	70.201.000	31.568.888	69.423.000	171.192.888
2019	2	146.866.000	63.355.000	145.239.000	355.460.000
2019	3	86.547.000	35.638.000	85.588.000	207.773.000
2019	4	55.709.000	21.847.000	55.092.000	132.648.000
					3.349.288.888

La administración auditada en la necesidad de honrar el acuerdo con la DIAN descrito en la Observación No. 8, correspondientes a el no pago de impuestos por administraciones anteriores, y al perfeccionarlo en la vigencia 2022, presupuesto intereses y sanciones para presentar correcciones a las declaraciones que habían quedado ineficaces.

Prueba de lo anterior fue el resultado de la operación financiera presentado en los Estados Financieros e indicadores a corte diciembre 31 de 2022, los cuales dieron perdida. Se anexa Estados Financieros de la vigencia 2022.

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

La actuación de la administración se enfocó, contrario censu, en el deber funcional de sacar a la empresa de la situación económica y cumplir con la hipótesis de negocio en marcha, evitando que pudiera ser liquidada, prueba de ello, es encontrarse hoy, en ley de reestructuración económica, donde se despliega todas

sus actuaciones en el cumplimiento de los deberes propios del cargo, evitando con ello la afectación al funcionamiento de la empresa y el incumplimiento del deber funcional.

De otra parte, hay que tener en cuenta que el PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL, tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos; para esta observación no se encuentra que haya existido un detrimento patrimonial, por estos hechos durante la vigencia 2022.

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

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Con los argumentos expuestos por la entidad en el derecho a la contradicción, no desvirtúa la observación, pues se debe al incumplimiento de las fechas para el pago estipuladas en el Estatuto Tributario, que se generaron las sanciones e intereses.

En cuanto a la solicitud de desvirtuar la incidencia disciplinaria y fiscal y confirmar la observación administrativa, es pertinente aclarar que la presunción disciplinaria, no corresponde el calificarla a este ente de control, por tal motivo se dará traslado a la instancia competente y la presunción fiscal corresponde al proceso de responsabilidad fiscal. Por lo anterior se confirma en el informe final, la observación en sus connotaciones como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

OBSERVACIÓN No. 6. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Descuentos de nómina y otros en tesorería, recursos a favor de terceros.

Condición

De acuerdo con información suministrada por la entidad en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2022, las cuentas; 2424 (descuento de nómina) presenta saldo de \$399.759.724, la cuenta 2407 (recursos a favor de terceros) saldo de \$143.718.771, y en la cuenta 2436 (Retención en la fuente e impuesto de timbre) \$2.886.384.737. Los descuentos realizados al momento de cancelar la nómina, los recursos a favor de terceros y los descuentos de Retefuente, deben permanecer en la tesorería hasta tanto se transfiera al beneficiario correspondiente. Al conciliar esta

información con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2022 presentado por la entidad al ente de control, no se evidencia soporte de la existencia de estos valores en la tesorería de la entidad.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 414 de 2014 (marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público) en correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad.

Estatuto tributario nacional art 382 en concordancia con los art 604 al 606 del mismo estatuto (en lo referente a la retención en la fuente).

Causa

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir esos hechos de manera oportuna y evitar que se materialicen los errores.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019 y un presunto daño patrimonial por \$3.429.863.232 conforme a lo dispuesto en los artículos 5 y 6 de la ley 610 de 2000

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Es importante, tener en cuenta la definición de Pasivo, desde el punto de vista contable, “Es una obligación presente de la entidad, surgida a través de procesos y vigencias pasadas, al vencimiento de esas obligaciones y para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos económicos”. En la Empresa de Recursos Tecnológicos S.A ESP EN ACUERDO DE REESTRUCTURACION, los estados financieros reflejan fielmente el estado de estos pasivos, tanto los de la vigencia actual, como los acumulados con las vigencias anteriores antes auditadas, como se explicó en respuesta dada al profesional Universitario designado para la auditoria. (Respuesta a oficio de Inconsistencias del Cierre fiscal de la Vigencia 2022 de la ERT- pagina 3, incisos penúltimo y último, y pagina 5 incisos 1, 2, 3, 4), de fecha 16 /06/2023.

Es de anotar que la existencia de todos los pasivos de la entidad, no se pueden reflejar en el estado de tesorería del cierre fiscal, a diferencia de la contabilidad que refleja los hechos económicos, en donde un pasivo es el reflejo de una condición

de un gasto, y no se puede comparar con los activos condición de ingresos, por lo cual, como en el caso de las cuentas 2424 (descuento de nómina) saldo 399.759.724, 2407 (descuento de terceros) saldo 143.718.771, y 2436 la retención en la fuente 2.886.384.737 contienen no solo el movimiento crédito y débito de la vigencia si no también el saldo inicial de las vigencias anteriores.

Como es conocido de las auditorias de años anteriores, la entidad desde el año 2008, viene acumulando esos pasivos, obligaciones de administraciones anteriores que no cancelaron por diferentes circunstancias, los cuales obligaron a que la administración de la vigencia auditada, atendiera la posible liquidación de la empresa, protegiéndola al entrar en un proceso de reestructuración ley 550 de 1999, por lo cual, asentimos que la auditoria encontró como es el deber ser pasivos acumulados en la contabilidad nombrados en la observación No. 6. Pasivos, que se encuentran acogidos dentro del proceso de reestructuración.

Las deudas fiscales, correspondientes a las vigencias 2022, han sido oportunamente atendidas por esta administración como lo muestran los soportes entregados en la presente auditoria, como son los pagos de retención oportunos, pagos de nómina efectivamente realizados, y pago a terceros entre otros.

Por lo anterior, el efecto de incertidumbre sobre la información reportada y la situación financiera de la entidad auditada, causada por las administraciones anteriores, reiteramos, no ha sido por la administración del año 2022, honrado mediante procesos jurídicos, y pagos de tesorería de las obligaciones actuales y de vigencias anteriores, que no nos correspondía.

Como prueba de lo anterior, en fecha 16/06/2023 mediante correo electrónico, se le envió a esta auditoría, las evidencias de las pruebas del pago de impuestos de la vigencia 2022, admisión ley 550 de 1999, el acuerdo de reestructuración, soportes de pago de la retención.

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

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

ello la afectación al funcionamiento de la empresa y el incumplimiento del deber funcional.

De otra parte, hay que tener en cuenta que el PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL, tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos; para esta observación no se encuentra que haya existido un detrimento patrimonial, por estos hechos durante la vigencia 2022.

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

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Es importante dejar en claro como a bien se manifiesta en la observación *“Los descuentos realizados al momento de cancelar la nómina, los recursos a favor de terceros y los descuentos de Retefuente, deben permanecer en la tesorería hasta tanto se transfiera al beneficiario correspondiente...”* es decir los recursos debió de cancelarse a las entidades donde pertenecen pues no son dineros que la entidad, aunado a lo anterior, la acción fue repetitiva tal como se manifiesta en la observación.

Expuesto lo anterior, y en razón que no se pudo establecer en el proceso el destino de los recursos de acuerdo con lo expuesto por el comité, se concluye desvirtuar la connotación fiscal y como la entidad con los argumentos expuestos no desvirtúa la connotación disciplinaria, se confirma la observación en el informe final como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria en los siguientes términos:

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria
Descuentos de nómina y otros en tesorería, recursos a favor de terceros.

Condición

De acuerdo con información suministrada por la entidad en el balance de comprobación al 31 de diciembre de 2022, las cuentas; 2424 (descuento de nómina) presenta saldo de \$399.759.724, la cuenta 2407 (recursos a favor de terceros) saldo de \$143.718.771, y en la cuenta 2436 (Retención en la fuente e impuesto de timbre) \$2.886.384.737. Los descuentos realizados al momento de cancelar la nómina, los recursos a favor de terceros y los descuentos de Retefuente, deben permanecer en la tesorería hasta tanto se transfiera al beneficiario correspondiente. Al conciliar esta

información con el estado de tesorería al 31 de diciembre de 2022 presentado por la entidad al ente de control, no se evidencia soporte de la existencia de estos valores en la tesorería de la entidad.

Fuente de criterio y criterio

Resolución 414 de 2014 (marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público) en correspondiente al marco conceptual características cualitativas de la información financiera, numerales 4.1.2 representación fiel, 4.2.1 verificabilidad y 4.2.3 comprensibilidad, 4.2.4 comparabilidad.

Estatuto tributario nacional art 382 en concordancia con los art 604 al 606 del mismo estatuto (en lo referente a la retención en la fuente).

Causa

Deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control, que no permitieron advertir esos hechos de manera oportuna y evitar que se materialicen los errores.

Efecto

Incertidumbre frente a la información reportada y la situación financiera del ente auditado que puede afectar la toma de decisiones.

Los hechos descritos configuran una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria en virtud a lo dispuesto en el numeral 1 de los artículos 38 y 39 de la Ley 1952 de 2019.

OBSERVACIÓN No. 7. Administrativa

Depósitos judiciales

Condición (situación detectada de incumplimiento)

En el balance de prueba a diciembre 31 de 2022, presentado por la E.R.T. la subcuenta 190903 depósitos judiciales de la cuenta depósitos entregados en garantía presenta un saldo de \$ 2.259.536.562, como medidas cautelares respaldando las demandas que cursan en contra de la empresa en los diferentes juzgados, evidenciando que el seguimiento a dichos procesos por parte de la oficina jurídica es deficiente.

Fuente de criterio y criterio

Ley 1743 del 2014 artículo 4° y 5° **Depósitos judiciales no reclamados**

Causa

Situación presentada por deficiencias en la oficina jurídica en el seguimiento de las demandas y procesos que cursan contra la entidad

Efecto

Perdida de recursos dados en garantías

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Manifiesta el auditor, que la condición (situación detectada de incumplimiento) es que, en el balance de prueba a diciembre 31 de 2022, presentado por la E.R.T. la subcuenta 190903 depósitos judiciales de la cuenta depósitos entregados en garantía presenta un saldo de \$2.259.536.562, como medidas cautelares, respaldando las demandas que cursan en contra de la empresa en los diferentes juzgados, evidenciando que el seguimiento a dichos procesos por parte de la oficina Jurídica es deficiente, toma como fuente de criterio la Ley 1743 del 2014 artículo 4° y 5° Depósitos judiciales no reclamados.

Así mismo, establece como causa, situación presentada por deficiencias en la oficina jurídica en el seguimiento de las demandas y procesos que cursan contra la entidad, concluyendo como efecto, la pérdida de recursos dados en garantía.

Antes de determinar, si le asiste la razón al equipo auditor en lo manifestado, es necesario analizar la Ley 1743 de 2014, ya que la tomó como única fuente, y con base en la interpretación que hacen de ella, y en la revisión de la subcuenta 190903, del balance de prueba a diciembre 31 de 2022, es lo que lo lleva a establecer como efecto, la pérdida de recursos dados en garantía, lo que no es así.

Cabe anotar que la Ley 1743 de 2014, se crea para establecer alternativas de financiamiento para la rama judicial a través de un *Fondo para la Modernización, Descongestión y Bienestar de la Administración de Justicia, administrado por el Consejo Superior de la Judicatura, integrado entre otros, por los siguientes recursos que fueron considerados por el auditor para la observación en comento:*

Artículo [192](#) de la Ley 270 de 1996, adicionado por el artículo [21](#) de la Ley 1285 de 2009:

“5. Los recursos provenientes de los depósitos judiciales en condición especial, de que trata el artículo 192A de la Ley 270 de 1996”.

“6. Los recursos provenientes de los depósitos judiciales no reclamados, de que trata el artículo 192B de la Ley 270 de 1996”.

Revisemos estos recursos, sus requisitos y su procedimiento:

ARTÍCULO 192A. *Adicionado por el art. 4, Ley 1743 de 2014. Se entiende por depósitos judiciales en condición especial los recursos provenientes de los depósitos judiciales que tengan más de diez (10) años de constitución y que:*

a) No puedan ser pagados a su beneficiario por la inexistencia del proceso en el despacho judicial a cuyo cargo están, o de la falta de solicitud para su pago, o de la falta de la petición de otro despacho para proceder a su pago, o

b) Hayan sido consignados en el Banco Agrario, o entidad bancaria correspondiente, o estén a su cargo, sin que se tenga identificado el despacho judicial bajo cuya responsabilidad deberían estar.

PARÁGRAFO. *Antes de trasladar los recursos de los depósitos judiciales en condición especial, el Consejo Superior de la Judicatura, o quien haga sus veces, publicará por una sola vez en un diario de amplia circulación nacional y en la página web oficial de la Entidad el listado de todos los depósitos judiciales en condición especial, vigentes a la fecha de publicación, identificando el radicado del proceso - si lo tiene-, sus partes - si las conoce - y la fecha en que fue hecho el depósito, para que en el término de veinte (20) días hábiles, siguientes a la fecha de la publicación, el beneficiario del depósito se presente a realizar las reclamaciones correspondientes ante el Juzgado que conoció del proceso. Si el beneficiario no reclama el depósito, se entenderá que los recursos prescribieron de pleno derecho a favor de la Nación, Rama Judicial, Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, o quien haga sus veces, con destino al Fondo para la Modernización, Descongestión y Bienestar de la Administración de Justicia.*

ARTÍCULO 192 B. Adicionado por el art. 5, Ley 1743 de 2014. **Depósitos judiciales no reclamados.** *Los depósitos judiciales que no hayan sido reclamados por su beneficiario dentro de los dos (2) años siguientes a la fecha de terminación definitiva de cualquier proceso menos el laboral, prescribirán de pleno derecho a favor de la Rama Judicial, Consejo Superior de la Judicatura, Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, o quien haga sus veces, con destino al Fondo para la Modernización, Descongestión y Bienestar de la Administración de Justicia.*

Los depósitos judiciales provenientes de procesos laborales que no hayan sido reclamados por su beneficiario dentro de los tres (3) años siguientes a la fecha de terminación definitiva del proceso, prescribirán de pleno derecho a favor de la Rama Judicial, Consejo Superior de la Judicatura, Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, o quien haga sus veces, con destino al Fondo para la Modernización, Descongestión y Bienestar de la Administración de Justicia.

PARÁGRAFO. *Antes de trasladar los recursos de los depósitos judiciales no reclamados, el Consejo Superior de la Judicatura, o quien haga sus veces, publicará por una sola vez en un diario de amplia circulación nacional y en la página web oficial de la Entidad el listado de todos los depósitos judiciales no reclamados a la fecha de publicación, identificando el radicado del proceso, sus partes y la fecha de la actuación que dio fin al proceso, para que en el término de veinte (20) días hábiles, siguientes a la fecha de la publicación, el beneficiario del depósito se presente a realizar las reclamaciones correspondientes ante el Juzgado que conoció del proceso. Si el beneficiario no reclama el depósito, se entenderá que los recursos prescribieron de pleno derecho a favor de la Nación, Rama Judicial, Dirección Ejecutiva de Administración Judicial, o quien haga sus veces, con destino al Fondo para la Modernización, Descongestión y Bienestar de la Administración de Justicia.*

De la lectura de los artículos anteriores, pueden establecerse las siguientes conclusiones:

PRIMERA. -La norma nos está indicando, cuales depósitos judiciales serán objeto de esta normatividad, y les ha dado una denominación especial, “depósitos judiciales en condición especial” es decir no aplica para cualquier depósito judicial.

Por lo anterior el equipo auditor, con la revisión de la subcuenta 190903, del balance de prueba a diciembre 31 de 2022, no puede establecer con todo respeto, que dichos depósitos judiciales, son de los llamados *depósitos judiciales en condición especial*.

*SEGUNDO. La ley establece el procedimiento para que el CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA, pueda obtener los recursos de los depósitos judiciales en condición especial, y para ello cuenta con un debido proceso, donde el beneficiario pueda reclamar de acuerdo a lo establecido en los parágrafos de los arts. **ARTÍCULO 192A.** [Adicionado por el art. 4, Ley 1743 de 2014.](#) Y **ARTÍCULO 192 B.** [Adicionado por el art. 5, Ley 1743 de 2014.](#)*

Por lo anterior, y de acuerdo con la normatividad analizada, quien determina que un deposito es de condición especial, es el Consejo Superior de la Judicatura, a través del listado que publica, y luego de agotado el debido proceso.

TERCERO. El equipo auditor no puede manifestar, con la revisión de la subcuenta 190903, del balance de prueba a diciembre 31 de 2022, que dichos depósitos judiciales fueron recaudados por el CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA, ni mucho menos concluir que su efecto es la pérdida de recursos dados en garantía.

Valga aclarar, también que los depósitos judiciales, surgen como una medida cautelar en contra del deudor, para este caso la ERT, no puede interpretarse como recursos dados en garantía, ya que no interfiere la voluntad del ejecutado, por el contrario, es una medida que tiene el acreedor para garantizar el pago de su deuda.

Por lo anterior y teniendo en cuenta que, lo que lleva al equipo auditor a determinar la observación, tuvo como fundamento lo expresado en la Ley 1743 de 2014 y el análisis de la subcuenta antes mencionada, podemos concluir que el equipo auditor, no cuenta con fundamentos objetivos para realizar la observación, máxime cuando es de conocimiento que la EMPRESA DE RECURSOS TECNOLOGICOS S.A E.S.P, hoy se encuentra en ACUERDO DE REESTRUCTURACION Ley 550 de 1999 y por la tanto los procesos ejecutivos se encuentran suspendidos.

Así las cosas, de acuerdo al análisis presentado por la entidad, solicitamos respetuosamente a la Contraloría Departamental, desvirtuar la observación.

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Los argumentos expuestos por la entidad en el derecho a la contradicción resultan sólidos y suficientes para desvirtuar la observación, por ello el equipo auditor concluye excluirlo del informe final.

OBSERVACIÓN No. 8. Administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Multas e intereses moratorios

Condición

La empresa E.R.T S.A. E.S.P en las cuentas contables (589025) multas y sanciones, presenta saldo de pagos por este concepto de \$31.904.000 y en la cuenta (580439) intereses de mora, saldo por \$30.252.988 así:

- **580439 intereses de mora**

58043901 U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduana	\$11.830.000
58043902 pensiones, Energía, Acuavalle Energía Pereira etc.	\$18.422.988
Total cuenta 580439	\$30.252.988

- **589025 Multas y sanciones**

58902501	\$34.542.000
Fondo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones	\$636.000
U.A.E. Dian	\$33.347.000
Alcaldía de Candelaria	\$369.000
Municipio de Cartago	\$190.000

Total cuenta 589025 **\$34.542.000**

Fuente de criterio y criterio

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

Resoluciones sancionatorias

Causa

Ausencia de mecanismos de seguimiento y control, de la oficina financiera, que no permitieron advertir esta situación de manera oportuna y evitar su materialización

Efecto

Incertidumbre en información y situación financiera de la entidad que puede afectar la toma de decisiones y riesgo de pérdida de recursos.

Las conductas descritas generan una presunta falta disciplinaria, por vulneración de los artículos 38 y 39, la Ley 1952 de 2019 y un presunto detrimento por **\$64.794.988** por vulnerar la Ley 610 del 2000 en sus artículos 5 y 6.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La empresa ERT en las cuentas contables:

589025 Multas y Sanciones	: \$34.542.000
580439 Intereses de Mora	: \$30.252.988

Corresponde al acuerdo que se realizó con la Dian para el pago de las declaraciones correspondientes a:

Acuerdo Dian Retenciones en la fuente					
AÑO	MES	SANCION	MORA	IMPUESTO	TOTAL
2015	12	-	96.914.000	221.632.000	318.546.000
2016	9	6.364.000	12.501.000	31.464.000	50.329.000
2016	10	4.409.000	8.560.000	21.801.000	34.770.000
2016	12	1.829.000	3.556.000	9.147.000	14.532.000
2017	2	7.281.000	13.442.000	36.000.000	56.723.000
2017	3	58.033.000	105.614.000	286.946.000	450.593.000
2017	4	6.565.000	11.794.000	32.458.000	50.817.000
2017	5	36.923.000	65.456.000	182.569.000	284.948.000
2017	12	105.361.000	168.418.000	520.964.000	794.743.000
2018	2	9.430.000	14.660.000	46.628.000	70.718.000
2018	11	13.759.000	18.250.000	68.029.000	100.038.000
2018	12	67.984.000	60.220.000	127.254.000	255.458.000
2019	1	70.201.000	31.568.888	69.423.000	171.192.888
2019	2	146.866.000	63.355.000	145.239.000	355.460.000
2019	3	86.547.000	35.638.000	85.588.000	207.773.000
2019	4	55.709.000	21.847.000	55.092.000	132.648.000
					3.349.288.888

Para lograr este acuerdo la ERT suscribió con la DIAN facilidad de pago Resolución 20210808001871 del 24 de diciembre de 2021.

La ERT durante el perfeccionamiento del acuerdo en el año 2022 debió de corregir declaraciones de retención en la fuente que habían quedado ineficaces y ajustarlas al acuerdo, causando sanciones por valor de \$33.542.000 e intereses por valor \$11.830.000, los cuales se reflejan en la contabilidad, adjuntamos acuerdo de pago el cual se dio a 12 cuotas mensuales de enero a diciembre de 2022, en este acuerdo la entidad se comprometió que las dos últimas cuotas las 2 ultimas cuotas serian canceladas con devolución de saldo a favor obtenido en la declaración de renta del año 2020, proceso el cual se terminó en julio de 2023 con la entrega de TIDIS por parte de la DIAN del saldo insoluto a favor.

El valor restante de intereses de mora por valor de \$18.422.988 se dio con entidades como emcali, fondos de pensiones, Acuavalle, Energía de Pereira, Cajas de Compensación, entre otras, debido a la iliquidez presentada por la entidad en los últimos años y como se refleja en los estados financieros a corte diciembre 31 de 2022 de la ERT donde al final dio una perdida por valor de \$6.215.815.000.

Anexos - Acuerdo Dian

- Estados Financieros a corte diciembre 31 de 2022

En cuanto a la incidencia disciplinaria, apelamos a la figura jurídica de ilicitud sustancial e infracción del deber funcional (ley 1952 de 2019, modificada por la ley

2094 2021 ar. 9) que establece que la falta disciplinaria será antijurídica, cuando afecte el deber funcional, sin justificación alguna, de ahí que no todo incumplimiento de los deberes constituye una falta disciplinaria, es decir que la conducta afecte de manera sustancial los deberes sustanciales.

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

De otra parte, tener en cuenta que el PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL, tiene como finalidad o propósito específico la protección y garantía del patrimonio del Estado, buscando la reparación de los daños que éste haya podido sufrir como consecuencia de la gestión irregular de quienes tienen a su cargo el manejo de dineros o bienes públicos; para esta observación no se encuentra que haya existido un detrimento patrimonial, por estos hechos durante la vigencia 2022.

Atentamente,

IVAN ALEJANDRO ZAPATA VÁSQUEZ
Gerente ERT ESP

CONCLUSIÓN EQUIPO AUDITOR

Los argumentos presentados por la entidad no desvirtúan lo evidenciado durante el proceso auditor, por tal razón el equipo auditor consolida como hallazgo la observación con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$64.794.988, pues obedece al no pago oportuno de obligaciones, que a todas luces se entiende que su extemporaneidad genera sanciones e intereses por mora, incrementándose el presunto detrimento a futuro.

Si bien es cierto, la entidad se acogió a la reestructuración de pasivos que trata la Ley 550 de 1999, esta situación no exime de las responsabilidades que en su momento la entidad debió de realizar conforme a la reglamentación que se cita en la fuente de criterio y criterio, concluyéndose nuevamente que en su derecho a la réplica no fueron contundentes para desvirtuar lo evidenciado en el proceso auditor. Por lo anterior se ratifica la observación en el informe final como un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal