

## ANEXO No. 2

### ANÁLISIS, EVALUACIÓN Y CONCLUSIÓN DE LA RESPUESTA DEL SUJETO DE CONTROL COMO DERECHO DE CONTRADICCIÓN A LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN EL INFORME PRELIMINAR DE LA ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN (AEF/TA) EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN A LA CARTERA DE CLIENTES EMCALI EICE ESP VIGENCIA 2023

Mediante el oficio No. 704.3276.2024 del 27 de junio de 2024, EMCALI EICE ESP da respuesta al informe preliminar de la presente AEF, así:

#### Datos del Informe Preliminar

#### 2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO

Incumplimiento por parte de EMCALI EICE ESP con los deberes de colaboración en el ejercicio del Control Fiscal, al no proporcionar respuesta de forma clara y oportuna a las solicitudes que se le realizaron durante el ejercicio auditor, conllevando a la solicitud de un Proceso Administrativo Sancionatorio.

#### RESPUESTA EMCALI EICE ESP

1. *“2.4 LIMITACIONES DEL PROCESO: Incumplimiento por parte de EMCALI EICE ESP con los deberes de colaboración en el ejercicio del Control Fiscal, al no proporcionar respuesta de forma clara y oportuna a las solicitudes que se le realizaron durante el ejercicio auditor, conllevando a la solicitud de un Proceso Administrativo Sancionatorio.”*

Respuesta: Por parte de EMCALI EICE ESP, queremos reiterar nuestro compromiso con la transparencia y el cumplimiento en todas las auditorías realizadas por los distintos entes de control. Reconocemos la importancia de cooperar plenamente y proporcionar la información solicitada de manera clara y oportuna.

Como empresa, siempre hemos estado dispuestos a brindar la información requerida por el ente de control, respondiendo a cada una de las solicitudes de manera clara y oportuna, cumpliendo con lo establecido. Nos esforzamos por proporcionar la información requerida en el menor tiempo posible.

Sin embargo, en ocasiones, pueden surgir desafíos tecnológicos o de otro tipo que pudiesen llegar afectar la comunicación entre el ente de control y la empresa, como el inconveniente sucedido por parte del equipo auditor de poder ingresar al Sharepoint “AEF Gest Cartera- Requerimientos Mesa de Trabajo” creado por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro como medio de envío de información dado el tamaño de los archivos que maneja la Unidad. Aunque se compartió el acceso a la entidad de control el 18/04/2024 (Imagen 1), el equipo auditor no

contaba con los equipos requeridos para procesar la data enviada, ni con la experiencia necesaria para convertir archivos en formato txt a Excel, lo cual es fundamental ya que la mayoría de los archivos de cartera de EMCALI EICE ESP son de este tipo.

A continuación, se detallan las respuestas brindadas al ente de control:

| Oficio Contraloría | Fecha De Recibido | Plazo otorgado en días | Numero De Respuesta De Oficio | Fecha De Respuesta             | Observación  |
|--------------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--|
| Mesa de trabajo 1  | 11/04/2024        | 7                      | 704.1523.2024                 | 18/04/2024                     | Imagen # 1   |
| Correo electrónico | 29/04/2024        | 1                      | 704.2045.2024                 | 30/04/2024                     |  |
| 1800.19.01.24.201  | 02/05/2024        | 0                      | 704.2062.2024                 | 02/05/2024                     |  |
| 1800.19.01.24.117  | 14/05/2024        | 2                      | 704.2387.2024                 | 16/05/2024                     |  |
| 1800.19.01.24.131  | 23/05/2024        | 4                      | 704.2575.2024                 | 27/05/2024                     |  |
| 1800.19.01.24.137  | 24/05/2024        | 0                      | Correo electrónico            | 24/05/2024 (Respuesta Parcial) | Atendiendo la robustez de lo solicitado, se remitió respuesta parcial mediante correo electrónico y los documentos soportes de los 2.032 suscriptores se subieron el 27/05/2024 a carpeta compartida con el ente de control. |
| 1800.19.01.24.154  | 04/06/2024        | 3                      | Correo electrónico            | 5/06/2024                      |  |

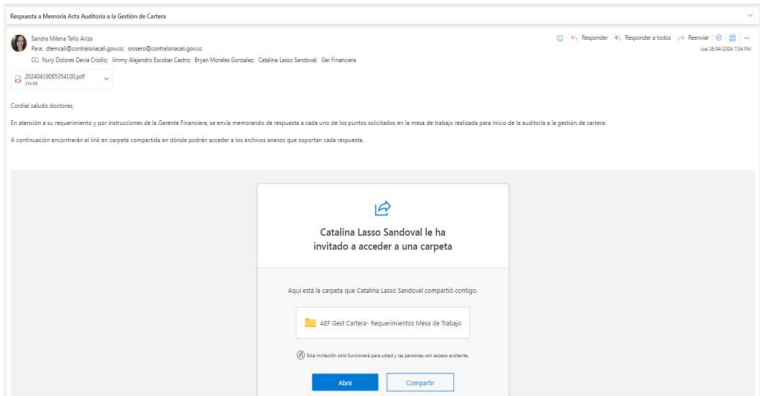


Imagen # 1.

ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Respecto a lo manifestado por la entidad es conveniente informar que la limitación mencionada en el informe preliminar se solicitó teniendo en cuenta:

En el ejercicio del control fiscal que adelanta este organismo de control, con el objeto de verificar los hechos y determinar las observaciones o conclusiones a que haya lugar, se inició el trámite de la Actuación Especial de Fiscalización referenciada en este escrito. Dentro de tal ejercicio auditor, la Contraloría General de Santiago de Cali, haciendo uso de sus facultades constitucionales y legales, a través de la Dirección Técnica ante EMCALI EICE ESP, ha realizado las siguientes acciones con el fin de obtener la información pertinente:

- 1. El día 11 de abril de 2024, se llevó a cabo mesa de trabajo en las instalaciones de EMCALI, en la cual se suscribió AM N°2, quedando constancia en este documento de la solicitud que hiciera el ente de control, sobre información relacionada con el ejercicio auditor en ejecución, con plazo de entrega el día 18/04/2024.



información solicitada es de obligatorio cumplimiento y advertir que la no atención a los requerimientos realizados en los términos, calidad y tiempos determinados por este ente de control además de tenerse como una obstrucción al ejercicio del control fiscal, podrá generar la aplicación de las sanciones previstas en el artículo 100 y siguientes de la Ley 42 de 1993, en concordancia con el artículo 114 de la Ley 1474 de 2011.

## Datos del Informe Preliminar

De acuerdo con el análisis de la información suministrada, se tiene que la cartera oficial relacionada anteriormente, no ha sido objeto de gestión de cobro por parte de EMCALI EICE ESP, pues no se estableció el inicio o promoción de cobro persuasivo o cobro coactivo alguno, conllevando tal situación a la exposición de riesgos de pérdida de la facultad de cobro que le asiste a EMCALI EICE ESP para la recuperación de su cartera, como a la imposibilidad de obtener los recursos económicos que hacen parte de los ingresos con que la empresa pública cuenta y habilita su presupuesto para funcionamiento y operación.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

2. Página 27 *“De acuerdo con el análisis de la información suministrada, se tiene que la cartera oficial relacionada anteriormente, no ha sido objeto de gestión de cobro por parte de EMCALI EICE ESP, pues no se estableció el inicio o promoción de cobro persuasivo o cobro coactivo alguno, conllevando tal situación a la exposición de riesgos de pérdida de la facultad de cobro que le asiste a EMCALI EICE ESP para la recuperación de su cartera, como a la imposibilidad de obtener los recursos económicos que hacen parte de los ingresos con que la empresa pública cuenta y habilita su presupuesto para funcionamiento y operación.”*

Respuesta: Con relación a la gestión de cobro de las Entidades Oficiales, el 27/05/2024 se envió al ente de control una muestra de la evidencia relacionada al cobro de los mismos, dando respuesta al requerimiento *“Requerimientos Oficio 1800.19.01.24.131 punto 5”*, como lo son:

| AEF Gest Cartera- Requerimientos Mesa de Trabajo > REQUERIMIENTOS OFICIO 1800.19.01.24.131 > PUNTO 5 |          |                     |           |
|--|----------|---------------------|-----------|
| Name   | Modified | Modified By         | File size |
| EVIDENCIAS CARTERA 2023 MAYO 24 -2-.PDF  | May 27   | Catalina Lasso Sanc | 907 KB    |
| EVIDENCIAS COBRO CARTERA DIC 2023, ENVIADOS ENERO 20...  | May 27   | Catalina Lasso Sanc | 2.21 MB   |

Es de destacar que dentro de la categoría oficial contamos con alrededor de 182 Entidades adscritas al Gobierno Municipal, Departamental y Nacional, en donde la mayor cartera se viene presentando especialmente en las Secretarías de Deportes y Recreación, Bienestar Social, Educación, Participación Ciudadana y la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos del nivel Distrital.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Si bien es cierto, durante la fase de ejecución de la AEF, la entidad proporcionó a este ente de control archivos con los cuales soportan la gestión realizada a la cartera oficial, no obstante, los mismos corresponden a documentos emitidos para la formalización de los convenios interadministrativos para el cruce de cuentas y no como gestión de cobro por parte del área competente, tal como se observa en la siguiente imagen:

Consecutivo # 704-0081-2024

Santiago de Cali, enero 18 de 2024

Doctor  
FELIPE MONTOYA  
Secretario de Deporte y Recreación  
Calle 9 No. 37 – A – 01  
Distrito de Santiago de Cali


Asunto: ESTADO DE CUENTA ESCENARIOS DEPORTIVOS UNIDADES RECREATIVAS

Cordial saludo,

Adjunto me permito remitir listado con 258 contratos que a la fecha reporta nuestro sistema comercial, con una deuda a diciembre 30 de 2023, de TRECE MIL OC-CIENTOS DIECINUEVE MILLONES NOVECIENTOS TRECE MIL TREINTA Y CINCO PESOS CON 00/100 MC.TE.(\$13.819.913.035.00) contratos con más de 6 facturas vencidas.

Debe resaltar que en pro del principio de colaboración armónica establecida en el artículo 113 de la Constitución Política, el cual *consiste en la cooperación que han de tener las entidades estatales para satisfacer el cumplimiento de los fines esenciales del Estado* EMCALI ha dispuesto todo de sí para no afectar a las entidades descritas en el presente documento, pero no por ello puede permitir la generación de afectaciones como el pago de impuestos sobre cifras tan altas.

Solicitamos comedidamente nos ayuden a agilizar los trámites del convenio de cruce de excedentes, incluyendo todos los contratos adscritos a la secretaría del deporte e igual a la corporación para la recreación popular, para poder tener solución a más tardar en el mes de febrero de 2024

Cordialmente  
  
PAULA ANDREA VERNAZA ROJAS  
Jefe Unidad Recaudo y Gestión de Cobro

Situación que no permite desvirtuar lo observado.

## Datos del Informe Preliminar

De acuerdo con lo expuesto, es pertinente advertir que revisada la gestión de cobro de cartera de EMCALI EICE ESP, se logró evidenciar que en la vigencia 2023, se promovieron procesos de cobro coactivo, emitiendo 534 mandamientos de pago que en conjunto concretan una cuantía de \$7.204.905.378, los cuales cuentan con medidas cautelares de embargo por un valor total de \$10.807.358.067; encontrándose que tan sólo existen 62 títulos de depósito por valor de \$466.985.069, es decir el 6,5% del valor total de las obligaciones, como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 1 Análisis de mandamientos de pago -vigencia 2023

| Cantidad<br>(Mandamientos de<br>pago) | Cuantía de la<br>obligación | Suma a Embargar   | Valor título   | No.<br>de<br>Títulos |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| 534                                   | \$ 7.204.905.378            | \$ 10.807.358.067 | \$ 466.985.069 | 62                   |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (datos extraídos archivo denominado "[TÍTULO 2023](#)" suministrado por EMCALI -Unidad de Recaudo y Gestión de cobro).



## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

3. Página 33. “De acuerdo con lo expuesto, es pertinente advertir que revisada la gestión de cobro de cartera de EMCALI EICE ESP, se logró evidenciar que en la vigencia 2023, se promovieron procesos de cobro coactivo, emitiendo 534 mandamientos de pago

Cuadro No. 12 Análisis de mandamientos de pago -vigencia 2023

| Cantidad<br>(Mandamientos de<br>pago) | Cuantía de la<br>obligación | Suma a Embargar   | Valor título   | No.<br>de Títulos |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 534                                   | \$ 7.204.905.378            | \$ 10.807.358.067 | \$ 466.985.069 | 62                |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (datos extraídos archivo denominado “TÍTULO 2023” suministrado por EMCALI -Unidad de Recaudo y Gestión de cobro).

Respuesta: Respecto a lo mencionado en la página 33 nos permitimos aclarar que los valores correctos para dicho análisis son los relacionados en el siguiente cuadro:

| Cantidad<br>(Mandamientos<br>de pago) | Cuantía de la<br>obligación<br>Mandamiento de<br>Pago | Embargos<br>decretados | Cuantía de la<br>obligación<br>Embargos | Suma a<br>embargar | No.<br>Títulos |
|---------------------------------------|---|------------------------|---|--------------------|----------------|
| 3.160                                 | \$33.999.727.591                                      | 534                    | \$7.204.905.378                         | \$10.807.358.068   | 62             |

Cabe destacar que los 534 embargos corresponden al resultado de la investigación de bienes, así como también es menester tener en cuenta que la Superintendencia Financiera de Colombia a través de circular 58 de 2022 realizó la divulgación de los montos actualizados de los beneficios de inembargabilidad y exención de juicio de sucesión para la entrega de dineros, fijando como monto de inembargabilidad la suma de \$44.614.977, situación que limita que el decreto de embargo para todos aquellos usuarios a los que se inicia el proceso de cobro coactivo.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta de la entidad es especial el siguiente cuadro:

| Cantidad<br>(Mandamientos<br>de pago) | Cuantía de la<br>obligación<br>Mandamiento de<br>Pago | Embargos<br>decretados | Cuantía de la<br>obligación<br>Embargos | Suma a<br>embargar | No.<br>Títulos |
|---------------------------------------|---|------------------------|---|--------------------|----------------|
| 3.160                                 | \$33.999.727.591                                      | 534                    | \$7.204.905.378                         | \$10.807.358.068   | 62             |

Fuente: Archivo “Títulos 2023”

Se evidencia que en comparación con el emitido por el ente de control no se observa error en las cifras referenciadas, no obstante, el título de la columna 1 (cantidad mandamientos de pago), se ajustará para su mayor comprensión así: “cantidad mandamientos de pago con embargos”.

| Cantidad (Mandamientos de pago con embargos) | Suma de Cuantía de la obligación | Suma Embargo      | Suma Título    | No. de Títulos |
|--|----------------------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 534  | \$ 7.204.905.378                 | \$ 10.807.358.067 | \$ 466.985.069 | 62             |

**Observación Administrativa N° 1 con presunta incidencia disciplinaria.** Ambigüedad y falta de claridad en las políticas, resoluciones y procedimientos que regulan la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, vigentes para el año 2023.

EMCALI EICE ESP, para la regulación de los procedimientos y funciones de organismos que gestionan la cartera de la empresa, ha proferido diferentes resoluciones reglamentarias y ordinarias de carácter general y abstracto con vigencia a la fecha, respecto de las cuales, existen las referentes al recaudo de cartera por servicios públicos domiciliarios – cobro de obligaciones a través de cobro persuasivo y cobro coactivo, que una vez consultadas para el respectivo análisis y evaluación por parte del ente de control, se pudo evidenciar que existen inconsistencias y falta de claridad en su contenido, que afectan los principios de responsabilidad, coordinación, eficacia de la norma, y seguridad jurídica que guían la actividad administrativa, dando lugar a observar las siguientes situaciones:

1. Mediante Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022, se establecen los parámetros de montos de la deuda y plazos para el pago por cuotas por parte de ciertos funcionarios, sin determinar las garantías que se deben exigir para la suscripción del acuerdo de pago, ni advertir en el procedimiento de autorización de la facilidad de pago a otorgar, la necesidad de aprobar o inadmitir las garantías conforme las condiciones descritas en el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera (Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008). Además, se faculta a diversos funcionarios a realizar *“rebaja hasta el 100% de los recargos por mora a los suscriptores”*, sin establecer las condiciones y fundamentos legales, administrativos y financieros por los cuales se debe conceder tal beneficio”.
2. Mediante Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021, se modifican las políticas para depurar, castigar y extinguir obligaciones a favor de EMCALI EICE ESP, en cuyo procedimiento establecido se confunden los conceptos de prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de cartera, al no ser precisa la norma en la determinación de cada figura jurídica frente a las causales y criterios fijadas en las respectivas etapas de cobro persuasivo y de cobro coactivo, sin poder establecer sus diferencias y propósitos.
3. Dicha resolución no comprende conceptos claros sobre: cartera irrecuperable o incobrable, ni entre prescripción de la acción de cobro y extinción del cobro, ni entre las disposiciones y condiciones para prescripción, depuración, castigo,

perecimiento y extinción de cartera judicializada, y las de cartera en el proceso administrativo coactivo; que permitan su diferenciación.

4. Las responsabilidades y competencias para la prescripción, depuración, castigo y perecimiento de cartera establecidas en los artículos quinto, noveno y décimo de la referida resolución, no se encuentran determinadas de forma clara su propósito, objeto y alcance, imposibilitando saber cuál es la actividad o trámite que ciertamente se debe realizar o gestionar y respecto de qué objeto o materia.

Es deber de la entidad velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la preparación, creación y gestión de los documentos que componen su marco regulatorio de sus procesos internos en especial a las disposiciones del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, numerales 7, 10, 11 (principios de responsabilidad, coordinación y eficacia); al preámbulo y artículos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 de la Constitución Política referentes al principio de seguridad jurídica mediante el cual se estabilizan las competencias de la administración, y se otorga certeza sobre el momento en el cual ocurrirá la solución del asunto sometido a consideración del Estado; así como al artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública.

Lo anterior, ocasionado por presunta falta de control en la consolidación, determinación y manejo de la información o contenido regulatorio del proceso para cobro de la cartera de EMCALI EICE ESP, que conlleva a la falta de claridad y eficacia de la información, imposibilitando que los procesos de cobro de cartera puedan ser adelantados o desarrollados sin ambigüedad y eficazmente. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## **Respuesta EMCALI EICE ESP**

*4- “Observación Administrativa N° 1 con presunta incidencia disciplinaria. Ambigüedad y falta de claridad en las políticas, resoluciones y procedimientos que regulan la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, vigentes para el año 2023.”*

Respuesta: De forma respetuosa se considera que no se presenta ambigüedad o falta de claridad en los actos administrativos descritos en la Observación Administrativa N° 1 toda vez que el capital humano de la URGC cuenta con la experiencia e idoneidad suficiente para darle a estos conceptos el tratamiento pertinente, no obstante, trabajaremos en desarrollar estos conceptos de forma más amplia que limite la posibilidad de ocurrencia de ambigüedades o de falta de claridad. En consecuencia, agradecemos se estime la pertinencia de establecer la incidencia a nivel administrativo o recomendación para establecer las acciones de mejora atendiendo lo descrito por el ente de control



## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, los argumentos presentados son tendientes a explicar sobre la persona o funcionario que proyecta o elabora los documentos objeto de la observación, y no así acerca de las características propias de cada uno de dichos documentos, que permitan referenciar que cuentan con la concordancia, claridad y desarrollo gramatical suficiente para hacerlos comprensibles y cumplir con su propósito de fijar directriz, instrucción o procedimiento claro y determinativo, ni tampoco se aportan pruebas que permitan controvertir lo establecido en la observación, para así demostrar que los documentos no adolecen de las fallas de composición observadas.

Respecto a la solicitud de retirar la incidencia disciplinaria, esta no se retira por cuanto EMCALI EICE ESP, en el momento de la expedición de las normas que regulan la gestión de la cartera incumple lo establecido en el artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, numerales 7, 10, 11 en donde se establecen los principios de responsabilidad, coordinación y eficacia y el artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma con los ajustes relacionados y se constituye como **HALLAZGO DE NATURALEZA ADMINISTRATIVA N°1** con presunta incidencia disciplinaria. Ambigüedad y falta de claridad en las políticas, resoluciones y procedimientos que regulan la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, vigentes para el año 2023.

**Hallazgo Administrativo N° 1 con presunta incidencia disciplinaria.** Ambigüedad y falta de claridad en las políticas, resoluciones y procedimientos que regulan la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, vigentes para el año 2023.

EMCALI EICE ESP, para la regulación de los procedimientos y funciones de organismos que gestionan la cartera de la empresa, ha proferido diferentes resoluciones reglamentarias y ordinarias de carácter general y abstracto con vigencia a la fecha, respecto de las cuales, existen las referentes al recaudo de cartera por servicios públicos domiciliarios – cobro de obligaciones a través de cobro persuasivo y cobro coactivo, que una vez consultadas para el respectivo análisis y evaluación por parte del ente de control, se pudo evidenciar que existen inconsistencias y falta de claridad en su contenido, que afectan los principios de responsabilidad, coordinación, eficacia de la norma, y seguridad jurídica que guían la actividad administrativa, dando lugar a observar las siguientes situaciones:

1. Mediante Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022, se establecen los parámetros de montos de la deuda y plazos para el pago por cuotas por parte de ciertos funcionarios, sin determinar las garantías que se deben exigir para la suscripción del acuerdo de pago, ni advertir en el procedimiento de autorización

de la facilidad de pago a otorgar, la necesidad de aprobar o inadmitir las garantías conforme las condiciones descritas en el Reglamento Interno del Recaudo de Cartera (Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008). Además, se faculta a diversos funcionarios a realizar “*rebaja hasta el 100% de los recargos por mora a los suscriptores*”, sin establecer las condiciones y fundamentos legales, administrativos y financieros por los cuales se debe conceder tal beneficio”.

2. Mediante Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021, se modifican las políticas para depurar, castigar y extinguir obligaciones a favor de EMCALI EICE ESP, en cuyo procedimiento establecido se confunden los conceptos de prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de cartera, al no ser precisa la norma en la determinación de cada figura jurídica frente a las causales y criterios fijadas en las respectivas etapas de cobro persuasivo y de cobro coactivo, sin poder establecer sus diferencias y propósitos.
3. Dicha resolución no comprende conceptos claros sobre: cartera irrecuperable o incobrable, ni entre prescripción de la acción de cobro y extinción del cobro, ni entre las disposiciones y condiciones para prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de cartera judicializada, y las de cartera en el proceso administrativo coactivo; que permitan su diferenciación.
4. Las responsabilidades y competencias para la prescripción, depuración, castigo y perecimiento de cartera establecidas en los artículos quinto, noveno y décimo de la referida resolución, no se encuentran determinadas de forma clara su propósito, objeto y alcance, imposibilitando saber cuál es la actividad o trámite que ciertamente se debe realizar o gestionar y respecto de qué objeto o materia.

Es deber de la entidad velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la preparación, creación y gestión de los documentos que componen su marco regulatorio de sus procesos internos en especial a las disposiciones del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, numerales 7, 10, 11 (principios de responsabilidad, coordinación y eficacia); artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública.

Lo anterior, ocasionado por presunta falta de control en la consolidación, determinación y manejo de la información o contenido regulatorio del proceso para cobro de la cartera de EMCALI EICE ESP, que conlleva a la falta de claridad y eficacia de la información, imposibilitando que los procesos de cobro de cartera puedan ser adelantados o desarrollados sin ambigüedad y eficazmente. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 2 con presunta incidencia disciplinaria.** No operaron del Comité y del Subcomité de Cartera y Recaudo, en los procesos de cartera.

EMCALI EICE ESP, mediante Resolución GG 000431 del 18 de junio de 2018 “(*Compilar las Resoluciones GG01250 de 11 de julio de 2011 y Resolución GG No 000117 de 18 de febrero de 2014 y Crear el Subcomité de Cartera y Recaudo*)”sic, creó respectivamente, el Comité de Cartera y Recaudo y el Subcomité de Cartera y Recaudo, como organismos a cuyo cargo se encuentran funciones para la gestión de la cartera de la empresa. Sin embargo, al momento de realizar el ejercicio auditor de la Actuación Especial de Fiscalización (AEF/TA) Evaluación de la Gestión a la Cartera de Clientes (EMCALI EICE ESP vigencia 2023), se evidenció que dichos comités, no operaron o sesionaron para el cumplimiento de sus funciones, en la forma establecida en las mencionadas resoluciones.

Contraviniendo el marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial a las disposiciones de los artículos quinto y sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de junio de 2018; así como al artículo 3 numerales 1, 3 y 7 de la Ley 1437 de 2011, (principios, de debido proceso, imparcialidad y responsabilidad). Es deber de la Entidad velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para el ejercicio de las funciones de los organismos creados para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, bajo los principios aquí enunciados.

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control por parte de los integrantes del Comité y del Subcomité de Cartera y Recaudo de realizar las funciones establecidas por la entidad, que conlleva a la falta de aprobación de las actas o acuerdos de depuración, castigo, perecimiento y remisibilidad de la cartera, de conformidad con la normativa interna de la empresa vigente para el año 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1 y 3 del Artículo 38 y numeral 1 del Artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

## **RESPUESTA EMCALI EICE ESP**

5- Observación Administrativa N° 2 con presunta incidencia disciplinaria. No operaron del Comité y del Subcomité de Cartera y Recaudo, en los procesos de cartera. (SIC)

Respuesta: Con la expedición de la resolución JD. 003 del 6 de octubre del 2020 se adoptó una nueva estructura administrativa, creándose la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro, entrando a conformar esta unidad el área funcional de Recaudo y el Departamento de Cartera, ambos pertenecientes a la Gerencia Financiera y el Departamento de Cobro Coactivo perteneciente a la Secretaría General. Realizando el plan de trabajo para el 2021 se identificó que las cifras que venía manejando el departamento de Cartera (Gestión Persuasiva- no judicializados) eran \$219.592 millones, de los cuales \$90.013 ya tenían más de 60 facturas vencidas y \$75.716 se encontraban en el rango de 6 a 59 facturas vencidas, situación que obligó a tomar medidas prioritarias de intervención de esta cartera como el inicio en 2021 de 10.600 procesos de cobro coactivo, para el 2022 el inicio de 6.500 procesos de cobro coactivo y para el 2023 se iniciaron 3.160 procesos de cobro coactivo, definiéndose que se hacía

necesario iniciar acciones de depuración de la cartera en atención a las edades descritas anteriormente. En consecuencia, se definió otorgar facultades a la jefatura de la Unidad De Recaudo y Gestión de Cobro mediante resolución 1000002182021 del 9 de junio de 2021 “Por medio de la cual se modifica la Resolución No. 122 del 25 de noviembre 2015 *“por medio de la cual se establecieron las políticas para, depurar, castigar y extinguir las obligaciones a favor de EMCALI E.I.C.E E.S.P y se establece el Costo Beneficio para el inicio del Proceso Administrativo de Cobro Coactivo “* acto administrativo bajo el cual se han venido desarrollando las actividades de depuración de la cartera en mayor medida en aquellos suscriptores que ya presentaban términos de prescripción, con el objetivo de minimizar la edad de la cartera e iniciar procesos de cobro coactivo, se planea para el segundo semestre del 2024 trabajar en la actualización de los actos administrativos que contienen la creación, funciones y demás del subcomité y comité de cartera para dar vía libre a su reactivación y poner en conocimiento del mismo el diagnóstico de los suscriptores que agotadas todas las actividades anteriores siguen siendo candidatos para depuración de cartera. En consecuencia, respetuosamente agradezco se estime la pertinencia de establecer la incidencia a nivel administrativo o recomendación para establecer las acciones de mejora atendiendo lo descrito por el ente de control.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, los argumentos presentados son tendientes a explicar la existencia de la resolución JD. 003 del 6 de octubre del 2020, con la cual se modificó la estructura de la empresa pública y el propósito que cumplía un plan de trabajo 2021 (del cual no se identifica el documento de su adopción ni autoridad que aprueba); sin embargo resulta claro que dicho acto o resolución no contempla de manera alguna la eliminación o reestructuración del comité y del subcomité de cartera y recaudo creados mediante los respectivos actos administrativos que se encuentran vigentes al momento de realizar los procedimientos de gestión y depuración de la cartera de EMCALI EICE ESP y que por ende eran aplicables y exigibles en cuanto al desarrollo de las funciones y procedimientos allí establecidos.

Luego al no existir pruebas sobre la operación o funcionamiento de tal comité y subcomité en la gestión de la cartera conforme los fines y funciones establecidos para ello en los actos administrativos vigentes, o la determinación expresa emitida por la autoridad competente sobre la no operación, o eliminación de estos tipos de comités y organismos, o su sustitución, que permitan controvertir lo establecido en la observación, dan lugar a mantener como ciertos los presupuestos con los cuales se constituyeron, evidenciándose con ello una afectación al deber funcional de la empresa.

De igual forma, respecto a la solicitud de retirar la incidencia disciplinaria, no se encuentra razonable por cuanto la entidad al expedir y aplicar los actos administrativos que regulan el proceso de gestión de cartera cobro incumple los principios de imparcialidad y responsabilidad determinados en los artículos 3 y 7 de la Ley 1437 de

2011 y los artículos quinto y sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de junio de 2018.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 2 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA**. No operaron el Comité y del Subcomité de Cartera y Recaudo, en los procesos de cartera.

**Hallazgo Administrativo N° 2 con presunta incidencia disciplinaria.** No operaron del Comité y del Subcomité de Cartera y Recaudo, en los procesos de cartera.

EMCALI EICE ESP, mediante Resolución GG 000431 del 18 de junio de 2018 “(*Compilar las Resoluciones GG01250 de 11 de julio de 2011 y Resolución GG No 000117 de 18 de febrero de 2014 y Crear el Subcomité de Cartera y Recaudo*)”sic, creó respectivamente, el Comité de Cartera y Recaudo y el Subcomité de Cartera y Recaudo, como organismos a cuyo cargo se encuentran funciones para la gestión de la cartera de la empresa. Sin embargo, al momento de realizar el ejercicio auditor de la Actuación Especial de Fiscalización (AEF/TA) Evaluación de la Gestión a la Cartera de Clientes (EMCALI EICE ESP vigencia 2023), se evidenció que dichos comités, no operaron o sesionaron para el cumplimiento de sus funciones, en la forma establecida en las mencionadas resoluciones.

Contraviniendo el marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial a las disposiciones de los artículos quinto y sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de junio de 2018; así como al artículo 3 numerales 1, 3 y 7 de la Ley 1437 de 2011, (principios, de debido proceso, imparcialidad y responsabilidad). Es deber de la Entidad velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para el ejercicio de las funciones de los organismos creados para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, bajo los principios aquí enunciados.

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control por parte de los integrantes del Comité y del Subcomité de Cartera y Recaudo de realizar las funciones establecidas por la entidad, que conlleva a la falta de aprobación de las actas o acuerdos de depuración, castigo, perecimiento y remisibilidad de la cartera, de conformidad con la normativa interna de la empresa vigente para el año 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1 y 3 del Artículo 38 y numeral 1 del Artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 3 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal.** Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de utilities (energía, acueducto y alcantarillado).



Durante la vigencia 2023 EMCALI EICE ESP emitió actos administrativos mediante los cuales aplicaron la prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de la cartera vencida de la empresa pública, evidenciándose que en el modelo implementado existen inconsistencias y falta de claridad en su contenido, que afectan su validez, en tanto no contemplan datos esenciales como: análisis y documentación de la cuenta vencida, su valoración financiera, número de facturas, causa, la cuantía detallada objeto de la resolución según corresponda, la identificación y determinación de los titulares de la obligación o deudores, ni la constancia del control administrativo y autorización para aplicar las medidas de saneamiento de la cartera, que de manera individual debe especificarse por cada servicio y/o producto prestado por EMCALI EICE ESP; además se resuelve de manera general y no específica, sin poder establecerse si el acto administrativo está declarando la depuración, o el castigo, o la prescripción, o la extinción de la cartera.

El deber de la entidad velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de saneamiento de cartera, en especial el Artículo sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de Junio de 2018; de los artículos segundo, tercero, y del quinto al décimo de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política. En tal sentido.

Lo anterior, ocasionado por la falta de control y presunta omisión por parte de los funcionarios que realizan el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, al proceder sin contar con la debida autorización y/o aprobación del Comité de Cartera y Recaudo para la depuración, castigo, perecimiento o extinción de la cartera, y no emitir las Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, validación y eficacia, de conformidad con lo establecido en la norma interna de la empresa y en el marco legal que regula las actuaciones públicas, conllevando a que se realizaran modificaciones al patrimonio público al ordenarse la depuración, castigo o extinción de la cartera y beneficiando a un tercero (deudor), sin la debida justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$7.322.172.105, que corresponde al saldo total de cartera vencida de utilities (energía, acueducto y alcantarillado) que fue saneado durante la vigencia 2023, según información suministrada por la entidad. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

6- Observación Administrativa N° 3 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal. Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de utilities (energía, acueducto y alcantarillado).

Respuesta: Como se mencionó anteriormente, ante la robustez de las cifras con que inició la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro se hizo prioritaria la fijación de una política de depuración con sus correspondientes actos administrativos, los cuales en nuestra consideración contienen los aspectos a tener en cuenta para la actividad de depuración de la cartera, no trasgrediendo normatividad alguna, no obstante, atenderemos las recomendaciones formales que se describen en la Observación Administrativa N°3 por lo cual se solicita al ente de control, se estime la pertinencia de establecer la incidencia a nivel administrativo o recomendación toda vez que no se pusieron en riesgo los ingresos de la empresa en la vigencia 2023 por parte de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro recursos públicos, dado que los mismos ya se encontraban prescritos desde hace más de 5 años.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, los argumentos presentados aducen que los actos administrativos cuestionados, si cumplen con las características y aspectos que como tal deben tener; sin embargo, no se aporta prueba alguna que así lo compruebe.

En cuanto a los argumentos que los sujetos de control esbozan a cerca de la pertinencia de las incidencias, es de precisar que tal estudio se realizó al momento de determinar la observación, dando lugar a establecer las incidencias enmarcadas en la misma.

Respecto a la solicitud de retirar la incidencia disciplinaria, no se encuentra razonable por cuanto la entidad al emitir el acto administrativo para la depuración o gestión de cartera, este no contiene de manera clara y específica los elementos propios de carácter particular, para así poder hacerlos exigibles y afectar en debida forma el patrimonio de la empresa y no en la forma general y confusa con que se hizo.

Respecto a la incidencia fiscal la misma se toma a partir del acto administrativo que dio origen a la depuración en la vigencia 2023.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye **COMO HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 3 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, FISCAL**. Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de utilities (energía, acueducto y alcantarillado).

**Hallazgo Administrativo N° 3 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal. Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de utilities (energía, acueducto y alcantarillado).**

Durante la vigencia 2023 EMCALI EICE ESP emitió actos administrativos mediante los cuales aplicaron la prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de la cartera vencida de la empresa pública, evidenciándose que en el modelo implementado existen inconsistencias y falta de claridad en su contenido, que afectan su validez, en tanto no contemplan datos esenciales como: análisis y documentación de la cuenta vencida, su valoración financiera, número de facturas, causa, la cuantía detallada objeto de la resolución según corresponda, la identificación y determinación de los titulares de la obligación o deudores, ni la constancia del control administrativo y autorización para aplicar las medidas de saneamiento de la cartera, que de manera individual debe especificarse por cada servicio y/o producto prestado por EMCALI EICE ESP; además se resuelve de manera general y no específica, sin poder establecerse si el acto administrativo está declarando la depuración, o el castigo, o la prescripción, o la extinción de la cartera.

El deber de la entidad es velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, así como los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de saneamiento de cartera, en especial el Artículo sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de Junio de 2018; de los artículos segundo, tercero, y del quinto al décimo de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; así mismo el artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior, ocasionado por la falta de control y presunta omisión por parte de los funcionarios que realizan el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, al proceder sin contar con la debida autorización y/o aprobación del Comité de Cartera y Recaudo para la depuración, castigo, perecimiento o extinción de la cartera, y no emitir las Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, validación y eficacia, de conformidad con lo establecido en la norma interna de la empresa y en el marco legal que regula las actuaciones públicas, conllevando a que se realizaran modificaciones al patrimonio público al ordenarse la depuración, castigo o extinción de la cartera y beneficiando a un tercero (deudor), sin la debida justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$7.322.172.105, que corresponde al saldo total de cartera vencida de utilities (energía, acueducto y alcantarillado) que fue saneado durante la vigencia 2023, según información suministrada por la entidad. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 4 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal.** Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de telecomunicaciones (telefonía e internet).

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2023, profirió la Resolución N°5186 del 30 de noviembre de 2023, mediante el cual se adopta la decisión de aplicar prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de la cartera vencida para el servicio de telecomunicaciones a unas cuentas vencidas de la empresa relacionadas en archivo Excel, evidenciando que en el modelo implementado existen inconsistencias y falta de claridad en su contenido, en tanto no contemplan una determinación de los datos esenciales sobre la identificación plena, análisis y documentación de la cuenta vencida, su valoración financiera, número de facturas, extinción o castigo según corresponda, la identificación y determinación de los titulares de la obligación o deudores, ni la constancia del control administrativo, causa específica y autorización para aplicar las medidas de saneamiento de la cartera, que de manera individual debe especificarse por cada servicio y/o producto prestado bajo concepto de telecomunicaciones, y no en la forma general e indeterminada que lo hizo la empresa al dejar los efectos de la gestión de la cartera castigada o depurada, sobre un archivo Excel cuya existencia y consolidación de la información no cuenta con la certeza y fidelidad que el proceso requiere; sin poder establecerse si el acto administrativo está declarando la depuración, o el castigo, o la prescripción, o la extinción de la cartera, y mucho menos cuál es la cuantía o valor específico afectado, dejando abierta la posibilidad de incluir cuentas o carteras que sean relacionadas con posterioridad al proferimiento de la mencionada Resolución N°5186 del 30 de noviembre de 2023.

El deber de la entidad velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de saneamiento de cartera, en especial el Artículo sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de Junio de 2018; de los artículos segundo, tercero, y del quinto al décimo de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política. En tal sentido.

Lo anterior, ocasionado por omisión y falta de control por parte de los funcionarios que realizaron el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, conllevando a emitir Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por \$3.389.991.889, que corresponde al saldo total de cartera vencida de TELCO que fue saneado durante la vigencia 2023, según información suministrada por la entidad mediante oficio N°704.1523.2024 de fecha 18 de abril de 2024. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA DE EMCALI EICE ESP

7- Observación Administrativa N° 4 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal. Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de telecomunicaciones (telefonía e internet).

Respuesta: Como se mencionó anteriormente ante la robustez de las cifras con que inició la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro se hizo prioritaria la fijación de una política de depuración con sus correspondientes actos administrativos, los cuales, en nuestra consideración, contienen los aspectos a tener en cuenta para la actividad de depuración de la cartera. Cabe indicar que los reportes suministrados al ente de control son fiel copia de lo ejecutado por el sistema de información OSF, los cuales son requeridos por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro y suministrados por GTI. Se verifica entonces que no se trasgrede normatividad alguna. No obstante, atenderemos las recomendaciones formales que se describen en la Observación Administrativa N°4 por lo cual se solicita al ente de control, se estime la pertinencia de establecer la incidencia a nivel administrativo o recomendación toda vez que no se pusieron en riesgo los ingresos de la empresa en la vigencia 2023 por parte de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro recursos públicos dado que los mismos ya se encontraban prescritos desde hace más de 5 años.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, los argumentos presentados aducen que los actos administrativos cuestionados, a su parecer, si cumplen con las características y aspectos que como tal deben tener; sin embargo, no se aporta prueba alguna que así lo compruebe.

Respecto a la solicitud de retirar la incidencia disciplinaria, no se encuentra razonable por cuanto la entidad al emitir el acto administra emitido para la depuración total o gestión de cartera de TELCO, no es individual o particular (por cuenta o usuario) es general y no contiene de manera clara y específica los elementos propios de este tipo de actos administrativos, para así poder hacerlos exigibles y afectar en debida forma el patrimonio de la entidad.

En cuanto a los argumentos que los sujetos de control esbozan a cerca de la pertinencia de las incidencias, es de precisar que tal estudio se realizó al momento de determinar la observación, dando lugar a establecer las incidencias enmarcadas en la misma.

Respecto a la incidencia fiscal la misma se toma a partir del acto administrativo que dio origen a la depuración en la vigencia 2023.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 4 CON PRESUNTA INCIDENCIA**



**DISCIPLINARIA, FISCAL.** Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de telecomunicaciones (telefonía e internet).

**Hallazgo Administrativo N° 4 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal.** Falta de requisitos para el saneamiento de la cartera de telecomunicaciones (telefonía e internet).

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2023, profirió la Resolución N°5186 del 30 de noviembre de 2023, mediante el cual se adopta la decisión de aplicar prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de la cartera vencida para el servicio de telecomunicaciones a unas cuentas vencidas de la empresa relacionadas en archivo Excel, evidenciando que en el modelo implementado existen inconsistencias y falta de claridad en su contenido, en tanto no contemplan una determinación de los datos esenciales sobre la identificación plena, análisis y documentación de la cuenta vencida, su valoración financiera, número de facturas, extinción o castigo según corresponda, la identificación y determinación de los titulares de la obligación o deudores, ni la constancia del control administrativo, causa específica y autorización para aplicar las medidas de saneamiento de la cartera, que de manera individual debe especificarse por cada servicio y/o producto prestado bajo concepto de telecomunicaciones, y no en la forma general e indeterminada que lo hizo la empresa al dejar los efectos de la gestión de la cartera castigada o depurada, sobre un archivo Excel cuya existencia y consolidación de la información no cuenta con la certeza y fidelidad que el proceso requiere; sin poder establecerse si el acto administrativo está declarando la depuración, o el castigo, o la prescripción, o la extinción de la cartera, y mucho menos cuál es la cuantía o valor específico afectado, dejando abierta la posibilidad de incluir cuentas o carteras que sean relacionadas con posterioridad al proferimiento de la mencionada Resolución N°5186 del 30 de noviembre de 2023.

El deber de la entidad es velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de saneamiento de cartera, en especial el Artículo sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de Junio de 2018; de los artículos segundo, tercero, y del quinto al décimo de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior, ocasionado por omisión y falta de control por parte de los funcionarios que realizaron el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, conllevando a emitir Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por \$3.389.991.889, que corresponde al saldo total de cartera vencida de TELCO que fue saneado durante la vigencia 2023, según información suministrada por la entidad mediante oficio N°704.1523.2024 de fecha 18 de abril de 2024. En igual medida, se puede determinar la

constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 5 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal.** Descuento de recargos por mora de la cartera, sin expedición del acto administrativo.

Se evidenció que EMCALI EICE ESP en la vigencia 2023 realizó descuentos por concepto de recargos por mora, sin proferir los respectivos actos, en los que se determinen los respectivos análisis y documentación de la cuenta vencida, la especificación de la causa, su valoración financiera, número de facturas y la cuantía objeto del descuento, la identificación y determinación de los titulares de la obligación o deudores, ni la constancia del control administrativo y autorización para aplicar las medidas de estos descuentos.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial a las disposiciones del artículo sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de junio de 2018; de los artículos segundo, tercero, y del quinto al décimo de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; artículo tercero de la Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política. Es deber de EMCALI EICE ESP velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de descuento de saldos de recargo por mora.

Lo anterior, ocasionado por omisión y falta de control por parte de los funcionarios que realizan el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, al proceder sin contar con la debida autorización y/o aprobación para realizar y aplicar descuentos de saldos de recargos por mora, y no emitir las Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, validación y eficacia, de conformidad con lo establecido en la norma interna de la empresa y en el marco legal que regula las actuaciones públicas, conllevando a que se realizaran modificaciones al patrimonio público al realizarse descuentos de recargo por mora sobre la cartera de la empresa pública, sin la debida justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$20.330.542.772, que corresponde al saldo total de los descuentos de recargo por mora aplicados durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y la presunta tipificación de un prevaricato por acción, en los términos establecidos en los artículos 400 de la Ley 599 de 2000.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

8- Observación Administrativa N° 5 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal. Descuento de recargos por mora de la cartera, sin expedición del acto administrativo.

Respuesta: El artículo tercero de la Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022, autoriza la rebaja de los recargos por mora sin la exigencia de la expedición de acto administrativo que fundamente dicha rebaja, la misma surge de la persuasión que se logre realizar en el usuario en pro de obtener el pago total o un acuerdo de pago de su cartera, no obstante, para el caso de pago total el sistema genera una factura, la cual, continúa cumpliendo con los requisitos del contrato de condiciones uniformes y para el caso de celebración de acuerdos de pago adicional a la factura el sistema comercial genera el correspondiente pagaré. Cabe destacar que el plazo máximo para el pago de la cuota inicial del acuerdo de pago o pago total es de cuatro (4) días calendario, de no realizarse dicho pago el sistema automáticamente procede a cargarle los recargos por mora descontados, o si se realiza el pago después de ese tiempo, el sistema lo tomará como abono y no deja en firme el acuerdo de pago y/o convenio de pago.

**ARTÍCULO TERCERO: RANGO DE NEGOCIACIÓN.** Se podrá rebajar hasta el 100% de los recargos por mora a los suscriptores de las diferentes categorías y sub categorías, tanto propio como de terceros (siempre y cuando dentro de los convenios con los terceros así lo establezca por pago de contado o por facilidad de pago hasta agotar la disponibilidad aprobada anualmente, la rebaja de los recargos por mora por pago total, solo serán aplicados previa autorización de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro.

Fuente: Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022.

Cabe destacar que la rebaja de recargos por mora es una estrategia comercial que induce al pago de las acreencias, las cuales son desarrolladas por múltiples entidades cómo, por ejemplo:

- DIAN, la cual en atención a lo ordenado en la Ley 2277 de 2022 dio facilidades de pago a las personas que tenían pendientes obligaciones tributarias, con el objetivo de disminuir la cantidad de personas con deudas y aumentar la recaudación de impuestos en el país, otorgando hasta el 30 de junio del 2023 la posibilidad de pagar las deudas pendientes, rebajando a todas las personas que paguen antes de esta fecha hasta el 50% sobre el total de los intereses que deban.
- ACUAVALLE, en su Resolución No. 000097 del 14 de mayo del 2015 indica lo siguiente:



**RESOLUCION No. 000097**  
**( 14 MAYO 2015)**

"Por medio de la cual se aprueban nuevos planes de financiación y se adicionan a la Resolución de Cartera No. 000101 de 2012 las estrategias para el recaudo y financiación de obligaciones en mora de usuarios de la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P.

**EL GERENTE DE LA SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A. ESP., ACUAVALLE S.A. ESP., EN EJERCICIO DE SUS FACULTADES LEGALES Y ESTATUTARIAS Y,**

**ARTÍCULO SEGUNDO: PLANES DE FINANCIACION:** Para efectos de la financiación prevista en la presente Resolución, se tienen establecidos SEIS (6) sistemas o Planes de Financiación

1. **PLAN ESTRELLA:** Cuando el deudor realice el pago total del capital adeudado en un (1) sólo contado, tendrá derecho a la exoneración del 100% de los intereses de mora, causados hasta el momento de realizar el pago
2. **PLAN 50:** Este plan está dirigido a los usuarios que deseen realizar a corto plazo el pago de sus obligaciones vencidas, cuyo mayor beneficio es el descuento de hasta el 90% de los intereses moratorios y recargos generados

En consecuencia, de forma respetuosa se solicita se estime la pertinencia de no establecer esta circunstancia a nivel de hallazgo toda vez que no se afectan los intereses de EMCALI.

## **ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR**

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, lo observado por el ente de control recae sobre el hecho de no existir un acto administrativo que a la luz de la normativa interna como legal referenciada en el informe, debe existir como medio de decisión y de manifestación de la empresa pública, formalismo que le es exigible a la entidad frente a las actuaciones de gestión de la cartera y en este caso sobre los descuentos por mora, máxime cuando de ello se derivan efectos jurídicos y patrimoniales que deben constar por escrito, conforme la necesidad de probar y documentar las gestiones administrativas llevadas a cabo por cada organismo.

Luego los argumentos presentados, pese a encaminarse a establecer que la expedición de un acto administrativo no es necesario para el trámite de descuento de intereses moratorios, porque así no lo exige el artículo tercero de la Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022, no logran controvertir la exigencia de proferirse tal acto, que se deriva de las normas citadas en la observación, siendo pertinente aclarar que si bien el artículo tercero de la Resolución N°1000212, no expresa que se deba emitir un acto administrativo, tampoco determina que no se profiera, lo cual al ser concordante y coherente con el resto de la normativa, si resulta ser obligatoria su expedición, no sólo como forma de comunicación y pronunciamiento de la empresa pública, sino como medio de prueba de las actuaciones que debe realizar y así poder determinar si en efecto se

cumple con las reglas procedimentales establecidas para tal fin, como es el caso de determinación de la competencia del funcionario que realiza el descuento y la justificación y aprobación para ello; evitando así situaciones como la irregularidad de descuentos evidenciada por el ente control en la observación 12 del informe preliminar.

Respecto a lo expuesto por EMCALI EICE ESP, relacionado con las rebajas de recargos por mora como estrategias comerciales esto no es objeto de observación por este ente de control.

En cuanto a los argumentos que los sujetos de control esbozan a cerca de la pertinencia de las incidencias, es de precisar que tal estudio se realizó al momento de determinar la observación, dando lugar a establecer las incidencias enmarcadas en la misma.

Adicionalmente se revisó la normatividad del efecto del delito de prevaricato por acción, ajustándose el artículo así: art 413 de la Ley 599 de 2000.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 5 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, FISCAL Y PENAL**. Descuento de recargos por mora de la cartera, sin expedición del acto administrativo.

**Hallazgo Administrativo N° 5 con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal.** Descuento de recargos por mora de la cartera, sin expedición del acto administrativo.

Se evidenció que EMCALI EICE ESP en la vigencia 2023 realizó descuentos por concepto de recargos por mora, sin proferir los respectivos actos, en los que se determinen los respectivos análisis y documentación de la cuenta vencida, la especificación de la causa, su valoración financiera, número de facturas y la cuantía objeto del descuento, la identificación y determinación de los titulares de la obligación o deudores, ni la constancia del control administrativo y autorización para aplicar las medidas de estos descuentos.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial a las disposiciones del artículo sexto de la Resolución N°GG-000431 del 18 de junio de 2018; de los artículos segundo, tercero, y del quinto al décimo de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; artículo tercero de la Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política. Es deber de EMCALI EICE ESP velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de descuento de saldos de recargo por mora.



Lo anterior, ocasionado por omisión y falta de control por parte de los funcionarios que realizan el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, al proceder sin contar con la debida autorización y/o aprobación para realizar y aplicar descuentos de saldos de recargos por mora, y no emitir las Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, validación y eficacia, de conformidad con lo establecido en la norma interna de la empresa y en el marco legal que regula las actuaciones públicas, conllevando a que se realizaran modificaciones al patrimonio público al realizarse descuentos de recargo por mora sobre la cartera de la empresa pública, sin la debida justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6º de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$20.330.542.772, que corresponde al saldo total de los descuentos de recargo por mora aplicados durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y la presunta tipificación de un prevaricato por acción, en los términos establecidos en los artículos 413 de la Ley 599 de 2000.

**Observación Administrativa N° 6 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.**  
Falta de gestión en el cobro de la cartera de EMCALI EICE ESP, en forma oportuna y eficaz, permitiendo la prescripción y su declaratoria.

Durante la vigencia 2023 objeto del ejercicio auditor, EMCALI EICE ESP, presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales ha operado el fenómeno de prescripción por haber pasado más de cinco (5) años sin iniciarse el respectivo proceso de cobro judicial o cobro coactivo de la deuda vencida y facturada, que diera lugar a la suspensión del término de prescripción; perdiendo así la empresa pública la posibilidad de cobrar las deudas establecidas a su favor por la prestación de servicios públicos, y debiendo ordenar el castigo o depuración de tal cartera, ocasionando una afectación patrimonial injustificada por la omisión en la función.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo determinado en la Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008 y sus normas concordantes; al artículo 2 de la Ley 1066 del 29 de julio de 2006; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía).

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control por parte de los funcionarios a cuyo cargo está el inicio de las acciones de cobro y recaudo de la cartera vencida a favor de EMCALI EICE ESP, al no promover los respectivos procesos judiciales o de cobro coactivo de la cartera vencida generada frente a la prestación de servicios públicos facturados, sin la debida justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6º de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$10.560.235.512, que corresponde al saldo total de las deudas sobre las cuales se declaró o configuró la prescripción, durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede

determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

9- Observación Administrativa N° 6 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal. Falta de gestión en el cobro de la cartera de EMCALI EICE ESP, en forma oportuna y eficaz, permitiendo la prescripción y su declaratoria.

Respuesta: Como se ha descrito en diferentes observaciones del presente documento, la cartera que se viene interviniendo es aquella que presentaba alta edad, como por ejemplo los contratos depurados de la Unidad Estratégica de Negocio de TICs, los cuales se encontraban inactivos (sin servicio) desde el año 2000, interviniéndose para depuración hasta el 2012, es decir entre 14 y 24 años inactivos. La actividad de depuración realizada en el 2023 por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro pretendía la obtención de unas cifras más ajustadas a la realidad, atendiendo la baja probabilidad de recaudo de estas cuentas. En consecuencia, de forma respetuosa se solicita se estime la pertinencia de no establecer esta circunstancia a nivel de hallazgo toda vez que no se afectan los intereses de EMCALI, por cuanto como ya se manifestó la posibilidad de recaudo de estas acreencias era casi nula.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, lo observado por el ente de control recae sobre el hecho de no haberse realizado por la empresa las actuaciones y trámites tendientes al cobro de la cartera que se encontraba a su favor, dentro del término legal concedido para ello, de manera que no se diera lugar al fenómeno jurídico de la prescripción y así evitar la pérdida de los recursos económicos que componen su patrimonio.

Luego los argumentos presentados, sólo son una explicación sobre los antecedentes de algunas de las situaciones que conllevaron a depurar mediante prescripción la cartera de EMCALI EICE ESP, lo cual de ninguna manera logra desvirtuar la falta de gestión de cobro que se ha presentado en el caso observado y que dio lugar a prescribir el derecho de cobro, conllevando a la pérdida de los recursos que se determinan como presunto detrimento patrimonial en la observación.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como Falta de gestión **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 6 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL**. Cobro de la cartera de EMCALI EICE ESP, en forma oportuna y eficaz, permitiendo la prescripción y su declaratoria.

**Hallazgo Administrativo N° 6 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.** Falta de gestión en el cobro de la cartera de EMCALI EICE ESP, en forma oportuna y eficaz, permitiendo la prescripción y su declaratoria.

Durante la vigencia 2023 objeto del ejercicio auditor, EMCALI EICE ESP, presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales ha operado el fenómeno de prescripción por haber pasado más de cinco (5) años sin iniciarse el respectivo proceso de cobro judicial o cobro coactivo de la deuda vencida y facturada, que diera lugar a la suspensión del término de prescripción; perdiendo así la empresa pública la posibilidad de cobrar las deudas establecidas a su favor por la prestación de servicios públicos, y debiendo ordenar el castigo o depuración de tal cartera, ocasionando una afectación patrimonial injustificada por la omisión en la función.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo determinado en la Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008 y sus normas concordantes; al artículo 2 de la Ley 1066 del 29 de julio de 2006; así como al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía).

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control por parte de los funcionarios a cuyo cargo está el inicio de las acciones de cobro y recaudo de la cartera vencida a favor de EMCALI EICE ESP, al no promover los respectivos procesos judiciales o de cobro coactivo de la cartera vencida generada frente a la prestación de servicios públicos facturados, sin la debida justificación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$10.560.235.512, que corresponde al saldo total de las deudas sobre las cuales se declaró o configuró la prescripción, durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, egn concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 7 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - No aplicación de retiro oportuno de suscriptores con información incompleta.**

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2023 aplicó prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de la cartera vencida a suscriptores sobre los cuales se configuraron las causales de Retiro involuntario no aplicado en el sistema oportunamente como son: dirección no existe y/o errada y por datos básicos incompletos, que dieron lugar a la depuración o castigo de la cartera vencida por servicios públicos prestados y facturados, perdiendo así la empresa pública la posibilidad de cobrar las deudas establecidas a su favor al no contar con la información necesaria, clara, expresa y exigible.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a las disposiciones de la Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008 y sus normas concordantes; al artículo 129 y

siguientes de la Ley 142 de 1994; al artículo 2 de la Ley 1066 del 29 de julio de 2006; así como al artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública; al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control sin la debida justificación, por parte de los funcionarios a cuyo cargo está la oportuna gestión, consolidación, manejo y verificación de la información básica de los usuarios de los servicios públicos con quien suscriben los contratos, para así cumplir los requisitos que se exigen a la factura o documento que presta mérito ejecutivo, y posibilitar el cobro de la cartera vencida a favor de EMCALI EICE ESP, generando tal situación omisiva, una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6º de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por \$1.503.391.827 M/CTE., que corresponde al saldo total de las deudas sobre las cuales se configuraron las causales de retiro involuntario no aplicado en el sistema oportunamente (NN, Dirección no existe y errada) y por datos básicos incompletos, y que dieron lugar a la depuración o castigo de la cartera durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## **RESPUESTA DE EMCALI EICE ESP**

10-Observación Administrativa N° 7 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - No aplicación de retiro oportuno de suscriptores con información incompleta.

Respuesta: Desde la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro se realiza análisis y/o minería de datos que permite identificar algunas inconsistencias como errores en los datos básicos así como situaciones atinentes a la prestación del servicio (Servicios no prestados, clausuras, predios demolidos, direcciones erradas, AHDI, entre otros) los cuales vienen siendo puestos en conocimiento tanto de la Gerencia Comercial como de las Áreas Operativas en pro de la minimización de estas situaciones, no obstante, es de destacar que ante casi 774.000 suscriptores es altamente probable que se presenten este tipo de inconsistencias. De forma respetuosa se considera que no se presenta desidia o irresponsabilidad en los funcionarios razón por la cual se solicita dejar esta observación a nivel de recomendación.

## **ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR**

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, lo observado por el ente de control recae sobre el hecho de no haberse realizado oportunamente por la empresa, las actuaciones y trámites

tendientes a la consolidación, manejo y verificación de la información básica de los usuarios de los servicios públicos con quienes se suscriben los contratos, para así cumplir los requisitos que se exigen a la factura o documento que presta mérito ejecutivo y posibilitar el cobro de la cartera vencida a favor de EMCALI EICE ESP, para así evitar la pérdida de los recursos económicos que componen su patrimonio.

Luego los argumentos presentados, sólo son una explicación sobre las funciones o qué hacer de ciertas dependencias de la empresa, más no así sobre la gestión que oportunamente se haya realizado para depurar dicha información, lo cual de ninguna manera logra desvirtuar la falta de gestión que presentó en el caso observado y que dio lugar a depurar la cartera con posterioridad a la prestación de servicios públicos domiciliarios y facturados, por no poderse cobrar por falta de información y requisitos, conllevando a la pérdida de los recursos que se determinan como presunto detrimento patrimonial en la observación.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 7** con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - No aplicación de retiro oportuno de suscriptores con información incompleta.

**Hallazgo Administrativo N° 7 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - No aplicación de retiro oportuno de suscriptores con información incompleta.**

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2023 aplicó prescripción, depuración, castigo, perecimiento y extinción de la cartera vencida a suscriptores sobre los cuales se configuraron las causales de Retiro involuntario no aplicado en el sistema oportunamente como son: dirección no existe y/o errada y por datos básicos incompletos, que dieron lugar a la depuración o castigo de la cartera vencida por servicios públicos prestados y facturados, perdiendo así la empresa pública la posibilidad de cobrar las deudas establecidas a su favor al no contar con la información necesaria, clara, expresa y exigible.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a las disposiciones de la Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008 y sus normas concordantes; al artículo 129 y siguientes de la Ley 142 de 1994; al artículo 2 de la Ley 1066 del 29 de julio de 2006; así como al artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública; al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control sin la debida justificación, por parte de los funcionarios a cuyo cargo está la oportuna gestión, consolidación, manejo y verificación de la información básica de los usuarios de los servicios públicos con quien suscriben los contratos, para así cumplir los requisitos que se exigen a la factura o documento que presta mérito ejecutivo, y posibilitar el cobro de la cartera



vencida a favor de EMCALI EICE ESP, generando tal situación omisiva, una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6º de la Ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por \$1.503.391.827 M/CTE., que corresponde al saldo total de las deudas sobre las cuales se configuraron las causales de retiro involuntario no aplicado en el sistema oportunamente (NN, Dirección no existe y errada) y por datos básicos incompletos, y que dieron lugar a la depuración o castigo de la cartera durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 8 con presunta incidencia disciplinaria.** Falta de gestión documental.

Durante la vigencia 2023 objeto del ejercicio auditor, EMCALI EICE ESP, presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales se hizo necesaria la gestión de cobro persuasivo y/o coactivo, respecto de las cuales se solicitó la entrega de expedientes conforme la muestra determinada para el análisis de la información y verificación del procedimiento de gestión documental y cumplimiento de las normas que regulan la función archivística del Estado. Sin embargo, se pudo evidenciar que la empresa pública no realizó la debida creación, organización y custodia de expedientes que contienen la correspondiente información de cada caso o proceso de cobro.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión documental y función archivística de la entidad estatal, en especial a las disposiciones de la Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008 y sus normas concordantes relativas a la información que debe existir y conformación de expedientes (Procedimiento “*CONFORMAR CARPETAS PARA TRASLADO A PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO COACTIVO*”, Código 173 P11, Versión 3 de fecha 2019-07-02); así como a los artículos 4, 10, 11, 16 y 17 de la Ley 594 de 2000; al artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública; al artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 8 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y transparencia ), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política. Con el fin de cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la oportuna gestión, construcción, manejo y custodio de expedientes.

Lo anterior, ocasionado por presunta falta de gestión y control en la debida y adecuada creación o construcción, manejo u organización, mantenimiento y custodia de expedientes que contengan la información y comprobación de las actuaciones procesales surtidas en los procesos de cobro persuasivo y cobro coactivo adelantados por EMCALI EICE ESP, que conlleva a tener expedientes sin la debida y adecuada creación o construcción, manejo u organización y custodia de los mismos, que contengan la información y comprobación de las actuaciones procesales surtidas en los procesos de cobro persuasivo y cobro coactivo adelantados por EMCALI EICE ESPE. En igual

medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA DE EMCALI EICE ESP

11-Observación Administrativa N° 8 con presunta incidencia disciplinaria. Falta de gestión documental. Respuesta: Teniendo en cuenta lo establecido en el numeral 5 Generalidades del Procedimiento 173P11 Conformar Carpeta Para Traslado A Procedimiento Administrativo Coactivo, el cual a su tenor reza:

### 5. GENERALIDADES

La conformación de carpetas para traslado a cobro jurídico, es la etapa que antecede al inicio de la judicialización, por la vía administrativa coactiva u ordinaria según el caso.

Para ello se obtiene del universo de suscriptores que están en mora, la cual reposa en el Sistema Comercial de la empresa, este universo alimenta el reporte de cartera por ciclos y el iCS

Con la data se filtran dos (2) parámetros macros definidos por el Departamento de Cobro Coactivo y/o la Dirección jurídica; a saber:

- Los suscriptores remitidos deberán estar por encima de la relación Costo Beneficio, para ello ha definido una cuantía mínima en productos propios de EMCALI.
- La altura en mora, no excederá la cantidad de 55 factura vencidas.

Fuente: Procedimiento 173P11 Conformar Carpeta Para Traslado A Procedimiento Administrativo Coactivo.

Se evidencia que, para la conformación de la carpeta, el universo de suscriptores que están en mora debe cumplir con dos criterios: 1. La cartera de los suscriptores deben estar por encima de la relación Costo Beneficio y 2. No excederá la cantidad de 55 facturas vencidas, tal como se manifestó en la mesa de trabajo entre el Ente de Control y la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro los 2032 suscriptores de la muestra no cumplían con los requisitos para la creación de un expediente. No obstante, con el fin de aportar a la actividad de control se entregaron informes secretariales que evidenciaron que dichos suscriptores no calificaban con lo anteriormente descrito. Por lo tanto, se solicita se elimine la observación No. 8.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, lo manifestado por EMCALI EICE ESP en su escrito de respuesta no desvirtúa lo observado, en tanto se tiene que para el caso de la muestra de la cartera “saneada UTILITIES” para algunos casos, la creación y organización fue realizada durante la ejecución de la AEF; en cuanto a la cartera saneada de Telecomunicaciones, no se suministraron expedientes que permitieran evidenciar las actuaciones de cobro persuasivo y/o Coactivo como gestiones administrativas tendientes a recuperar la cartera de la Entidad, así mismo se tiene que para el caso de la muestra

“Descuentos por Mora” no se evidencian expedientes que permitan tener trazabilidad de los decisiones tomadas que afectan el patrimonio público en la Empresa; por último para el caso de la muestra de la “Cartera 2023”, se tiene que, esta superan el costo beneficio y que su edad para unos caso, es “61 -120”, cumpliendo así los requisitos para la conformación del expediente. Para el ejemplo, ver la siguiente imagen:

| D. EMPR<br>ESA | EMPRESA        | ID_CONTRA<br>TO | SERVICIO           | ESTADO_CORT<br>E | TIPO_CARTER<br>A | CATEGORIA   | EDAD_61_120 | 0 A 12          | > A 12            | CARTERA VENCIDA   |
|----------------|----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1386531         | Energia Domiciliar | En Suspensión Tq | Propio           | Residencial | -906086,65  | \$ (865.382,99) | \$ (3.243.797,43) | \$ (4.109.180,42) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1386616         | Energia Domiciliar | Con Orden de Sus | Propio           | Residencial | -1595602,4  | \$ (894.769,42) | \$ (4.255.599,00) | \$ (5.150.368,42) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1386802         | Energia Domiciliar | En Suspensión Tq | Propio           | Residencial | -1350858,46 | \$ (721.068,88) | \$ (3.451.709,61) | \$ (4.172.778,49) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1387017         | Energia Domiciliar | En Suspensión Tq | Propio           | Residencial | -812390,19  | \$ (816.297,90) | \$ (3.575.045,18) | \$ (4.391.343,08) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1387120         | Energia Domiciliar | En Suspensión Tq | Propio           | Residencial | -1525339,96 | \$ (580.985,46) | \$ (4.052.498,10) | \$ (4.633.483,56) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1387569         | Energia Domiciliar | Con Orden de Sus | Propio           | Residencial | -1549526,25 | \$ (873.400,79) | \$ (4.413.553,34) | \$ (5.286.954,13) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1388030         | Energia Domiciliar | En Suspensión Tq | Propio           | Residencial | -1748047,05 | \$ (910.123,63) | \$ (4.578.088,44) | \$ (5.488.212,07) |
| 3              | EMCALI ENERGIA | 1388031         | Energia Domiciliar | En Suspensión Tq | Propio           | Residencial | -1064390,86 | \$ (937.144,77) | \$ (3.872.858,61) | \$ (4.810.003,38) |

Fuente: Muestra cartera 2023 -información suministrada por EMCALI EICE ESP.

En cuanto a lo manifestado por la entidad en relación con “*informes secretariales*”, si bien estos fueron suministrados al ente de control, no fueron tenidos en cuenta para la ejecución de la presente AEF en tanto que los mismo corresponden a gestiones y/o informes emitidos en la vigencia 2024 y otros en la vigencia 2023, de los cuales para estos casos se determinaba la apertura de procesos coactivos.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 8 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA**. Falta de gestión documental.

**Hallazgo Administrativo N° 8 con presunta incidencia disciplinaria.** Falta de gestión documental.

Durante la vigencia 2023 objeto del ejercicio auditor, EMCALI EICE ESP, presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales se hizo necesaria la gestión de cobro persuasivo y/o coactivo, respecto de las cuales se solicitó la entrega de expedientes conforme la muestra determinada para el análisis de la información y verificación del procedimiento de gestión documental y cumplimiento de las normas que regulan la función archivística del Estado. Sin embargo, se pudo evidenciar que la empresa pública no realizó la debida creación, organización y custodia de expedientes que contienen la correspondiente información de cada caso o proceso de cobro.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión documental y función archivística de la entidad estatal, en especial a las disposiciones de la Resolución G.G. N°001747 del 31 de diciembre de 2008 y sus normas concordantes relativas a la información que debe existir y conformación de expedientes (Procedimiento “*CONFORMAR CARPETAS PARA TRASLADO A PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO COACTIVO*”, Código 173 P11, Versión 3 de fecha 2019-07-02); así como a los artículos 4, 10, 11, 16 y 17 de la Ley 594 de 2000; al artículo 5, literales a) e i) del Decreto Ordinario 2609 de 2012, referente a los Principios del proceso de gestión documental en la administración pública; al artículo 3

numerales 1, 3, 7 y 8 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y transparencia), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política. Con el fin de cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la oportuna gestión, construcción, manejo y custodio de expedientes.

Lo anterior, ocasionado por presunta falta de gestión y control en la debida y adecuada creación o construcción, manejo u organización, mantenimiento y custodia de expedientes que contengan la información y comprobación de las actuaciones procesales surtidas en los procesos de cobro persuasivo y cobro coactivo adelantados por EMCALI EICE ESP, que conlleva a tener expedientes sin la debida y adecuada creación o construcción, manejo u organización y custodia de los mismos, que contengan la información y comprobación de las actuaciones procesales surtidas en los procesos de cobro persuasivo y cobro coactivo adelantados por EMCALI EICE ESP. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 9 con presunta incidencia disciplinaria.** Convenios interadministrativos de compensación, sin cumplimiento de los requisitos.

| Convenio N°   | Valor deuda distrito a compensar | Detalle objeto del Convenio   |
|---|----------------------------------|---|
| 4181.010.27.1.658-2022 sin fecha  | \$29.944.175.304                 | Deuda del Distrito por concepto de servicios de alcantarillado, acueducto, energía, <u>aseo</u> y telefonía e internet, prestados a los bienes inmuebles donde funcionan dependencias de los distintos organismos de la administración central; los cuales se descontarán de los <u>\$70.196.735.249</u> M/CTE, adeudados por EMCALI EICE ESP por concepto de excedentes e <u>intereses minoritarios; y queda condicionado a ser aprobado por el ordenador del gasto mediante SECOP.</u>  |
| Sin número y sin fecha (referenciado por la entidad como Convenio N°4181.010.27.1.354-2023) | \$9.620.085.344                  | Deuda del Distrito por concepto de servicios de alcantarillado, acueducto, energía, <u>aseo</u> y telefonía e internet, correspondiente a los bienes inmuebles donde funcionan dependencias de los distintos organismos de la administración central; los cuales se descontarán de los <u>\$38.011.738.873</u> M/CTE, correspondientes a excedentes financieros de los años 2019 y 2020, quedando un saldo a favor del Distrito de \$28.391.653.529 M/CTE.; <u>y queda condicionado a ser aprobado por el ordenador del gasto mediante SECOP.</u> |
| 4181.010.27.1.716-2023 sin fecha  | \$11.643.417.025                 | Deuda del Distrito por concepto de servicios de alcantarillado, acueducto, energía, <u>aseo</u> y telefonía e internet, prestados a los bienes inmuebles que están bajo la responsabilidad de la Secretaría de Educación, Deporte y Recreación, y Bienestar Social, por los periodos de mayo a octubre de 2023; los cuales se descontarán de  |



| Convenio N° | Valor deuda distrito a compensar | Detalle objeto del Convenio   |
|-------------|----------------------------------|---|
|             |                                  | los <b>\$2.240.821.072</b> M/CTE, correspondientes al intereses minoritario (fusión de EMCALI EICE ESP con las empresas de servicios públicos ACUA CALI SA ESP, ENERCALI SA ESP, GENERCALI ESP y EMCALI SA ESP) y posteriormente de los excedentes financieros por valor de \$28.391.653.529 M/CTE., quedando un saldo a favor del Distrito de \$18.989.057.576 M/CTE.; <b>y queda condicionado a ser aprobado por el ordenador del gasto mediante SECOP.</b> |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (Datos extraídos de los convenios de compensación referenciados)

Revisadas las minutas contractuales se evidencian inconsistencias en las cifras objeto de las compensaciones realizadas entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP, en tanto que es de tener en cuenta que el COMFIS sólo aprobó el valor total de \$67.955.914.177 soportado con CDP N°GD1050000009 del 12 de octubre de 2022 y Registro Presupuestal N°GD2050000212 del 21/12/2022 por \$70.196.735.249 (Expedido por EMCALI EICE ESP), correspondiente a excedentes de las vigencias 2019 y 2020, para hacer la compensación de deudas. Sin embargo, mediante el Convenio Interadministrativo de Compensación N°4181.010.27.1.658-2022 sin fecha, tanto el Distrito como EMCALI EICE ESP, determinaron una cifra total para compensar, cifra diferente (\$70.196.735.249 por concepto de excedentes e intereses minoritarios (...)) a la habilitada por el COMFIS.

Evidenciando que las partes del Convenio Interadministrativo de Compensación habilitaron unos recursos económicos (\$2.240.821.072) que siendo de una fuente diferente, pues no se trataba de excedentes financieros, no habían sido objeto de los trámites ante la Junta Directiva ni ante el COMFIS, para su autorización o aprobación, para su uso compensatorio ni adicionados al presupuesto de EMCALI EICE ESP; lo que torna en irregular el procedimiento empleado por las entidades estatales en este caso, pues no se cumplió con las normas establecidas para dicho trámite presupuestal.

Situación similar se presentó frente al Convenio Interadministrativo de Compensación N°4181.010.27.1.716-2023 sin fecha, en el cual, en la cláusula primera se determinó el objeto, estableciendo que la suma de \$11.643.417.025, por concepto de servicios públicos adeudados por el Distrito, se descontarán del valor de \$2.240.821.072 M/CTE, correspondientes a los intereses minoritario que EMCALI EICE ESP adeuda al Distrito y posteriormente de los excedentes financieros por valor de \$28.391.653.529 M/CTE., quedando un saldo a favor del Distrito de \$18.989.057.576 M/CTE.

Es deber de EMCALI EICE ESP velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la oportuna gestión y desarrollo de los procesos contractuales, en especial a las disposiciones de los artículos 18, 101 y 216 del Acuerdo 0438 de 2018 - Estatuto Tributario del Municipio de Cali (aprobación de compensación y adición presupuestal por parte del COMFIS) ; artículo 71 del Decreto Ley 111 de 1996 (contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender gastos); a los artículos 6, 24, 25 (numeral 6) y 26 de la ley 80 de



1993 (capacidad de las partes, principios de transparencia, economía – CDP, y responsabilidad) así como al artículo 3 numerales 1, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política

Lo anterior, ocasionado por omisión por parte de los funcionarios a cuyo cargo está el trámite y suscripción de los convenios interadministrativos de compensación entre EMCALI EICE ESP y el Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a contar con actos administrativos sin el lleno de requisitos como es el de contar con un CDP que garantice la existencia de apropiación suficiente para atender gastos y no comprometer las cuantías presupuestales debidamente autorizadas por la Junta Directiva y el COMFIS. En igual medida se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con los numerales 1 y 3 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## **RESPUESTA EMCALI EICE ESP**

12-Observación Administrativa N° 9 con presunta incidencia disciplinaria. Convenios interadministrativos de compensación, sin cumplimiento de los requisitos. Respuesta: La UAFP atendió la solicitud realizada por la Coordinación de la Gerencia Financiera así:

- CDP GD 1050000009 por \$67.955.914.177 con Pospre 2130509004 por Excedentes Financieros
- CDP GD 1050000039 por \$2.240.821.076 con Pospre 2130507041 por Intereses minoritarios
- RP 2050000212 por \$67.955.914.177 amparados con el CDP GD 1050000009 y \$2.240.821.076 amparado con CDP GD 1050000039 Como se puede observar, los 67 mil millones corresponden a los excedentes financieros, y el valor de 2 mil millones corresponden a un concepto diferente por intereses minoritarios adeudados al municipio según consta en certificación de la Unidad de contabilidad.

Se adjunta printer de los CDP # GD 1050000009, GD 1050000039, RP # 2050000212 y certificación de la Unidad de Contabilidad

## **ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR**

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que, la respuesta de la entidad está únicamente encaminada a expresar el cumplimiento de una orden de la gerencia financiera para la expedición de los documentos presupuestales y no así a la falta de trámites ante la Junta Directiva y ante el COMFIS, para su autorización o aprobación, para su uso compensatorio así como para ser adicionados al presupuesto de EMCALI EICE ESP; lo que torna en irregular el procedimiento empleado por las entidades estatales en este caso, pues no se cumplió con las normas establecidas para dicho trámite presupuestal.

Respecto a lo manifestado por la entidad “Se adjunta printer de los CDP # GD 1050000009, GD 1050000039, RP # 2050000212 y certificación de la Unidad de Contabilidad” al momento de evaluar la respuesta y verificar la información en el enlace: “Sharepoint “AEF Gest CarteraRequerimientos Mesa de Trabajo” con el link: [https://emcaliespmy.sharepoint.com/:f/g/personal/calasso\\_emcali\\_com\\_co/EtnKtxs8wjBBmaWsCrQf\\_iMBTyot03XmGu7JTIDSRNMQUg?e=hhLYat](https://emcaliespmy.sharepoint.com/:f/g/personal/calasso_emcali_com_co/EtnKtxs8wjBBmaWsCrQf_iMBTyot03XmGu7JTIDSRNMQUg?e=hhLYat)”, se evidencia que este fue deshabilitado tal como se muestra en la siguiente imagen:

This link has been removed.

Sorry, access to this document has been removed. Please contact the person who shared it with you.

TECHNICAL DETAILS

GO BACK TO SITE

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 9 con presunta incidencia disciplinaria.** Convenios interadministrativos de compensación, sin cumplimiento de los requisitos.

**Hallazgo Administrativo N° 9 con presunta incidencia disciplinaria.** Convenios interadministrativos de compensación, sin cumplimiento de los requisitos.

Durante la vigencia 2023 EMCALI EICE ESP, presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales, como parte de los procesos de gestión de cartera se evidenció la realización de compensación de deudas (Cruce de cuentas de servicios públicos) con el Distrito Especial de Santiago de Cali las cuales se cubrirían con los excedentes financieros correspondiente a las vigencias 2019 y 2020 por \$67.955.914.177, para la cual han suscrito tres (3) Convenios Interadministrativos de Compensación, en los cuales se evidenció:

| Convenio N°   | Valor deuda distrito a compensar | Detalle objeto del Convenio  |
|---|----------------------------------|--|
| 4181.010.27.1.658-2022 sin fecha  | \$29.944.175.304                 | Deuda del Distrito por concepto de servicios de alcantarillado, acueducto, energía, <u>aseo</u> y telefonía e internet, prestados a los bienes inmuebles donde funcionan dependencias de los distintos organismos de la administración central; los cuales se descontarán de los <u>\$70.196.735.249</u> M/CTE, adeudados por EMCALI EICE ESP por concepto de excedentes e <u>intereses minoritarios; y queda condicionado a ser aprobado por el ordenador del gasto mediante SECOP.</u> |
| Sin número y sin fecha (referenciado por la entidad como Convenio N°4181.010.27.1.354-2023) | \$9.620.085.344                  | Deuda del Distrito por concepto de servicios de alcantarillado, acueducto, energía, <u>aseo</u> y telefonía e internet, correspondiente a los bienes inmuebles donde funcionan dependencias de los   |

| Convenio N°                      | Valor deuda distrito a compensar | Detalle objeto del Convenio  |
|----------------------------------|----------------------------------|--|
|                                  |                                  | distintos organismos de la administración central; los cuales se descontarán de los <b>\$38.011.738.873</b> M/CTE, correspondientes a excedentes financieros de los años 2019 y 2020, quedando un saldo a favor del Distrito de \$28.391.653.529 M/CTE.; <b>y queda condicionado a ser aprobado por el ordenador del gasto mediante SECOP.</b>   |
| 4181.010.27.1.716-2023 sin fecha | \$11.643.417.025                 | Deuda del Distrito por concepto de servicios de alcantarillado, acueducto, energía, <b>aseo</b> y telefonía e internet, prestados a los bienes inmuebles que están bajo la responsabilidad de la Secretaría de Educación, Deporte y Recreación, y Bienestar Social, por los periodos de mayo a octubre de 2023; los cuales se descontarán de los <b>\$2.240.821.072</b> M/CTE, correspondientes al intereses minoritario (fusión de EMCALI EICE ESP con las empresas de servicios públicos ACUA CALI SA ESP, ENERCALI SA ESP, GENERCALI ESP y EMCALI SA ESP) y posteriormente de los excedentes financieros por valor de \$28.391.653.529 M/CTE., quedando un saldo a favor del Distrito de \$18.989.057.576 M/CTE.; <b>y queda condicionado a ser aprobado por el ordenador del gasto mediante SECOP.</b> |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (Datos extraídos de los convenios de compensación referenciados)

Revisadas las minutas contractuales se evidencian inconsistencias en las cifras objeto de las compensaciones realizadas entre el Distrito Especial de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP, en tanto que es de tener en cuenta que el COMFIS sólo aprobó el valor total de \$67.955.914.177 soportado con CDP N°GD1050000009 del 12 de octubre de 2022 y Registro Presupuestal N°GD2050000212 del 21/12/2022 por \$70.196.735.249 (Expedido por EMCALI EICE ESP), correspondiente a excedentes de las vigencias 2019 y 2020, para hacer la compensación de deudas. Sin embargo, mediante el Convenio Interadministrativo de Compensación N°4181.010.27.1.658-2022 sin fecha, tanto el Distrito como EMCALI EICE ESP, determinaron una cifra total para compensar, cifra diferente (\$70.196.735.249 por concepto de excedentes e intereses minoritarios (...)) a la habilitada por el COMFIS.

Evidenciando que las partes del Convenio Interadministrativo de Compensación habilitaron unos recursos económicos (\$2.240.821.072) que siendo de una fuente diferente, pues no se trataba de excedentes financieros, no habían sido objeto de los trámites ante la Junta Directiva ni ante el COMFIS, para su autorización o aprobación, para su uso compensatorio ni adicionados al presupuesto de EMCALI EICE ESP; lo que torna en irregular el procedimiento empleado por las entidades estatales en este caso, pues no se cumplió con las normas establecidas para dicho trámite presupuestal.

Situación similar se presentó frente al Convenio Interadministrativo de Compensación N°4181.010.27.1.716-2023 sin fecha, en el cual, en la cláusula primera se determinó el objeto, estableciendo que la suma de \$11.643.417.025, por concepto de servicios

públicos adeudados por el Distrito, se descontarán del valor de \$2.240.821.072 M/CTE, correspondientes a los intereses minoritario que EMCALI EICE ESP adeuda al Distrito y posteriormente de los excedentes financieros por valor de \$28.391.653.529 M/CTE., quedando un saldo a favor del Distrito de \$18.989.057.576 M/CTE.

Es deber de EMCALI EICE ESP velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la oportuna gestión y desarrollo de los procesos contractuales, en especial a las disposiciones de los artículos 18, 101 y 216 del Acuerdo 0438 de 2018 - Estatuto Tributario del Municipio de Cali (aprobación de compensación y adición presupuestal por parte del COMFIS) ; artículo 21 del Decreto Ley 115 de 1996 (contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender gastos); a los artículos 6, 24, 25 (numeral 6) y 26 de la ley 80 de 1993 (capacidad de las partes, principios de transparencia, economía – CDP, y responsabilidad) así como al artículo 3 numerales 1, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política

Lo anterior, ocasionado por omisión por parte de los funcionarios a cuyo cargo está el trámite y suscripción de los convenios interadministrativos de compensación entre EMCALI EICE ESP y el Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a contar con actos administrativos sin el lleno de requisitos como es el de contar con un CDP que garantice la existencia de apropiación suficiente para atender gastos y no comprometer las cuantías presupuestales debidamente autorizadas por la Junta Directiva y el COMFIS. En igual medida se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con los numerales 1 y 3 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 10 con presunta Incidencia Disciplinaria –** Convenios Interadministrativos de Compensación, sin publicar.

EMCALI EICE ESP al 31 de diciembre de 2023 presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales, como parte de los procesos de gestión de cartera se evidenció la realización de compensación de deudas con el Distrito las cuales se cubrirían con los excedentes financieros correspondiente a las vigencias 2019 y 2020 por valor de \$117.955.914.177 así: \$50.000 millones en efectivo y \$67.955.914.177 como cruce de cuentas de servicios públicos, para la cual han suscrito dos (2) convenios interadministrativos de compensación en la vigencia 2023:

- Convenio Interadministrativo de Compensación Sin número y sin fecha (referenciado por la entidad como Convenio N°4181.010.27.1.354-2023) por \$9.620.085.344 como valor a compensar.
- Convenio interadministrativo de Compensación 4181.010.27.1.716-2023 sin fecha, por \$11.643.417.025 como valor a compensar.

En la cláusula decima quinta de los citados convenios se establece que “(...) *el presente documento se entiende fechado y firmado una vez sea aprobado por el ordenador del*

*gasto a través del sistema electrónico para la contratación pública – SECOP II” lo cual no ocurrió, pues a la fecha no se encuentran los registros de tal proceso contractual ni de las minutas de los convenios aprobados en dicha plataforma.*

Lo anterior, por falta de control en los mecanismos de monitoreo y control por parte de la Gerencia de EMCALI EICE ESP, conllevando al incumplimiento de lo estipulado en el convenio. En igual medida se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con los numerales 1 y 3 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

13-Observación Administrativa N° 10 con presunta Incidencia Disciplinaria – Convenios Interadministrativos de Compensación, Sin Publicar.

Respuesta: Teniendo en cuenta lo mencionado en la Observación Administrativa N° 10 donde se indica *“En la cláusula decima quinta de los citados convenios se establece que “(...) el presente documento se entiende fechado y firmado una vez sea aprobado por el ordenador del gasto a través del sistema electrónico para la contratación pública – SECOP II, lo cual no ocurrió, pues a la fecha no se encuentran los registros de tal proceso contractual ni de las minutas de los convenios aprobados en dicha plataforma ”* se relacionan los links de plataforma SECOP donde se evidencian aspectos como: datos del contrato, fechas y demás documentos relacionados de los Convenios Interadministrativos de Compensación, quedan en cuenta de publicación de los mismos:

s: 1. <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.3546196&isFromPublicArea=True&isModal=False>

INFORMACIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Información

SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS - CALI

Precio estimado total: 29.944.175.304 COP

Número del proceso: 4181.010.27.1.648-2022

Título: CONVENIO INTERADMINISTRATIVO EMCALI

Fase: Presentación de oferta

Estado: Proceso adjudicado y celebrado

Descripción: Mediante el presente convenio interadministrativo las partes aceptan realizar una compensación, así: por p. DISTRITO ESPECIAL cancelará a EMCALI EICE ESP la suma de VEINTINUEVE MIL NOVECIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO SETENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUATRO PESOS (\$29.944.175.304) por concepto de los servicios de alcantarillado, acueducto, energía, aseo y telefonía e in prestados a los bienes inmuebles donde funcionan dependencias de los distintos organismos de la adminis

Tipo de proceso: Contratación directa.

Cronograma

Zona horaria: (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Firma del Contrato: 18/11/2022 11:00:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Fecha de inicio de ejecución del contrato: 21/11/2022 12:00:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Plazo de ejecución del contrato: 31/12/2022 11:59:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

Fecha de publicación del proceso: 18/11/2022 9:46:35 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito

2. <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.4571755&isFromPublicArea=True&isModal=False>



|  |   |
|--|---|
| Información  |   |
| SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS - CALI |   |
| Precio estimado total:   | 9.620.065.344 COP   |
| Número del proceso:  | 4181.010.27.1.354-2023  |
| Título:  | COMPENSACION SERVICIOS PUBLICOS EMCALI  |
| Fase:  | Presentación de oferta  |
| Estado:  | Proceso adjudicado y celebrado  |
| Descripción:   | *Mediante el presente convenio interadministrativo las partes aceptan realizar una compensación, así: por parte del DISTRITO ESPECIAL, cancelará a EMCALI EICE ESP la suma de NUEVE MIL SEISCIENTOS VEINTE MILLONES CINCUENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$9.620.065.344.00) por concepto de los servicios de alcantarillado, acueducto, energía, aseo y telefonía e internet, prestados a los bienes inmuebles donde funcionan dependencias de los distintos organismos de la administración. |
| Tipo de proceso:   | Contratación directa.   |
| Cronograma   |   |
| Zona horaria: (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |   |
| Firma del Contrato   | 15/06/2023 10:00:00 AM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |
| Fecha de inicio de ejecución del contrato  | 16/06/2023 12:00:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |
| Plazo de ejecución del contrato  | 30/09/2023 11:59:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |
| Fecha de publicación del proceso   | 14/06/2023 2:46:30 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito   |

3. <https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.5276546&isFromPublicArea=True&isModal=False>

|  |  |
|--|--|
| INFORMACIÓN DEL PROCEDIMIENTO  |  |
| Información  |  |
| SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL- UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE GESTION DE BIENES Y SERVICIOS - CALI |  |
| Precio estimado total:   | 11.643.417.025 COP   |
| Número del proceso:  | 4181.010.27.1.716-2023   |
| Título:  | CONVENIO COMPENSACION  |
| Fase:  | Presentación de oferta   |
| Estado:  | Proceso adjudicado y celebrado   |
| Descripción:   | Mediante el presente convenio interadministrativo las partes aceptan realizar una compensación, así: por parte del DISTRITO ESPECIAL cancelará a EMCALI EICE ESP la suma de ONCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS DIECISIETE MIL VENTICINCO PESOS MCTE (\$11.643.417.025.00) por concepto de los servicios de alcantarillado, acueducto, energía, aseo y telefonía e internet, prestados a los bienes inmuebles que están bajo la responsabilidad de las Secretarías de Educación, Deporte y Rec |
| Tipo de proceso:   | Contratación directa.  |
| Cronograma   |  |
| Zona horaria: (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |  |
| Fecha de publicación del proceso   | 4/12/2023 2:19:38 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito   |
| Firma del Contrato   | 4/12/2023 12:00:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |
| Fecha de inicio de ejecución del contrato  | 5/12/2023 12:00:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito  |
| Plazo de ejecución del contrato  | 31/12/2023 11:59:00 PM (UTC-05:00) Bogotá, Lima, Quito   |

Por lo tanto, se solicita se elimine la observación No. 10.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que no se encontraron argumentos suficientes para desvirtuar las situaciones planteadas en la observación, si bien la entidad manifiesta que en la plataforma SECOP II “se evidencian aspectos como datos del contrato, fechas y demás documentos relacionados de los Convenios Interadministrativos, también expresan que “quedan en cuenta de publicación de los mismos” SIC, no obstante, la situación observada por el ente de control es la aprobación a través del sistema electrónico para la contratación pública – SECOP II”, tal como lo estipula la cláusula décimo quinta de los convenios.

Se revisó el link y se observa que el contrato no fue aprobado en la plataforma SECOP II, se observa el proceso documental de los convenios.

De acuerdo con lo anterior, la observación se mantiene y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 10 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA** –Convenios Interadministrativos de Compensación, sin publicar.

**Hallazgo Administrativo N° 10 con presunta Incidencia Disciplinaria** –Convenios Interadministrativos de Compensación, Sin Publicar.

EMCALI EICE ESP al 31 de diciembre de 2023 presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales, como parte de los procesos de gestión de cartera se evidenció la realización de compensación de deudas con el Distrito las cuales se cubrirían con los excedentes financieros correspondiente a las vigencias 2019 y 2020 por valor de \$117.955.914.177 así: \$50.000 millones en efectivo y \$67.955.914.177 como cruce de cuentas de servicios públicos, para la cual han suscrito dos (2) convenios interadministrativos de compensación en la vigencia 2023:

- Convenio Interadministrativo de Compensación Sin número y sin fecha (referenciado por la entidad como Convenio N°4181.010.27.1.354-2023) por \$9.620.085.344 como valor a compensar.
- Convenio interadministrativo de Compensación 4181.010.27.1.716-2023 sin fecha, por \$11.643.417.025 como valor a compensar.

En la cláusula decima quinta de los citados convenios se establece que “(...) *el presente documento se entiende fechado y firmado una vez sea aprobado por el ordenador del gasto a través del sistema electrónico para la contratación pública – SECOP II*” lo cual no ocurrió, pues a la fecha no se encuentran los registros de tal proceso contractual ni de las minutas de los convenios aprobados en dicha plataforma.

Lo anterior, por falta de control en los mecanismos de monitoreo y control por parte de la Gerencia de EMCALI EICE ESP, conllevando al incumplimiento de lo estipulado en el convenio. En igual medida se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con los numerales 1 y 3 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

**Observación Administrativa N° 11 con presunta Incidencia Disciplinaria** –convenios interadministrativos de compensación de servicios de aseo, sin autorización.

Se evidenció que EMCALI EICE ESP al 31 de diciembre de 2023 presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales, como parte de los procesos de gestión, realizó la compensación de deudas con el Distrito las cuales se cubrirían con los excedentes financieros correspondiente a las vigencias 2019 y 2020 por \$67.955.914.177 como cruce de cuentas de servicios públicos, para lo cual suscribió dos (2) Convenios Interadministrativos de Compensación en la vigencia 2023:

- Convenio Interadministrativos de Compensación Sin número y sin fecha (referenciado por la entidad como Convenio N°4181.010.27.1.354-2023) por \$9.620.085.344 como valor a compensar.
- Convenios Interadministrativos de Compensación No. 4181.010.27.1.716-2023 sin fecha, por \$11.643.417.025 como valor a compensar.

En la cláusula tercera de los citados convenios se establece “*obligaciones de las partes 1) por Parte del Distrito Especial: se obliga a: a) A expedir a través de los organismos ordenadores del gasto, un acto administrativo en el que se incluyan los predios, número de contratos de condiciones uniformes y las vigencias por las cuales se adeudan servicios públicos de acueducto, alcantarillado, energía, aseo y telefonía e internet*” negrilla y subrayado fuera de texto.

De lo anterior, se desprende que EMCALI EICE ESP compensó valores del servicio de aseo, respecto de los cuales es necesario indicar que éstos son propiedad o pertenecen a EMSIRVA en Liquidación como empresa prestadora de ese servicio de aseo, y no así a EMCALI EICE ESP, quien es la entidad recaudadora de tales pagos, pero no la propietaria ni entidad con facultad de disposición sobre tales recursos.

Por último, se tiene que, las referidas compensaciones realizadas por el Distrito Especial de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP, se hicieron con ocasión a las deudas que recíprocamente existían entre las partes; sin embargo es menester señalar que, respecto de las deudas de servicios públicos reportadas por el Distrito a favor de EMCALI EICE ESP, tal como se enuncia en cada Convenio Interadministrativos de Compensación, comprende los valores del servicio de aseo, respecto de los cuales es necesario indicar que éstos son propiedad o pertenecen a EMSIRVA como empresa prestadora de ese servicio de aseo, y no así a EMCALI EICE ESP, quien es sencillamente la entidad recaudadora de tales pagos, pero no la propietaria ni entidad con facultad de disposición sobre tales recursos. Por tanto, las compensaciones hechas entre el Distrito y EMCALI EICE ESP, no podían abarcar recursos que no fueran de su propiedad o presupuesto, en tanto que carecen de la facultad o competencia para disponer de ellos, y por tanto, los valores que corresponden al servicio de aseo facturado, no podían ser objeto de la compensación que pretendieron hacer dichas entidades públicas, ya que para ello debían contar con la previa autorización o aprobación de EMSIRVA para compensar, como entidad titular o dueña de los recursos del servicio de aseo facturado.

Lo anterior, conlleva a una contravención o infracción al marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la contratación pública para la compensación de deudas que hacen parte de la cartera de clientes de EMCALI EICE EPS, en especial los numerales 7 y 12 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, (principios de responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior, ocasionado por omisión por parte de los funcionarios a cuyo cargo está el trámite y suscripción de los Convenios Interadministrativos de Compensación entre EMCALI EICE ESP y el Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a que se

compensen cuentas de aseo que pertenecen a EMSIRVA. En igual medida se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con los numerales 1 y 3 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

RESPUESTA: Los tres convenios interadministrativos enviados por el Distrito de Santiago de Cali, ordenan la compensación del servicio de aseo, como se observa a continuación:

Que las partes convienen en celebrar el presente CONVENIO DE COMPENSACION y ACUERDAN, CLAUSULA PRIMERA: OBJETO: Mediante el presente convenio interadministrativo las partes aceptan realizar una compensación, así: por parte del DISTRITO ESPECIAL cancelará a EMCALI EICE ESP la suma de NUEVE MIL SEISCIENTOS VEINTE MILLONES OCHENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS MCTE (\$9.620.085.344,00) por concepto de los servicios de alcantarillado, acueducto, energía, aseo y telefonía e internet, correspondiente a los bienes inmuebles donde

Por lo tanto, se solicita se elimine la observación No. 11.

## ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Una vez evaluada y analizada la respuesta presentada por el sujeto de Control haciendo uso de su derecho de contradicción, el equipo auditor concluye que no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta que la entidad acepta en su escrito de respuesta al manifestar: *“Los tres convenios interadministrativos enviados por el Distrito de Santiago de Cali, ordenan la compensación del servicio de aseo (...)”*, no obstante no se pronuncia respecto al hecho de no contarse con la autorización previa de EMSIRVA para que las partes del convenio pudieran compensar sus deudas incluyendo el patrimonio de la empresa de aseo.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos o pruebas que permitan desvirtuar la observación, siendo consecuente el mantener la misma y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 11 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA** –convenios interadministrativos de compensación de servicios de aseo, sin autorización.

**Hallazgo Administrativo N° 11 con presunta Incidencia Disciplinaria** –convenios interadministrativos de compensación de servicios de aseo, sin autorización.

Se evidenció que EMCALI EICE ESP al 31 de diciembre de 2023 presenta cuentas de cartera vencida sobre las cuales, como parte de los procesos de gestión, realizó la compensación de deudas con el Distrito Especial de Santiago de Cali las cuales se cubrirían con los excedentes financieros correspondiente a las vigencias 2019 y 2020 por \$67.955.914.177 como cruce de cuentas de servicios públicos, para lo cual suscribió dos (2) Convenios Interadministrativos de Compensación en la vigencia 2023:

- Convenio Interadministrativos de Compensación Sin número y sin fecha (referenciado por la entidad como Convenio N°4181.010.27.1.354-2023) por \$9.620.085.344 como valor a compensar.
- Convenios Interadministrativos de Compensación No. 4181.010.27.1.716-2023 sin fecha, por \$11.643.417.025 como valor a compensar.

En la cláusula tercera de los citados convenios se establece “*obligaciones de las partes 1) por Parte del Distrito Especial: se obliga a: a) A expedir a través de los organismos ordenadores del gasto, un acto administrativo en el que se incluyan los predios, número de contratos de condiciones uniformes y las vigencias por las cuales se adeudan servicios públicos de acueducto, alcantarillado, energía, aseo y telefonía e internet*” negrilla y subrayado fuera de texto.

De lo anterior, se desprende que EMCALI EICE ESP compensó valores del servicio de aseo, respecto de los cuales es necesario indicar que éstos son propiedad o pertenecen a EMSIRVA en Liquidación como empresa prestadora de ese servicio de aseo, y no así a EMCALI EICE ESP, quien es la entidad recaudadora de tales pagos, pero no la propietaria ni entidad con facultad de disposición sobre tales recursos.

Por último, se tiene que, las referidas compensaciones realizadas por el Distrito Especial de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP, se hicieron con ocasión a las deudas que recíprocamente existían entre las partes; sin embargo es menester señalar que, respecto de las deudas de servicios públicos reportadas por el Distrito a favor de EMCALI EICE ESP, tal como se enuncia en cada Convenio Interadministrativos de Compensación, comprende los valores del servicio de aseo, respecto de los cuales es necesario indicar que éstos son propiedad o pertenecen a EMSIRVA como empresa prestadora de ese servicio de aseo, y no así a EMCALI EICE ESP, quien es sencillamente la entidad recaudadora de tales pagos, pero no la propietaria ni entidad con facultad de disposición sobre tales recursos. Por tanto, las compensaciones hechas entre el Distrito y EMCALI EICE ESP, no podían abarcar recursos que no fueran de su propiedad o presupuesto, en tanto que carecen de la facultad o competencia para disponer de ellos, y por tanto, los valores que corresponden al servicio de aseo facturado, no podían ser objeto de la compensación que pretendieron hacer dichas entidades públicas, ya que para ello debían contar con la previa autorización o aprobación de EMSIRVA para compensar, como entidad titular o dueña de los recursos del servicio de aseo facturado.

Conllevando a una contravención o infracción al marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la contratación pública para la compensación de deudas que hacen parte de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial los numerales 7 y 12 del artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, (principios de responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política.

Lo anterior, ocasionado por omisión por parte de los funcionarios a cuyo cargo está el trámite y suscripción de los Convenios Interadministrativos de Compensación entre EMCALI EICE ESP y el Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a que se



compensen cuentas de aseo que pertenecen a EMSIRVA. En igual medida se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con los numerales 1 y 3 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

### **Observación Administrativa N° 12 con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal.** Descuento irregular de Recargos por mora.

El día 29 de abril de 2023, el suscriptor número 211636 que adeudaba a dicha fecha \$176.883.816, correspondientes a 92 facturas vencidas, solicita mediante la jornada de cartería “EMCALI más cerca de ti”, solicita que sea revisado su caso *“para determinar si el contrato número 211636 es susceptible de la aplicación de saneamiento de cartería, por prescripción, castigo y/o extinción”*, para lo cual la jefe de unidad de Recaudo y Gestión de Cobro mediante oficio N° 704-1916-2023 de mayo 4 de 2023, resuelve de manera DESFAVORABLE, toda vez que corresponde a un predio de uso Comercial, informándole simultáneamente *que “se ajusta a favor del contrato 211636 un total de \$65.186.828,29 con el fin de que realice el pago total o Acuerdo de pago con EMCALI”*.

Este ente de control evidenció en el aplicativo FOCA, que los \$65.186.828,29 descontados corresponden a los recargos por mora causados a la citada fecha, sin embargo, dicho descuento se realizó sin que se hubiese suscrito el respectivo acuerdo de pago o abono. Igualmente, al efectuarse la trazabilidad a la facturación aplicada al suscriptor 211636 desde mayo de 2023 hasta mayo de 2024 se evidencia que, aunque el acuerdo de pago no se materializó, la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro no volvió a cargar a la cuenta del mencionado usuario los valores descontados por concepto de recargos por mora.

Desconociendo lo dispuesto en el artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política; artículos segundo y tercero de la Resolución N°GG1000212 de julio 22 de 2022, expedida por el Gerente de EMCALI ICE ESP.

Esta situación se presenta por falta de mecanismos de monitoreo y control en el proceso de recaudo y recuperación de cartería que realiza la Unidad de Recaudo y Gestión de Cartera, generando tal situación omisiva una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la Ley 610 de 2000, configurándose un presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$65.186.828,29, incurriendo igualmente en una presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes y las prohibiciones establecidas en el numeral 1 de los artículos 38 de la Ley 1952 de enero 28 de 2019.

### **RESPUESTA EMCALI EICE ESP**

15-Observación Administrativa N° 12 con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal. Descuento irregular de Recargos por mora. RESPUESTA: Se revisó suscriptor y se verifica que no fue posible hacerle seguimiento bajo el control del reporte de rebajas por

mora dado que el usuario de perfil de open ALVAROSS realizo el ajuste mediante la forma de cancelación Cartera y no la que se debe utilizar para realizar la rebaja de recargos por mora, por lo tanto, el sistema al no recibir un pago el sistema no hizo cargue de los valores, En consecuencia, se adelantaran las acciones administrativas y disciplinarias a que haya lugar.

Fuente: Open SmartFlex, forma fcnc.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

En su respuesta la entidad reconoce que para el descuento realizado no fue posible hacer el seguimiento bajo el control del reporte de rebajas por mora debido a que el funcionario que realizó el ajuste en el sistema OPEN lo hizo mediante la modalidad de “cancelación de cartera” admitiendo que el sistema no hizo cargue de los valores descontados, por lo tanto, la observación se mantiene y se constituye como **HALLAZGO NO. 12 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y FISCAL.** Descuento irregular de Recargos por mora.

**Hallazgo Administrativo N° 12 con presunta Incidencia disciplinaria y fiscal.** Descuento irregular de Recargos por mora.

El día 29 de abril de 2023, el suscriptor número 211636 que adeudaba a dicha fecha \$176.883.816, correspondientes a 92 facturas vencidas, solicita mediante la jornada de cartera “EMCALI más cerca de ti”, solicita que sea revisado su caso “para determinar si el contrato número 211636 es susceptible de la aplicación de saneamiento de cartera, por prescripción, castigo y/o extinción”, para lo cual la jefe de unidad de Recaudo y Gestión de Cobro mediante oficio N° 704-1916-2023 de mayo 4 de 2023, resuelve de manera DESFAVORABLE, toda vez que corresponde a un predio de uso Comercial, informándole simultáneamente que “se ajusta a favor del contrato 211636 un total de \$65.186.828,29 con el fin de que realice el pago total o Acuerdo de pago con EMCALI”.

Este ente de control evidenció en el aplicativo FOCA, que los \$65.186.828,29 descontados corresponden a los recargos por mora causados a la citada fecha, sin embargo, dicho descuento se realizó sin que se hubiese suscrito el respectivo acuerdo de pago o abono. Igualmente, al efectuarse la trazabilidad a la facturación aplicada al

suscriptor 211636 desde mayo de 2023 hasta mayo de 2024 se evidencia que, aunque el acuerdo de pago no se materializó, la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro no volvió a cargar a la cuenta del mencionado usuario los valores descontados por concepto de recargos por mora.

Desconociendo lo dispuesto en el artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), que deben ser aplicados en concordancia con el artículo 209 de la Constitución Política; artículos segundo y tercero de la Resolución N°GG1000212 de julio 22 de 2022, expedida por el Gerente de EMCALI EICE ESP.

Esta situación se presenta por falta de mecanismos de monitoreo y control en el proceso de recaudo y recuperación de cartera que realiza la Unidad de Recaudo y Gestión de Cartera, generando tal situación omisiva una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6° de la Ley 610 de 2000, configurándose un presunto detrimento patrimonial en cuantía de \$65.186.828,29, incurriendo igualmente en una presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes y las prohibiciones establecidas en el numeral 1 de los artículos 38 de la Ley 1952 de enero 28 de 2019.

**Observación Administrativa N° 13 con presunta Incidencia Disciplinaria.** Falta de articulación entre la Unidad de recaudo y Gerencia de Área Comercial y Gestión al Cliente.

En los expedientes correspondientes a los suscriptores que se relacionan a continuación, se evidenció que no hay articulación entre la unidad de Recaudo y Gestión de Cobro y la Gerencia Comercial, ya que después de muchos años de haberse corroborado en las visitas practicadas por las áreas operativas que el predio no existe, que se trata de un predio demolido y/o abandonado o que el caso en seguimiento corresponde a un servicio no prestado, la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro realiza la correspondiente depuración de cartera y simultáneamente expide Mandamiento de pago para iniciar el respectivo proceso de cobro coactivo, pero dicha actuación no se comparte con la Gerencia Comercial y se continua con la misma inconsistencia, es decir, facturándose de manera irregular un servicio a un suscriptor inexistente al que nunca podrá adelantársele un proceso de cobro efectivo.

| N° de suscriptor | Valor cartera castigada | Saldo después de castigo<br>(para cobro coactivo) |
|------------------|-------------------------|---|
| 1263889          | 10.234.552              | 10.553.060  |
| 608004           | 15.802.806              | 5.202.271   |
| 730128           | 16.713.509              | 0   |
| 248676           | 12.765.270              | 14.268.197  |
| 391705           | 84.543.359              | 63.972.266  |
| 131943           | 10.399.551              | 0   |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (datos extraídos archivo denominado saneamiento).

Desconociéndose lo establecido en el artículo 3 numerales 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (responsabilidad y economía); numeral 7.3 del Artículo 7 y el párrafo único del Artículo 10 de la Resolución N°1000002182021 de junio 9 de 2021, proferida por la Gerencia General de EMCALI EICE ESP.

Esta situación se presenta por falta de mecanismos de monitoreo y control entre la Unidad de Recaudo y Gestión de cobro y Gerencia de Área Comercial y Gestión al Cliente de EMCALI EICE ESP, conllevando a un desgaste administrativo y a la continua sobreestimación de los saldos de cartera, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes y las prohibiciones establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de enero 28 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

16-Observación Administrativa N° 13 con presunta Incidencia Disciplinaria. Falta de articulación entre la Unidad de recaudo y Gerencia de Área Comercial y Gestión al Cliente. Respuesta: Desde la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro se permite identificar algunas inconsistencias atinentes a la prestación del servicio (Servicios no prestados, clausuras, predios demolidos, direcciones erradas, AHDI, entre otros) los cuales vienen siendo puestos en conocimiento tanto de la Gerencia Comercial como de las Áreas Operativas en pro de la minimización de estas situaciones. No obstante, a lo anterior se le reporta a los Unidades Operativas y Gerencia Comercial de aquellos usuarios saneados para tomar los correctivos pertinentes como el que no se les facture consumos promedios, entre otros. De forma respetuosa se considera que no se presenta desidia o irresponsabilidad en los funcionarios razón por la cual se solicita dejar esta observación a nivel de recomendación.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta presentada por EMCALI EICE ESP, el equipo auditor considera que la misma no se ajusta a la realidad puesto que lo evidenciado por el ente de control versa sobre hechos consumados y en los mismos se constató la falta de articulación y unidad de criterio, situación que genera incumplimiento al deber funcional al ser reiterativas las inconsistencias, al punto de presentarse en el proceso de saneamiento de cartera casos con una antigüedad excesiva, que en muchos casos superan los 15 años.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos que permitan desvirtuar la observación, por lo tanto, la misma se mantiene y se constituye como **HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 13 CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA**. Falta de articulación entre la Unidad de recaudo y Gerencia de Área Comercial y Gestión al Cliente.

**Hallazgo Administrativo N° 13 con presunta Incidencia Disciplinaria.** Falta de articulación entre la Unidad de recaudo y Gerencia de Área Comercial y Gestión al Cliente.

En los expedientes correspondientes a los suscriptores que se relacionan a continuación, se evidenció que no hay articulación entre la unidad de Recaudo y Gestión de Cobro y la Gerencia Comercial, ya que después de muchos años de haberse corroborado en las visitas practicadas por las áreas operativas que el predio no existe, que se trata de un predio demolido y/o abandonado o que el caso en seguimiento corresponde a un servicio no prestado, la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro realiza la correspondiente depuración de cartera y simultáneamente expide Mandamiento de pago para iniciar el respectivo proceso de cobro coactivo, pero dicha actuación no se comparte con la Gerencia Comercial y se continua con la misma inconsistencia, es decir, facturándose de manera irregular un servicio a un suscriptor inexistente al que nunca podrá adelantársele un proceso de cobro efectivo.

| N° de suscriptor | Valor cartera castigada | Saldo después de castigo<br>(para cobro coactivo) |
|------------------|-------------------------|---|
| 1263889          | 10.234.552              | 10.553.060  |
| 608004           | 15.802.806              | 5.202.271   |
| 730128           | 16.713.509              | 0   |
| 248676           | 12.765.270              | 14.268.197  |
| 391705           | 84.543.359              | 63.972.266  |
| 131943           | 10.399.551              | 0   |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (datos extraídos archivo denominado saneamiento).

Desconociéndose lo establecido en el artículo 3 numerales 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (responsabilidad y economía); numeral 7.3 del Artículo 7 y el párrafo único del Artículo 10 de la Resolución N°1000002182021 de junio 9 de 2021, proferida por la Gerencia General de EMCALI EICE ESP.

Esta situación se presenta por falta de mecanismos de monitoreo y control entre la Unidad de Recaudo y Gestión de cobro y Gerencia de Área Comercial y Gestión al Cliente de EMCALI EICE ESP, conllevando a un desgaste administrativo y a la continua sobreestimación de los saldos de cartera, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes y las prohibiciones establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 38 de la Ley 1952 de enero 28 de 2019.

**Observación Administrativa N° 14 con presunta incidencia disciplinaria.** Falta de gestión para adelantar medidas cautelares determinadas en los mandamientos de pago.

En los expedientes correspondientes a los suscriptores que se relacionan a continuación, se evidenció que no obstante el haberse ordenado en los respectivos mandamientos de pago el embargo de los inmuebles y de sus cuentas bancarias, a la fecha de cierre de la presente Actuación Especial de Fiscalización y transcurrido más de un año de proferido el mandamiento de pago, EMCALI EICE ESP no ha realizado gestiones administrativas relacionadas con el envío de oficios a entidades bancarias solicitando el embargo de las cuentas del suscriptor y/o registro de los embargos de los respectivos inmuebles, aunque



existe el correspondiente certificado de tradición donde consta que dicho bien es de propiedad del deudor:

| N° de suscriptor | Mandamiento de pago N° | Fecha Mandamiento de pago | Tipo de medida cautelar                     |
|------------------|------------------------|---------------------------|---|
| 435997           | 189                    | Marzo 27 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1272265          | 100                    | Marzo 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 248676           | 525                    | Abril 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble. |
| 607119           | 1013                   | Mayo 16 de 2023           | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1425677          | 990                    | Mayo 15 de 2023           | Embargo inmueble                            |
| 1418203          | 1367                   | Junio 14 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble. |
| 248199           | 522                    | Abril 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 250476           | 526                    | Abril 26 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 253375           | 527                    | Abril 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1148898          | 860                    | Mayo 9 de 2023            | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1590611          | 974                    | Mayo 15 de 2023           | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 250816           | 600                    | Abril 20 de 2023          | Embargo inmueble                            |
| 218286           | 285                    | Marzo 28 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1086319          | 1543                   | Junio 23 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 1429474          | 2324                   | Agosto 11 de 2023         | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 788591           | 281                    | Abril 24 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (datos extraídos expedientes suscriptores).

Con lo anterior, se vulneran los principios de responsabilidad, eficacia y celeridad consagrados en el Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, así como lo dispuesto en el Artículo 3 de la Resolución N° GG-001747 de 2008 proferida por el Representante Legal de EMCALI EICE ESP.

Esta situación se presenta por falta de mecanismos de monitoreo y control en el proceso de cobro coactivo adelantado por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro, conllevando a la ineficacia de sus actuaciones, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes y las prohibiciones establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 38 y numeral 1 del Artículo 39 de la Ley 1952 de enero 28 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

17-Observación Administrativa N° 14 con presunta incidencia disciplinaria. Falta de gestión para adelantar medidas cautelares determinadas en los mandamientos de pago. Respuesta: Como ya se mencionó las medidas decretadas obedecen al resultado de la investigación de bienes realizados previo a la expedición del mandamiento de pago, bajo el cual se determina la efectividad de la medida a decretarse. Es de tenerse en cuenta que un muy alto porcentaje de nuestros suscriptores en mora pertenecen a la categoría residencial, subcategoría estrato 1-2 y AHDI, población que no cuenta con los recursos financieros ni legales para la efectividad de una medida de embargo de productos financieros o de bien inmueble. En consecuencia, respetuosamente agradezco se estime la pertinencia de establecer la incidencia a nivel administrativo.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR

Una vez analizada la respuesta presentada por EMCALI EICE ESP, el equipo auditor considera que si bien es cierto pueden existir razones en determinados casos donde la imposición de las medidas cautelares no pueda ser efectivas, también es cierto que dicha actuación está supeditada a un proceso jurídico establecido como lo es el cobro coactivo, siendo obligatorio entonces para la entidad agotar cada una de estas instancias dentro del tiempo establecido. Igualmente, en el examen documental realizado se evidenció que no obstante existir el respectivo certificado de tradición a nombre del suscriptor, la entidad no realizó el respectivo proceso de registro de embargo.

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos que permitan desvirtuar la observación, por lo tanto, la misma se mantiene y se constituye como **Hallazgo Administrativa N° 14 con presunta incidencia disciplinaria**. Falta de gestión para adelantar medidas cautelares determinadas en los mandamientos de pago.

**Hallazgo Administrativa N° 14 con presunta incidencia disciplinaria.** Falta de gestión para adelantar medidas cautelares determinadas en los mandamientos de pago.

En los expedientes correspondientes a los suscriptores que se relacionan a continuación, se evidenció que no obstante el haberse ordenado en los respectivos mandamientos de pago el embargo de los inmuebles y de sus cuentas bancarias, a la fecha de cierre de la presente Actuación Especial de Fiscalización y transcurrido más de un año de proferido el mandamiento de pago, EMCALI EICE ESP no ha realizado gestiones administrativas relacionadas con el envío de oficios a entidades bancarias solicitando el embargo de las cuentas del suscriptor y/o registro de los embargos de los respectivos inmuebles, aunque existe el correspondiente certificado de tradición donde consta que dicho bien es de propiedad del deudor:

| N° de suscriptor | Mandamiento de pago N° | Fecha Mandamiento de pago | Tipo de medida cautelar                     |
|------------------|------------------------|---------------------------|---|
| 435997           | 189                    | Marzo 27 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1272265          | 100                    | Marzo 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 248676           | 525                    | Abril 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble. |
| 607119           | 1013                   | Mayo 16 de 2023           | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1425677          | 990                    | Mayo 15 de 2023           | Embargo inmueble                            |
| 1418203          | 1367                   | Junio 14 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble. |
| 248199           | 522                    | Abril 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 250476           | 526                    | Abril 26 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 253375           | 527                    | Abril 13 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1148898          | 860                    | Mayo 9 de 2023            | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1590611          | 974                    | Mayo 15 de 2023           | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 250816           | 600                    | Abril 20 de 2023          | Embargo inmueble                            |
| 218286           | 285                    | Marzo 28 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria                     |
| 1086319          | 1543                   | Junio 23 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 1429474          | 2324                   | Agosto 11 de 2023         | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |
| 788591           | 281                    | Abril 24 de 2023          | Embargo Cuenta Bancaria y embargo inmueble  |

Fuente: Papel de trabajo CGSC (datos extraídos expedientes suscriptores).

Con lo anterior, se vulneran los principios de responsabilidad, eficacia y celeridad consagrados en el Artículo 3 de la Ley 1437 de 2011, así como lo dispuesto en el Artículo 3 de la Resolución N° GG-001747 de 2008 proferida por el Representante Legal de EMCALI EICE ESP.

Esta situación se presenta por falta de mecanismos de monitoreo y control en el proceso de cobro coactivo adelantado por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro, conllevando a la ineficacia de sus actuaciones, incurriendo en una presunta falta disciplinaria al incumplir los deberes y las prohibiciones establecidas en los numerales 1 y 3 del Artículo 38 y numeral 1 del Artículo 39 de la Ley 1952 de enero 28 de 2019.

**Observación Administrativa N° 15 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal -** Saneamiento de cartera sin cumplir los requisitos, expedición de acto administrativo ni contar con autorización.

El día 24 de julio de 2023 EMCALI EICE ESP (Unidad de Recaudo y Gestión Cobro) realizó saneamiento a la cartera de la empresa pública correspondiente al suscriptor número 522145 por \$96.866.717, sin proferir el respectivo acto administrativo (Resolución) mediante los cuales se adopta la decisión de descontar sumas de dinero a una cuenta vencida específica de la empresa; en los que se determinen los respectivos análisis y documentación de la cuenta vencida, la especificación de la causa, su valoración financiera, número de facturas y la identificación y determinación del titular de la obligación o deudor.

Contraviniendo así el marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial las disposiciones del Artículo 6 de la Resolución N°GG-000431 del 18 de Junio de 2018; Artículos 2,3 y del 5 al 10 de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; Artículo 3 de la Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022; así como al Artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), es deber de EMCALI EICE ESP velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus procesos internos, bajo los principios aquí enunciados, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de descuento de saldos de recargo por mora, y que por ende afecta el patrimonio de la empresa pública.

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control por parte de los funcionarios que realizan el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, al proceder sin contar con la debida autorización y/o aprobación para realizar y aplicar ajustes (descuentos) y no emitir las Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, validación y eficacia, de conformidad con lo establecido en la norma interna, conllevando a que se realizaran modificaciones al patrimonio público al realizarse descuentos sobre la cartera de la empresa pública, sin la debida justificación y aprobación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6º de la ley 610 de 2000,

lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$96.866.717, que corresponde al valor descontado sin la aprobación y el respectivo acto administrativo (Resolución) aplicado durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 y numeral 1 del Artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

## RESPUESTA EMCALI EICE ESP

18-Observación Administrativa N° 15 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Saneamiento de cartera sin cumplir los requisitos, expedición de acto administrativo ni contar con autorización. Respuesta: El contrato 522145 cuenta acto administrativo 704.2944.2023 del 24 de julio de 2023 donde se evidencia y queda plasmado el ajuste de los recargos por mora por valor de \$ 66.615.126,72 no obstante, el descuento de \$30.251.604,28 no presenta acto administrativo que autorice dicho ajuste, por lo que desde la jefatura de la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro se tomaron todos los correctivos al lugar como el cargue total de lo ajustado a dicho contrato por valor de \$ 96.866.731 como se muestra a continuación:

Fuente: Open SmartFlex, forma fcnc.

| A   | B        | C         | D         | E      | F           | G  | H        | I        | J      | K             | L    | M    | N            |
|---|----------|-----------|-----------|--------|-------------|----|----------|----------|--------|---------------|------|------|--------------|
| CONSULTA CARGOS   |          |           |           |        |             |    |          |          |        |               |      |      |              |
| FECHA DE CONSULTA: miércoles, 26 de junio de 2024 10:09:19 a.m. |          |           |           |        |             |    |          |          |        |               |      |      |              |
| SUSCRIPTOR: 522145  |          |           |           |        |             |    |          |          |        |               |      |      |              |
| CONTRATO  | PRODUCTO | ESTADO    | DE        | CUENTA | DE          | ID | SERVICIO | SERVICIO | SESION | VALOR         | IVA  | ID   | CONCEPTO     |
| 522145  | 780740   | 85312842  | 200807518 | 6240   | Energia Dom | DB |          |          |        | \$ 202.775.82 | \$ - | 7217 | FIN-FIN-VALS |
| 522145  | 780740   | 85312842  | 200807518 | 6240   | Energia Dom | DB |          |          |        | \$ 212.851.85 | \$ - | 7217 | FIN-FIN-VALS |
| 522145  | 780740   | 174468430 | 589920362 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.654.95   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 174468430 | 589920362 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 22.077.26  | \$ - | 1051 | CONTRIBUCI   |
| 522145  | 780740   | 200550817 | 401605044 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 9.257.17   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 198915309 | 656128102 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 9.257.17   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 197154950 | 653232857 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 9.257.17   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 195164262 | 648101524 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 9.257.17   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 195056236 | 643080627 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.903.49   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 191834682 | 638611558 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.903.49   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 190552109 | 634070638 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.903.49   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 188142109 | 620861757 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.903.49   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 180549869 | 629623396 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.903.49   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 184754839 | 638919582 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.654.95   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 181601851 | 634205334 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 8.654.95   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 218805118 | 71149867  | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.572.05   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 214967809 | 706079291 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 214791536 | 700812325 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 212746173 | 691619403 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 211185939 | 691001210 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 209601031 | 688623422 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 207518262 | 681161220 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 205148058 | 673048103 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 204282857 | 672888990 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 7.340.04   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 202407125 | 667980317 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 9.257.17   | \$ - | 1051 | VR. CARGO FS |
| 522145  | 780740   | 182340861 | 605940114 | 45     | Acuerdo     | DB |          |          |        | \$ 14.296.00  | \$ - | 1053 | CONTRIBUCI   |

Fuente: OPEN SMARTFLEX, forma EMCCONS



No obstante, mediante interacción en el sistema comercial OPEN SMARTFLEX bajo número de solicitud 28688813, se dejó anotación donde manifiesta: *“POR DIRECTRIZ DE LA JEFATURA DE LA UNIDAD DE RECAUDO Y GESTIÓN DE COBRO, SE SOLICITA ABSTENERSE DE REALIZAR TRÁMITES CON ESTE CONTRATO HASTA NUEVA DIRECTRIZ”*

[illegible]

Teniendo en cuenta lo anterior, para el contrato 522145 le fueron cargados todos los valores descontados, por lo cual no se están realizando modificaciones al patrimonio público de EMCALI EICE ESP. En lo que respecta a los riesgos de corrupción, el control de los mismos son realizados mensualmente por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro por medio de un muestreo estadístico aleatorio, donde se calcula el tamaño de la muestra a tomar con base al procedimiento establecido 173G001, posterior al análisis y revisión de los mismos se reportan formatos RC050702 y RC050704 y los soportes del control a la Gerencia Financiera.

| CÁLCULO TAMAÑO DE MUESTRA |                | Cálculo de Z      |   |
|---------------------------|----------------|-------------------|---|
| Parámetro                 | Insertar Valor | Tamaño de muestra | $n = \frac{N^2 \cdot e^2 \cdot p^2 \cdot q}{e^2 \cdot (N-1) + Z^2 \cdot a^2 \cdot p^2 \cdot q}$ |
| N                         | 925            |                   | $n =$ Tamaño de muestra buscado   |
| Z                         | 2.58           |                   | $N =$ Tamaño de la Población o Universo   |
| p                         | 0.5            | 387               | $Z =$ Parámetro estadístico que depende el Nivel de Confianza (N)                               |
| q                         | 0.5            |                   | $e =$ Error de estimación máximo aceptado   |
| e                         | 0.05           |                   | $p =$ Probabilidad de que ocurra el evento estudiado (éxito)                                    |
|                           | 1539.2925      |                   | $q = (1-p) =$ Probabilidad de que no ocurra el evento estudiado                                 |
|                           | 3.9741         |                   |   |

| Nivel de Confianza | Z Alfa |
|--------------------|--------|
| 99.7%              | 3      |
| 99%                | 2.58   |
| 98%                | 2.33   |
| 96%                | 2.05   |
| 95%                | 1.96   |
| 90%                | 1.645  |
| 80%                | 1.28   |
| 50%                | 0.675  |

Notas:

1. El tamaño de la muestra finita se calcula equitativamente con el 50% de que ocurra un evento de éxito o no exitoso.
2. El resultado del cálculo estadístico define la muestra representativa del universo la cual será sometida a evaluación aleatoria tomando como base el 3% para realizar el control.
3. La resultado de la evaluación aleatoria se aproximará por exceso o por defecto al entero más cercano.

El error se define como la diferencia porcentual entre el nivel de confianza, para las muestras de las autoridades, este nivel es del 99%.

Fuente: Daruma. Procedimiento 173G001 METODO DE MUESTREO PARA EJERCER LOS CONTROLES DE LA CARTERA VENCIDA

Por lo tanto, en el segundo reporte de cuarto trimestre el contrato en mención no salió en el muestreo aleatorio para ser revisado y por ende haber sido evidenciado por la Unidad de Recaudo y Gestión de Cobro. En consecuencia, respetuosamente agradezco se estime la pertinencia de establecer la incidencia a nivel administrativo.

## ANÁLISIS EQUIPO AUDITOR



Inicialmente en su respuesta, la entidad admite la inexistencia de acto administrativo para el descuento por \$30.251.604,28. Igualmente el equipo auditor considera que los pantallazos aportados en su escrito, no permiten evidenciar que los valores objeto de reproche fueron cargados nuevamente en el sistema, así mismo, se deja constancia que al momento de evaluar la respuesta el acceso “Sharepoint “AEF Gest CarteraRequerimientos Mesa de Trabajo” con el link: [https://emcaliespmy.sharepoint.com/:f/g/personal/calasso\\_emcali\\_com\\_co/EtnKtxs8wjBBmaWsCrQf\\_iMBTyot03XmGu7JTIDSRNMQUg?e=hhLYat](https://emcaliespmy.sharepoint.com/:f/g/personal/calasso_emcali_com_co/EtnKtxs8wjBBmaWsCrQf_iMBTyot03XmGu7JTIDSRNMQUg?e=hhLYat)”, fue deshabilitado tal como se evidencia en la siguiente imagen:

This link has been removed.

Sorry, access to this document has been removed. Please contact the person who shared it with you.

TECHNICAL DETAILS

GO BACK TO SITE

De acuerdo con lo anterior, no se encontraron argumentos que permitan desvirtuar la observación, por lo tanto, la misma se mantiene y se constituye como **Hallazgo Administrativa N° 15 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal -Saneamiento de cartera sin cumplir los requisitos, expedición de acto administrativo ni contar con autorización.**

**Hallazgo Administrativa N° 151 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Saneamiento de cartera sin cumplir los requisitos, expedición de acto administrativo ni contar con autorización.**

El día 24 de julio de 2023 EMCALI EICE ESP (Unidad de Recaudo y Gestión Cobro) realizó saneamiento a la cartera de la empresa pública correspondiente al suscriptor número 522145 por \$96.866.717, sin proferir el respectivo acto administrativo (Resolución) mediante los cuales se adopta la decisión de descontar sumas de dinero a una cuenta vencida específica de la empresa; en los que se determinen los respectivos análisis y documentación de la cuenta vencida, la especificación de la causa, su valoración financiera, número de facturas y la identificación y determinación del titular de la obligación o deudor.

Contraviniendo así el marco normativo que regula las actuaciones y procesos de la gestión de la cartera de clientes de EMCALI EICE ESP, en especial las disposiciones del Artículo 6 de la Resolución N°GG-000431 del 18 de Junio de 2018; Artículos 2,3 y del 5 al 10 de la Resolución N°1000002182021 del 09 de junio de 2021; Artículo 3 de la Resolución N°1000212 del 22 de julio de 2022; así como al Artículo 3 numerales 1, 3, 7 y 12 de la Ley 1437 de 2011, (principios de debido proceso, imparcialidad, responsabilidad y economía), es deber de EMCALI EICE ESP velar y hacer cumplir las exigencias y obligaciones legales establecidas para la gestión y desarrollo de sus

procesos internos, bajo los principios aquí enunciados, cumpliendo con los requisitos establecidos para proferir las Resoluciones con las cuales se ordene la aplicación de una medida de descuento de saldos de recargo por mora, y que por ende afecta el patrimonio de la empresa pública.

Lo anterior, ocasionado por presunta omisión y falta de control por parte de los funcionarios que realizan el proceso de saneamiento para gestión de la cartera adeudada a favor de EMCALI EICE ESP, al proceder sin contar con la debida autorización y/o aprobación para realizar y aplicar ajustes (descuentos) y no emitir las Resoluciones conforme los requisitos y datos que deben contener para su justificación, validación y eficacia, de conformidad con lo establecido en la norma interna, conllevando a que se realizaran modificaciones al patrimonio público al realizarse descuentos sobre la cartera de la empresa pública, sin la debida justificación y aprobación, generando una gestión ineficiente, ineficaz y antieconómica en los términos del artículo 6º de la ley 610 de 2000, lo cual ocasiona un detrimento al patrimonio público de EMCALI EICE ESP, por valor de \$96.866.717, que corresponde al valor descontado sin la aprobación y el respectivo acto administrativo (Resolución) aplicado durante la vigencia 2023. En igual medida, se puede determinar la constitución de presunta falta disciplinaria, de acuerdo con lo establecido en el artículo 26, en concordancia con el numeral 1,3 y 14 del Artículo 38 y numeral 1 del Artículo 39 de la Ley 1952 de 2019.

**Fin del anexo 2.**