



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI (INCLUYE CONCEJO MUNICIPAL) VIGENCIA 2018

1100.12.40.19

Informe Final

Santiago de Cali, 27 de junio de 2019



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Contralor General de Santiago de Cali

RODRIGO PÉREZ TIGREROS
Subcontralor General de Santiago de Cali

FELIPE ANDRÉS SARDI URREA
Director Técnico ante la Administración Central

EDISON LUCUMÍ
Director Técnico ante Sector Salud

LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO
Director Técnico ante el Sector Físico

ERMILSON DÍAZ MARTÍNEZ
Director Técnico ante el Sector Recursos Naturales
y Aseo

MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS
Directora Técnica ante Educación

JUAN CARLOS MONTOYA MONTOYA
Auditor Fiscal II – Coordinador

LUKAS STEVEENT GONZÁLEZ PEÑALOZA
Auditor Fiscal II

JHON JAIRO LONDOÑO TORO
Auditor Fiscal II

JUAN CARLOS ESCOBAR VALDERRAMA
Auditor Fiscal II

NELLY HELLEN SÁNCHEZ BELTRÁN
Auditor Fiscal II

NAZLY JULIETH RUÍZ ZUÑIGA
Auditor Fiscal II

ADRIANA CEDEÑO LÓPEZ
Auditor Fiscal II

OSCAR MARINO RUÍZ JIMÉNEZ
Auditor Fiscal II

FERNANDO QUINTANA DURÁN
Auditor Fiscal II

STELLA VALENCIA VALLECILLA
Auditor Fiscal I

MARTHA CECILIA TORRES GARCÍA
Auditor Fiscal I

GIOVANNI CAMAYO VELASCO
Auditor Fiscal I

JUAN CAMILO MORA DE LA PAVA
Auditor Fiscal I

MANUEL DE JESÚS SILVA CASTILLO
Auditor Fiscal I

JOHN VANEGAS LUJÁN
Auditor Fiscal I

JAMES GONZÁLEZ APOLINAR
Auditor Fiscal I

JAVIER VALENCIA LOZANO
Auditor Fiscal I

CECILIA MARÍA TELLEZ SANGUINO
Auditor Fiscal I

ANA BEATRIZ SALDARRIAGA
Profesional Especializada

CARMEN MILENA GÁLVEZ TAMAYO
Profesional Especializada

FRANCISCO BEJARANO CÁCERES
Profesional Especializado

LUÍS CARLOS DURÁN OCAMPO
Profesional Especializado

DOMAR ORLANDO MURCIA CHAVARRO
Profesional Universitario

LUZ MARINA MARIN CUEVAS
Profesional Universitaria

LUIS GUILLERMO BARROS ORTÍZ
Profesional Universitario

MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA
Profesional Universitaria

HÉCTOR BENAVIDES PORTOCARRERO
Profesional Universitario

HUUBERTH ALONSO GALLEGU QUIJANO
Profesional Universitario

JAMES ARROYO BOTERO
Profesional Universitario

NELSON JAVIER MENESES SAMBONI
Profesional Universitario

JOSÉ GUSTAVO VILLAMACHETE
Profesional Universitario

GINA VIVIANA ALARCÓN CUELLAR
Profesional Universitaria

FANNY BONILLA OROBIO
Profesional Universitaria

MARÍA FERNANDA ROJAS BUITRAGO
Profesional Universitaria

ALBA LIDA MENA CASTELLANOS
Profesional Universitaria

ALFREDO EUGENIO ÁNGULO MOLINA
Profesional Universitario

WILSON VARGAS ABELLO
Profesional Universitario

RODRIGO HURTADO LOZADA
Profesional Universitario

OLGA LUCIA RODRIGUEZ IDROBO
Técnico Operativo

EUMELIA AYALA CORRALES
Técnico Operativo

ANA CRISTINA RENDÓN RENDÓN
Técnico Operativo

PROFESIONALES DE APOYO

JAIR TENORIO CAICEDO
Abogado

MABELI TASCÓN GORDILLO
Abogada

EDWIN LÓPEZ DURÁN
Administrador de Empresas

ÁNGELA SOCORRO MOSQUERA MOSQUERA
Abogada

PAOLA ANDREA HERRERA CORTES
Abogada

ESPERANZA SALAZAR ESCOBAR
Contadora Pública

HAIBERTH MUÑOZ SÁNCHEZ
Administrador de Empresas

ANA LORENA ESCOBAR ARCILA
Fisioterapeuta

HEIDER LEONARDO MILLÁN OSPINA
Abogado

FLANKLIN MORENO AGUDELO
Abogado

CARLOS ALBERTO PERLAZA OCHOA
Ingeniero Civil

MARÍA ALEJANDRA CUERO PINEDA
Abogada

LUIS ALFREDO MOSQUERA
Abogado

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. DICTAMEN INTEGRAL	9
1.1 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO	10
1.1.1 Control de Gestión	11
1.1.2 Control de Resultados	11
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	12
2. HECHOS RELEVANTES	14
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
3.1 CONTROL DE GESTIÓN	17
3.1.1 Gestión Contractual	17
3.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta	80
3.1.3 Legalidad	82
3.1.4 Gestión Ambiental	88
3.1.5 Tecnologías de la Información y Comunicación - TICS	88
3.1.6 Plan de Mejoramiento	94
3.1.7 Control Fiscal Interno	96
4. CONTROL DE RESULTADOS	100
4.1 PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS	100
5. COMPONENTE FINANCIERO	111
5.1 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	111
5.1.1 Estados Contables	111
5.1.2 Control Interno Contable	149
5.1.3 Ejecución Presupuestal	150
5.1.4 Indicadores Financieros	158
5.1.5 Deuda Pública	162
6. REQUERIMIENTOS CIUDADANOS	165
7. ACCIONES DE MEJORA IDENTIFICADAS	190
8. RESULTADOS ESPERADOS	200
9. RELACIÓN DE HALLAZGOS	201

Santiago de Cali, 27 de junio de 2019

Doctor
NORMAN MAURICE ARMITAGE CADAVID
Alcalde
Santiago de Cali

Asunto: Dictamen Integral de Auditoría AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali (incluye Concejo Municipal) Vigencia 2018.

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad regular a la gestión fiscal del Municipio de Santiago de Cali (incluye Concejo Municipal) vigencia 2018, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados; el examen del Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, se evaluó el Control Fiscal Interno. Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados. La Entidad, rindió la cuenta anual consolidada de la vigencia fiscal 2018, en el plazo previsto en la Resolución de Rendición Electrónica de cuentas e Informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali. La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de general aceptación contenidas en la Guía de Auditoría Territorial - GAT, compatibles con las políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la

Contraloría General de Santiago de Cali, por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que los resultados proporcionaran una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

La auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras, presentación de los Estados Contables consolidados y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la evaluación del Control Fiscal Interno. Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, que reposan en los archivos de la Dirección Técnica ante la Administración Central.

1.1 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de **81.94** puntos sobre **100** de la evaluación de los componentes de Gestión, Resultados y Financiero, la Contraloría General de Santiago de Cali, **FENECE** la cuenta del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia fiscal 2018, como consecuencia del concepto **FAVORABLE** en los factores: Gestión Contractual, Rendición y Revisión de la cuenta, Control Fiscal Interno y tecnologías de la Información y Comunicaciones, evidenciándose que el Municipio obtuvo la siguiente calificación:

La calificación se obtiene de ponderar los siguientes componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI VIGENCIA 2018			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	88,0	0.5	44,01
2. Control de Resultados	81,1	0.3	24,34
3. Control Financiero	67,9	0.2	13,58
Calificación total		1.00	81,94
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

A continuación, se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Los fundamentos de este pronunciamiento se dan a conocer a continuación:

1.1.1 Control de Gestión

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que el Control de Gestión, es **FAVORABLE**, arrojando una calificación de **88.0** puntos, resultante de ponderar los factores como se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,6	0,65	62,13
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,1	0,02	1,66
3. Legalidad	77,9	0,05	3,90
4. Gestión Ambiental	61,5	0,10	6,15
5. Tecnologías de la comunica. y la información (TICS)	87,4	0,03	2,62
6. Plan de Mejoramiento	80,2	0,05	4,01
7. Control Fiscal Interno	75,6	0,10	7,56
Calificación total		1.0	88,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.2 Control de Resultados

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto del Control de Resultados es **FAVORABLE**, como consecuencia del cumplimiento de metas, lo que arrojó una calificación de **81,1** puntos, proveniente de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	81,1	1,00	81,1
Calificación total		1.00	81,1
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.3 Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría desarrollada, precisa que el Control Financiero y Presupuestal es **DESFAVORABLE**, como resultado de la evaluación de los estados contables, la gestión presupuestal y financiera, lo que arrojó una calificación de **67.9** puntos, proveniente de ponderar los factores que a continuación se relacionan:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	60,0	0.50	30,0
2. Gestión presupuestal	70,0	0.30	21,0
3. Gestión financiera	84,6	0.20	16,9
Calificación total		1,00	67,9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal.	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.3.1 Opinión sobre los Estados Contables

Este Ente de Control evidenció que los Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos, por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, al igual que los resultados del ejercicio económico de la misma vigencia, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, exceptuando las deficiencias referidas en los hallazgos que se relacionan en el componente financiero, por lo cual la opinión a los mismos es **CON SALVEDADES**, obteniendo una calificación de 60 puntos sobre 100.

Plan de Mejoramiento

Como resultado de la presente auditoría, el Municipio de Santiago de Cali debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el Link



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

“Guía para la rendición de formatos” ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali. www.contraloriacali.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0100.24.03.19.011 de marzo 04 de 2019. La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

Atentamente,

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA

Contralor General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Juan Carlos Montoya Montoya	Auditor Fiscal II	
Revisó	Felipe Andrés Sardi Urrea	Director Técnico	
Aprobó	Felipe Andrés Sardi Urrea	Director Técnico	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

2. HECHOS RELEVANTES

Administración Central

Departamento Administrativo Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TICS

Con el Decreto 1078 de 2015, el gobierno nacional fijó las Políticas y Lineamientos de Tecnologías de la Información, estableciendo como componentes de la política: TIC para Servicios; TIC para el Gobierno abierto.; TIC para la Gestión y 4. Seguridad y privacidad de la Información

A través del Decreto 1008 de 2018, el gobierno nacional modificó los lineamientos para la política de Gobierno en Línea, pasando a establecer lineamientos generales de la política de Gobierno Digital y se subroga el capítulo 1 del título 9 de la parte 2 del libro 2 del Decreto 1078 de 2015, Decreto Único Reglamentario del sector de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones" en esta norma se establecen nuevos Elementos de la Política de Gobierno Digital a través de nuevos componentes denominados así:

1. TIC para el Estado: Tiene como objetivo mejorar el funcionamiento de las entidades públicas y su relación con otras entidades públicas, a través del uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

2. TIC para la Sociedad: Tiene como objetivo fortalecer la sociedad y su relación con el Estado en un entorno confiable que permita la apertura y el aprovechamiento de los datos públicos, la colaboración en el desarrollo de productos y servicios de valor público, el diseño conjunto de servicios, la participación ciudadana en el diseño de políticas y normas, y la identificación de soluciones a problemáticas de interés común.

3. Habilitadores Transversales de la Política de Gobierno Digital: Son los elementos fundamentales de Seguridad de la Información, Arquitectura y Servicios Ciudadanos Digitales, que permiten el desarrollo de los anteriores componentes y el logro de los propósitos de la Política de Gobierno Digital.

Para la implementación de la Política de Gobierno Digital, las entidades públicas deberán aplicar el Manual de Gobierno Digital que define los lineamientos, estándares y acciones a ejecutar por parte de los sujetos obligados de esta



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Política de Gobierno Digital, el cual será elaborado y publicado por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, en coordinación con el Departamento Nacional de Planeación, manual que a diciembre de 2018, en su versión # 6, presentaba lineamientos generales.

Secretaría de Cultura

✓ Biblioteca Pública Municipal Centro Cultural Comuna 20 Maker Lab de Creación e Innovación Comunitaria

En el marco del subproceso de la Secretaría de Cultura Municipal, la Red de Bibliotecas Públicas de Cali, desde los procesos de lectura y escritura de la Biblioteca Pública Municipal Centro Cultural Comuna 20, en su componente de conectividad, se desarrolla el proyecto **“MAKER LAB DE CREACIÓN E INNOVACIÓN COMUNITARIA”** como apuesta a un espacio de creación e innovación que contribuye al emprendimiento sociocultural, al libre acceso a la información para el reconocimiento de diversos lenguajes expresivos, implementando procesos de uso y apropiación de las Tecnologías de la Información y la Comunicación, mediante equipos tecnológicos para la producción de objetos físicos, mediante del trabajo colaborativo y las diferentes aplicaciones de la ciencia.

Contenidos en módulos temáticos, desde la metodología apropiada de clubes SMART de acuerdo a grupos poblacionales atendidos:

Módulo de aprestamiento y diagnóstico historia de la robótica: reconocimiento de mecanismos robóticos, aplicaciones de acuerdo a los avances tecnológicos de la misma, leyes de la robótica, obras literarias y producciones cinematográficas abocadas a la robótica, autor reconocido Isaac Asimov, características básicas de un robot y tipos de robots.

Módulo de construcción de robots a partir de legos Mindstorm: conceptos fundamentales de lógica a través de juegos matemáticos y descriptivos de acciones secuenciales, construcción de dos modelos robóticos denominados “Gripper” y “Tracker”, basados en la comprensión de lectura y seguimiento de instructivos, desarrollo de habilidades para el trabajo colaborativo y resolución de conflictos.

Módulo de programación básica en desconectado y en conectado: conceptos fundamentales de elementos básicos para la programación de robots, ejercicios

prácticos de programación desde experimentos vivenciales, juegos interactivos de programación y prácticas de programación en modelos robóticos elaborados.

MAKER LAB - LINEA DE MEDIOS AUDIOVISUALES: OJO INVERTIDO ENTORNO Y SENTIDOS.

Fomentar procesos de producción literaria y audiovisual desde la fundamentación, reflexión y acción introspectiva e interpersonal, abordando la memoria local de la comuna 20 mediante la promoción de la lectura y apropiación de otros lenguajes expresivos como la fotografía y las artes plásticas, con población juvenil usuarios (as) de la biblioteca y/o externos.

Ojo Invertido Entorno y Sentidos, promueve la re significación de las relaciones que se establecen con el contexto a partir de la observación, la imagen, la percepción del otro, mediado por la literatura, la tecnología y las artes.

POBLACIÓN OBJETIVO: Jóvenes y adultos habitantes de la comuna 20 de Cali, en quienes el común denominador son contextos en situación de vulnerabilidad (barreras invisibles, pandillismo, drogadicción, entre otros). Los grupos vinculados hacen parte del proceso Cisalva, uno de ellos se reúne en Tierra Blanca y el otro en el sector Los mangos.

LOGROS:

- Los grupos participan activamente, dejando como resultado en cada taller un producto escrito, ilustración, fotografías, etc. los cuales se han logrado exponer en algunos espacios a nivel de ciudad (Biblioteca Pública Municipal Centro Cultural Comuna 20, Banco de la República, Plazoleta Jairo Varela) logrando romper “barreras invisibles” al generar espacios de encuentro donde se comparten imaginarios e historias de vida.
- Este proceso hizo parte de los proyectos con los que la Red de Bibliotecas Públicas de Cali y la Biblioteca Pública Municipal Centro Cultural Comuna 20 logró ser parte de los finalistas del “V Premio Daniel Samper Ortega 2018” quedando entre las cuatro mejores bibliotecas a nivel nacional, resaltando las alianzas, el proceso y la transformación social.
- Jóvenes que comparten espacios de sana convivencia.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es **FAVORABLE**, con una calificación de **88.0** sobre 100, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

Cuadro N° 1
CONTROL DE GESTIÓN

Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	95,6	0,65	62,13
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	83,1	0,02	1,66
3. Legalidad	77,9	0,05	3,90
4. Gestión Ambiental	61,5	0,10	6,15
5. Tecnologías de la comunica. y la información (TICS)	87,4	0,03	2,62
6. Plan de Mejoramiento	79,6	0,05	3,98
7. Control Fiscal Interno	75,6	0,10	7,56
Calificación total		1.0	88,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

3.1.1 Gestión contractual

Como resultado de la auditoría, el Factor de Gestión Contractual es **FAVORABLE**, con una calificación de **95,6** sobre 100, resultado de ponderar las siguientes variables evaluadas:

Cuadro N° 2

Factores	Variables a Evaluar
Gestión contractual	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
	Deducciones de ley
	Objeto contractual
	Labores de interventoría y seguimiento
	Liquidación de los contratos

Fuente: Guía de auditoría territorial - GAT

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Santiago de Cali, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución número 0100.24.03.16.003 de febrero 08 del 2016 “*Por medio de la cual se adopta al interior de este Organismo el aplicativo SIA OBSERVA implementado*”

por la AGR para los sujetos vigilados, presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali, la siguiente contratación:

Cuadro N° 3
Contratación Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2018

Contratación 2018 (según Formato F.20.1)			
No.	Organismos	No. contratos	Valor (\$)
1	Secretaría de Deporte y la Recreación	3039	71.955.598.126
2	Secretaría de Bienestar Social	2257	66.433.187.968
3	Secretaría de Infraestructura	1994	126.458.202.073
4	Secretaría de Salud Pública	1807	86.418.398.399
5	Secretaría de Seguridad y Justicia	1252	48.992.866.648
6	Secretaría de Educación	1103	295.052.430.001
7	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal	1057	30.288.333.372
8	Secretaría de Cultura	993	54.389.685.874
9	Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente	950	44.585.358.140
10	Secretaría de Movilidad	693	14.779.802.634
11	Departamento Administrativo de Planeación Municipal	655	26.089.335.446
12	Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana	626	14.252.918.466
13	Secretaría de Vivienda Social y Hábitat	508	12.210.564.554
14	Concejo Municipal	445	7.768.184.345
15	Secretaría de Gestión del Riesgo, de Emergencias y Desastres	435	42.608.814.532
16	Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional	405	14.777.854.107
17	Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana	321	8.628.604.004
18	Unidad Administrativa Especial de Gestión y Bienes y Servicios	300	12.362.534.112
19	Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	259	28.871.804.334
20	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales	259	32.584.245.143
21	Secretaría de Desarrollo Económico	244	14.342.202.143
22	Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública	221	3.794.245.000
23	Secretaría de Gobierno	177	10.486.591.844

Contratación 2018 (según Formato F.20.1)			
No.	Organismos	No. contratos	Valor (\$)
24	Departamento Administrativo de Contratación Pública	164	22.682.145.842
25	Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno	120	1.730.182.272
26	Secretaria de Turismo	114	3.219.597.055
27	Departamento Administrativo de Control Interno	50	1.142.016.792
	Total	20.448	1.096.905.703.226

Fuente: SIA Observa

Realizada la evaluación de la rendición SIA OBSERVA, el Municipio de Santiago de Cali rindió 20.448 contratos por \$1.096.905.703.226, de los cuales para el desarrollo de la auditoría se definieron 470 contratos como parte de la muestra por \$389.048.376.016, que equivale al 35.46% en la ejecución de los recursos.

De la muestra seleccionada, se examinó si los contratos celebrados se ajustaron a los principios generales de economía, transparencia, responsabilidad y selección objetiva. De igual manera, se examinó con antelación a su celebración, si se realizaron los estudios previos, cumpliendo con las formalidades legales exigidas por las normas contractuales regulatorias de la materia, es decir si en los mismos se hicieron los análisis de necesidades técnicas, presupuestales, jurídicas, de conveniencia, de la modalidad de contratación, de las calidades a cumplir y de la justificación del valor de la contratación, entre otros.

En el marco de la evaluación realizada, y de conformidad con lo anterior, se generaron los siguientes Hallazgos:

Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional

Hallazgo administrativo N° 1

En la evaluación realizada al contrato 4137.010.26.1.233, por \$224.150.800, cuyo objeto fue *“contratar los servicios de capacitación presencial y virtual para preparar a los servidores públicos del municipio de Santiago de Cali en la presentación de pruebas para concursos de méritos y en materia de negociación colectiva para el sector público, según ficha EBI BP22047901”*, se pudo evidenciar que, con la ejecución del contrato, se pretendía capacitar a 600 servidores públicos y solo 278 personas fueron certificadas, toda vez que 322 servidores, no



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

cumplieron con el porcentaje mínimo de asistencia para obtener certificación, el cual fue definido en el 80%. Lo anterior, teniendo en cuenta que los servidores a capacitar fueron citados con regularidad por la Dependencia encargada del proceso.

Es deber de la Administración Central planear adecuadamente, todas sus actuaciones administrativas, generando mecanismos de control hacia el cumplimiento de dichas actividades por parte de sus empleados, que permitan alcanzar las metas pretendidas con la contratación adelantada.

Situación que se presenta por deficiencias en la planeación de las capacitaciones ofrecidas por el Municipio de Santiago de Cali frente a la identificación de los beneficiarios potenciales que podrían asistir a la cantidad mínima de horas requeridas, poniendo en riesgo los intereses de la Administración Municipal por la no optimización de los recursos destinados al fortalecimiento de las aptitudes de sus funcionarios.

Secretaría de Salud Pública Municipal

Hallazgo administrativo N° 2

Evaluada la base de datos que reporta la atención de los usuarios de población pobre no asegurada en la vigencia 2018, a través de los contratos suscritos con las ESE durante el año en mención y que fue entregada por la Secretaría de Salud Pública Municipal, una vez validada, se presentó la siguiente situación:

- En el contrato N°4145.010.27.1.004, suscrito entre la Secretaría de Salud Pública Municipal/ Fondo Local de Salud, con la Red de Salud Suroriente ESE, cuyo objeto era prestar los servicios de salud de baja complejidad a personas pobres y vulnerables no aseguradas; se evidenció en las historias clínicas seleccionadas, lo siguiente:
 - Se observó que la usuaria con historia clínica No.1144098718, de la población pobre no asegurada, cuyo procedimiento reportado en la base de datos de la SSPM es la “extracción” de dispositivo anticonceptivo intrauterino (DIU), en las evidencias presentadas por la entidad prestadora del servicio, se detalla como procedimiento y orden médica la “inserción” de dispositivo (DIU), no existiendo coherencia en la información.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

La entidad a través de sus supervisores le corresponde efectuar la verificación de los soportes entregados en la ejecución de los contratos, a fin de determinar el cabal desarrollo de los mismos. Lo anterior por falta de control y seguimiento que permitan advertir oportunamente las deficiencias, lo que genera incertidumbre en la información y la calidad del dato.

Hallazgo administrativo N° 3 con presunta incidencia disciplinaria

Validada la base de datos que reporta la atención de los usuarios de población pobre no asegurada en la vigencia 2018, a través de los contratos suscritos con las ESE durante el año en mención y que fue entregada por la Secretaría de Salud Pública Municipal, se evidenció que en el contrato N° 4145.010.27.1.003, suscrito con El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, cuyo objeto es *“Se compromete con el municipio de Santiago de Cali Secretaria de Salud Pública Municipal a prestar servicios de atención integral en salud a 237 adultos mayores en condiciones de vulnerabilidad sin capacidad de pago residentes habituales del hospital geriátrico y Ancianato San Miguel en cumplimiento a lo señalado en los artículos 261 de la Ley 100 de 1993 que obliga al municipio garantizar la atención de los ancianos adultos mayores en condiciones de vulnerabilidad en desarrollo y ejecución del proyecto fortalecimiento del acceso a la prestación de servicios de salud a la población pobre sin aseguramiento del municipio de Santiago de Cali ficha EBI N 01041852” (subrayado nuestro)*, por \$1.308.508.944. No fue objeto de una planeación y análisis del comportamiento histórico de este tipo de población, el cual estableciera el número de posibles beneficiarios a contratar con la característica de Población Pobre y Vulnerable No asegurada. Teniendo en cuenta que los usuarios atendidos con esta característica en la vigencia 2018 fueron 22 adultos mayores contratados bajo la modalidad de capitación.

Es deber de la Secretaría de Salud Pública Municipal, desde los estudios previos efectuar un estimado de la población objeto a ser beneficiaria del contrato. Incumpliendo así, el Principio de Planeación previsto en el numeral 9.1 del Manual de Contratación del Municipio de Santiago de Cali, el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, Artículos 26 de la Ley 80 de 1993.

Lo anterior, por debilidades en la planeación al no determinar la necesidad pública que se pretende satisfacer con el objeto a contratar de manera eficiente y eficaz, ocasionando que no se alcanzara la cobertura de la población objeto del contrato.

Departamento Administrativo de Gestión Medio Ambiente - DAGMA

Hallazgo administrativo N° 4 con presunta incidencia disciplinaria

En el Contrato No 4133.010.26.1.697, cuyo objeto es *“Realizar la adecuación física del vivero municipal a cargo del DAGMA, en el marco de los proyectos implementación de la línea eco de respuesta y tramites ambientales en Santiago de Cali”* con fichas BP N°22043896 y BP N°21043801, correspondientes a los proyectos *“capacitación a infractores del comparendo ambiental”* y *“sensibilización ciudadana para la promoción de Basura Cero en Santiago de Cali”*, suscrito el día 23 de abril de 2018, por \$ 227.697.302, se evidenció lo siguiente:

- Los porcentajes de las garantías establecidos en el pliego de condiciones, fueron modificados en el contrato de la siguiente manera:
Cumplimiento del 30% al 20%.

Pagos de salarios, prestaciones e indemnizaciones laborales del 10% al 8%.

- Existe un acta parcial de fecha 13 de diciembre de 2018, mediante el cual se registra un solo pago de \$35.697.302, equivalente al 15.44% del valor del contrato, correspondiente a las actividades de demolición en el sitio. El plazo de ejecución del contrato se estableció hasta el 12 de diciembre y a la fecha de la auditoría no reposa en la carpeta Otro sí mediante el cual se amplió el plazo contractual o exista acta de liquidación por mutuo acuerdo del contrato.
- En acta parcial de obra de fecha 13 de diciembre de 2018, se observó que se cancelaron actividades adicionales que debieron preverse en los estudios previos y en el pliego de condiciones.
- El día 6 de mayo de 2019, se practicó visita por parte del equipo auditor al predio (antigua base operativa norte de EMSIRVA ESP) donde se realizarían las obras, evidenciando la demolición total del espacio y los pozos que quedaron como resultado de la excavación para la cimentación, se han convertido en un foco de vectores especialmente zancudos.

Es deber de la autoridad ambiental cumplir con el principio de planeación, estableciendo los presupuestos y diseños acorde con las necesidades, así como también realizar el respectivo control y seguimiento a la ejecución del contrato.

Así las cosas, se incumple el deber ser consagrado en la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 80 de 1993 artículos 3 y 26
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.2.1.1.
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, se presenta por debilidades en la planeación y en el control y seguimiento del mismo, generando que a la fecha no se pueda contar con la infraestructura adecuada para la comunidad, donde se pueda ejecutar las jornadas de capacitación en temas ambientales.

Hallazgo administrativo N° 5

En el Contrato No 4133.010.26.1.961-2018, cuyo objeto es " *La adquisición de equipos para el grupo de laboratorio ambiental y conservación de ecosistemas, para realizar actividades de gestión, prevención, vigilancia y control, toma de muestra y análisis del recurso hídrico*", suscrito el día 13 de noviembre de 2018, por valor de \$ 229.710.704 se evidencia que no se dio cumplimiento a la Cláusula Segunda del otro si No. 1 que señala: "*El contratista, se obliga a ampliar las garantías establecidas en la CLAUSULA DECIMA SEXTA del contrato de compraventa de bienes muebles No. 4133.010.26.1.961-2018 en forma proporcional al plazo de la presente prórroga. El CONTRATISTA dispone de cinco (5) días hábiles, contados a partir de la firma de la presente prórroga, para aportar al supervisor del contrato No. 4133.010.26.1.961-2018, el certificado de la modificación de la Garantía Única*"; no se registra que el contratista haya presentado la póliza con la ampliación de las garantías, ni la aprobación de estas.

Es deber del supervisor velar porque en las carpetas del contrato reposen las garantías que amparan los riesgos del contrato permanezcan vigentes y que estas sean aprobadas, lo que demuestra debilidades en la supervisión, generando riesgos frente al cumplimiento y calidad de los productos contratados por la autoridad ambiental.

Hallazgo administrativo N° 6 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N° 4133.010.26.1.709 de 2018, cuyo objeto es: *“Adquirir insumos y materiales para el desarrollo de las actividades prácticas para la implementación de los sistemas agroecológicos; sistemas silvopastoriles y agroforestales; protección ambiental de las cuencas hidrográficas y el campesino, la implementación de barreras vivas con pasto vetiver y producción de alimentos en los quince (15) corregimientos de Santiago de Cali, con la finalidad de recuperar las cuencas hidrográficas, protegiendo los ecosistemas y conservando el agua, que a través de la asistencia técnica directa rural se garantice el desarrollo de las actividades encaminadas al cumplimiento de los proyectos denominados: "ASISTENCIA TECNICA DIRECTA A PEQUEÑOS Y MEDIANOS PRODUCTORES EN LOS 15 CORREGIMIENTOS DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI" con ficha BP 14041467;"*suscrito el día 28 de mayo de 2018, por \$ 451.576.700 se pudo establecer lo siguiente:

- Debilidades en la planeación del proceso contractual por cuanto esta etapa inicio desde 5 de diciembre de 2017 y solo se suscribió el acta de inicio el día 5 de octubre de 2018. Mediante otro si N° 1, se procedió a la modificación del CDP 3500092350 por \$70.034.015 que respalda una parte del valor del contrato. Lo anterior teniendo en cuenta que este fue expedido por suministro y debió ser compra de equipos, razón por la cual la autoridad ambiental le correspondió presentar al CONFIS la reducción y adición al presupuesto por \$70.034.015. Así mismo, al no contar con un espacio para depositar dichos elementos mediante Otrosí N°4 del 15 de noviembre de 2018, se amplió el plazo contractual.
- El objetivo de brindar asistencia técnica a pequeños y medianos productores de la zona rural del Municipio de Santiago de Cali para mejorar la seguridad alimentaria y los sistemas productivos agropecuarios a través del presente contrato no se logró en la vigencia 2018, en razón a que a los beneficiarios del proyecto en su gran mayoría le entregaron los insumos y materiales en la vigencia 2019.
- A la fecha existen insumos y materiales depositados en sitios diferentes al almacén del DAGMA, los cuales presentan riesgos de pérdida o vencimiento, los cuales debían ser entregados en la vigencia 2018.

Es deber de la autoridad ambiental, adelantar la contratación con la debida oportunidad para que se logre cumplir con los fines estatales y expedir los



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Certificados de Disponibilidad Presupuestal que respaldan la contratación por el rubro que corresponda.

Por lo anteriormente expuesto se vulnera la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Decreto 111 de 1996 artículo 73.
- Acuerdo 0438 artículo 83.- Estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio de Santiago de Cali.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en la gestión contractual y los controles presupuestales en las áreas de contratación y de presupuesto, lo que genera que no se brinde de manera oportuna la asistencia técnica a pequeños y medianos productores de la zona rural del municipio de Santiago de Cali, afectando el desarrollo del proyecto de seguridad alimentaria y los sistemas productivos agropecuarios, así mismo, existe riesgo frente a la guarda y custodia de los elementos.

.Hallazgo administrativo N° 7

El Convenio Interadministrativo No 4133.010.27.01.022-2018, cuyo objeto es: *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para realizar la operación, mantenimiento y el análisis especializado de la información recibida en la Red de acelerógrafos existente en el Municipio de Cali*, suscrito el 31 de agosto de 2018, por \$ 80.535.413 se evidenció lo siguiente:

- No se puede obtener en tiempo real los datos para la totalidad de las estaciones, ya que se debe primero practicar visita a las estaciones para revisar si queda registro en la memoria interna de los equipos instalados al momento de un evento sísmico.
- No existe impermeabilización de los techos de las casetas que están activas con el fin de protegerlas de la humedad y prevenir deterioros estructurales futuros.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- Existe baja cobertura y densidad de la Red de Acelerógrafos - RAC requiriendo la inclusión progresiva de más estaciones.

Es deber de la Autoridad Ambiental dar continuidad a la suscripción de los convenios para la operación y mantenimiento de la Red de Acelerógrafos, lo cual es fundamental en el estudio del movimiento del suelo producido por terremotos intensos.

Lo anterior, se presenta por falta de gestión y oportunidad por parte de la Dirección en la celebración de los convenios o contratos para la operación y mantenimiento de la Red, lo que genera que no se tenga en tiempo real la información de movimientos sísmicos, existiendo riesgo económico por el deterioro de los radios del sistema de telecomunicaciones.

Hallazgo administrativo N° 8 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

En el Contrato No 133.010.26.1.883, cuyo objeto es: *“Realizar el servicio de análisis, diseño, desarrollo e implementación de un sistema de información web y aplicativo móvil que le permita al Departamento Administrativo de Gestión DAGMA registrar y gestionar las emergencias ambientales de su competencia, en el marco del proyecto denominado fortalecimiento de la Línea Eco de Trámites Ambientales en Santiago de Cali, con ficha BP 21043900”*, suscrito el 28 de septiembre de 2018 por \$ 198.796.999 se evidencio lo siguiente:

- Realizada la verificación del sistema de información, se encontró que no están en uso; de igual forma no existe un aplicativo móvil activo, ni se encuentra en la página web del DAGMA el sistema que permita registrar y gestionar las emergencias ambientales de su competencia.
- En acta informe parcial y/o final del supervisor del contrato de 17 de diciembre de 2018, el supervisor designado da recibo a satisfacción de los bienes y autoriza el pago del 70% del valor del contrato correspondiente a ciento treinta y nueve millones ciento cincuenta y siete mil novecientos pesos (\$139.157.900) mediante factura de venta TQ-3492. Hecho que va en contra de lo evidenciado por el equipo auditor, toda vez que el sistema y aplicativo web no ha sido implementado y por tanto no se encuentra en funcionamiento. Por tanto se configura un presunto detrimento patrimonial
- calculado en la suma de ciento treinta y nueve millones ciento cincuenta y siete mil novecientos pesos (\$139.157.900).



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Es deber del supervisor del contrato, velar por la correcta ejecución del contrato, y dejar evidencia de la entrega a satisfacción de los productos y/o servicios, acorde a las obligaciones específicas, vulnerando la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 610 de 2000 artículo 4 y 6
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numerales 1 y 7.
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.2.1.1.
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, se presente por debilidades en la supervisión del contrato, lo que genera que la autoridad ambiental no cuente con un efectivo sistema de información web y aplicativo móvil, que le permita registrar y gestionar las emergencias ambientales de su competencia, configurándose un presunto detrimento calculado en la suma de ciento treinta y nueve millones ciento cincuenta y siete mil novecientos pesos (\$139.157.900).

Hallazgo administrativo N° 9 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

En Contrato No 4133.010.26.1.891, cuyo objeto es: *“Realizar la recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de las comunas 1, 10 y 11, de Santiago de Cali”*, suscrito el octubre 2 de 2018, por \$912.271.899 se evidenció lo siguiente:

- En los estudios previos en acápite marco regulatorio, se hace alusión al Decreto 0203 expresamente los artículos 110 y 11, disposiciones que fueron derogadas mediante Decreto 411.0.20.0516 del 28 de septiembre de 2016 *“Por medio del cual se determina la estructura de la administración central y las funciones de sus dependencias.”*
- En la etapa de ejecución del contrato, se formalizó mediante otro si No. 3 de fecha 14 de diciembre de 2018, ampliación del plazo debido a la necesidad de modificar los diseños iniciales debido a nuevas actividades relacionadas con cambios solicitados en socialización con la comunidad, los cuales se debieron prever en los estudios previos y diseños.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- No se evidencia en la carpeta del contrato y en la de interventoría el acta de socialización del contrato en los Comités de Planeación de las comunas 1, 10 y 11, la cual es obligación contractual.
- El contratista no cumplió con los pagos por concepto de las obligaciones con los sistemas de salud, riesgos laborales, pensiones, aportes a las cajas de compensación familiar de su grupo de trabajo, las planillas que soporta el acta final corresponde a personas jurídicas diferentes al contratista.
- No se registra en el informe final de supervisión contrato de obra o interventoría de fecha 20 de diciembre de 2018, la verificación de cada una de las obligaciones específicas señaladas en el contrato de obra respecto de: 2.1. Obligaciones ambientales, 2.2. Obligaciones relacionadas con el Personal requerido para la ejecución del objeto contractual, 2.3. Obligaciones relacionadas con los equipos, herramientas y Maquinaria, 2.4. Obligaciones relacionadas con la ejecución de la obra, 2.5 Disposición Final, 2.6 Obligaciones de Información.
- En visita practicada el día 3 de mayo de 2019, el equipo auditor evidenció lo siguiente:

En el parque del Ancla, ubicado en Avenida Av. 15 Oeste con Av. 4 Oeste y 6 Oeste, se observó en el ítems piso en caucho reciclado espesor 3 cm deficiencias en la calidad porque existe daño en el caucho instalado, lo que puede generar el levantamiento de este material por humedad Igualmente en el ítems árbol porte grande o mediano H>2.5m y Palma manila –Botella H>2.5m no se cumplen con las especificaciones técnicas por cuanto se siembran material vegetal de menor longitud y con relación al ítem árbol porte grande o mediano H>2.5m, se evidenciaron siete de los nueve contratados, existiendo un presunto detrimento ambiental por \$700.000.

En el separador ubicado en la Diagonal 30 entre Carreras 32 Y 39 barrio la Gran Colombia, existe un riesgo que se pierda la inversión en el andén construido, por cuanto un lavadero de autos ha convertido este espacio en área de trabajo.

Corresponde a la entidad dar cumplimiento a lo establecido en los estudios previos y pliego de condiciones definitivo, además se está incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 610 artículos 5 y 6
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.2.1.1.
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior se presenta por debilidades en las etapas precontractual y contractual de la contratación; además, deficiencia en la interventoría y supervisión, lo que genera riesgos con el incumplimiento de los ítems contratados y que la comunidad no pueda ejercer control y seguimiento frente a las obras a ejecutarse en su comuna, existiendo un presunto detrimento patrimonial calculado en la suma de setecientos mil pesos mcte. (\$700.000).

Hallazgo administrativo N° 10 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4133.010.26.1.714, cuyo objeto es *“Prestar los servicios de transporte terrestre especial, para realizar el traslado de herramientas, insumos, especímenes, funcionarios y contratistas del Dagma en el desarrollo de las actividades de atención en la zona urbana y rural con el fin de mejorar la labor operativa y administrativa del Dagma, para la presente vigencia fiscal 2018”*, suscrito el día 23 de julio de 2018, por \$449.933.814 se evidencio lo siguiente:

- El contratista ofertó automotores modelo 2014 en adelante y personal con más de 5 años en servicio de conducción de vehículos, pero en la ejecución del contrato no se evidencia en los informes el cumplimiento de estas obligaciones contractuales.
- En los pliegos de condiciones se establece que el motorista no podrá realizar más de ocho horas continuas y en las planillas se evidencia que no se da cumplimiento a lo establecido en dicho documento, por cuanto se ha evidenciado que algunos han laborado 9, 10 y 12.
- El formato de control de uso de vehículos no es diligenciado completamente por los usuarios del servicio toda vez que revisadas las planillas no se registra el número de visitas, dirección, detalle del uso, kilometraje inicial y final.

- No se registra que el contratista haya entregado a la autoridad ambiental, previo al inicio del contrato los certificados de revisión técnico mecánica, fotocopias de las tarjetas de propiedad y los conductores con los cuales prestara el servicio.
- Existen planillas de servicio de transporte de Municipios que no son aledaños a Cali, como Medellín, Puerto Triunfo, La Dorada Caldas.
- Las Planillas de seguridad Social que aportan, no se encuentran incluidos algunos trabajadores con quienes prestan los servicios incumpliendo con lo establecido en los pliegos de condiciones y en el contrato.

Incumpliendo con la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior se presenta por deficiencias en la supervisión y seguimiento de las actividades contractuales, lo que genera que el contratista no preste el servicio en las condiciones pactadas.

Hallazgo administrativo N° 11 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

En el Contrato No 4133.010.26.1.895-2018, cuyo objeto es: *Realizar la recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de las comunas 13, 15 y 17, de Santiago de Cali*, suscrito el día 3 de octubre de 2018, por \$ 754.966.439 se evidencio lo siguiente:

- Revisados los ítems no previstos que fueron aprobados por la interventoría, según acta de modificación de ítems y conciliación de precios de fecha 20 de diciembre de 2018, se evidencia que en su gran mayoría obedecen a actividades que debieron preverse desde los estudios previos. Tales como, mano de obra, acero figurado, formaleta, acero de refuerzo entre otros.
- Respecto del pago de seguridad social, no se reporta los pagos respecto del director de obra y residente; se registran planillas de pago de razones sociales diferentes al contratista.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- El informe final suscrito por el interventor describe cada una de las actividades de obra y adicionales ejecutados por el contratista, pero no registra el cumplimiento de cada una de las obligaciones ambientales, el personal requerido para la ejecución del objeto contractual, las relacionadas con los equipos y herramientas, ni las de ejecución de la obra.
- No se aporta el acta del comité de planeación de las comunas 13,15 y 17 mediante el cual se socializó el contrato.
- En visita practicada a cada uno de los parques por el Equipo Auditor, se observó que las actividades inicialmente presupuestadas en el parque no se ejecutaron y las actividades ejecutadas fueron ítems no previstos.
- En la carpeta del contrato se observa un acta de modificaciones, pero no se relacionan todos los ítems no previstos que se ejecutaron.
- En el Parque del Barrio el Poblado II, aledaño a la institución Educativa Santa Rosa, se observó que en el ítem manejo ambiental, siembra del prado trenza; no fue efectiva en un área aproximada de 130 mts cuadrados, ya que este no se estableció por causa de la humedad, sombra y paso constante de peatones.
- El Acta Parcial N°1 y única que se encuentra en la carpeta del contrato entre los folios N°961 a 968, muestra las actividades realizadas y pagadas al contratista las cuales no están ejecutadas en sitio, generando un presunto detrimento patrimonial equivalente a \$51.672.041.

CUADRO PRESUNTO DETRIMENTO								
DESCRIPCION	UNID	CANTIDADES CONTRACTUALES	PRECIO UNITARIO (en Pesos)	CANTIDAD EJECUTADA SEGUN ACTA PARCIAL No 1	CANTIDAD MEDIDA EN SITIO	DIFERENCIA	VALOR PRESUNTO DETRIMENTO COSTOS DIRECTOS (en Pesos)	VALOR TOTAL PRESUNTO DETRIMENTO INCLUYE AU (en Pesos)
ADOQUIN EN CONCRETO ECOLOGICO - GRAMOQUIN	M ²	419,18	76.510	524,29	374,11	150,18	11.490.272	14.477.742
BANCA EN CONCRETO FUNDIDA EN SITIO 2X0,5X0,5m	UN		2.079.300	6	0	6	12.475.800	15.719.508
MATERA CONTINUA CURVA/CIRCULAR EN CONCRETO BLANCO 3500 PSI, ALTO=0,5m, ANCHO=0,5m, INCLUYE	ML		228.870	55	0	55	12.587.850	15.860.691



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

ACERO DE REFUERZO								
ANDEN EN CONCRETO 3000 PSI E=10CM	M ²	697	39.708	560,54	448,33	112,21	4.455.635	5.614.100
Valor total del presunto detrimento								51.672.041

Fuente: Equipo Auditor

Por lo anteriormente expuesto, se incumple la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3 (Principio de Economía)
- Ley 42 de 1993 artículo 8° (Principio de Economía)
- Ley 610 de 2000 artículos 4y 6 (Gestión fiscal y daño patrimonial)
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 (Seguridad Social)
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.1.6.1,
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones de supervisión

Denotando falta de control y seguimiento a la ejecución del contrato por parte de la interventoría y la supervisión del contrato, lo que afecta la ejecución del proyecto “recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de las comunas 13, 15 y 17, de Santiago de Cali”, encaminado a goce y disfrute de los espacios públicos y mejora de la calidad del medio ambiente, generando un presunto detrimento patrimonial calculado en la suma de cincuenta y un millón seiscientos setenta y dos mil cuarenta y un pesos mcte (\$51.672.041).

Hallazgo administrativo N° 12 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4133.010.26.1.695, cuyo objeto es “Desarrollar acciones tendientes al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades rurales, mediante la gestión integral del recurso hídrico y la conservación de las cuencas hidrográficas abastecedoras de acueductos municipales, áreas y ecosistemas estratégicos en desarrollo del proyecto denominado implementación de instrumentos económicos de conservación ambiental en Santiago de Cali con ficha BP 21043880, el cual dentro de sus actividades contempla implementar los esquemas de pago por servicios ambientales compensación por servicios

ambientales PSA/CSA estructurados para las cuencas hidrográficas de los ríos Cali y Meléndez ”, suscrito el día 23 de abril de 2018, por \$ 1.031.986.326
Se evidencio lo siguiente:

- Revisados los estudios previos, el pliego definitivo y el contrato, se determinó que las obligaciones específicas fueron modificadas en el contrato.
- El supervisor no verificó que el contratista entregara las planillas de pago de seguridad social de su grupo de trabajo, revisados los soportes aparecen planillas de pago de personas que conforman el grupo de trabajo, pero cotizan como personas independientes.
- En el informe final presentado por el contratista se observa que este cumplió con el 98.54 % de las obligaciones contractuales, toda vez que no integró la información obtenida de plataformas satelitales de resolución media (lansat y Sentinel) y alta (planet y Rapid Eye), todo compuesto en paquetes de información geográfica y con la posibilidad de realizar evaluaciones que consideren elementos tanto biofísicos como socioeconómicos, que permita contar con mapas de dinámicas de coberturas desagregadas altitudinales de cada cobertura en los años disponibles, así como el análisis de las franjas de protección riparia, por lo que se constituyen en insumos ideales en términos de información disponible. Realizando el pago del 98,5% del valor del contrato.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, por debilidades en la supervisión, lo que genera que no se garantice el cumplimiento de todas las obligaciones contractuales y no se desarrollen de manera óptima las acciones tendientes al mejoramiento de la calidad de vida de las comunidades rurales para el mejoramiento y conservación de las cuencas hidrográficas del municipio.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Hallazgo administrativo N° 13 con presunta incidencia disciplinaria

El Contrato de compraventa No. 4133-010-26.1.699 cuyo objeto es : *“Adquisición de equipos de campo, equipos de climatización, equipos tecnológicos, adquisición de licencias y equipo de georeferenciación para levantamiento de información y almacenamiento bases de datos, con el fin de realizar actividades programadas por el DAGMA”*, suscrito el 26 de abril de 2018 por \$216.588.330 con adiciones , se evidencio que mediante Otrosí, se adicionó plazo y valor por adquisición de elementos , como se demuestra en el siguiente cuadro:

Numero Otro si	Fecha	Objeto del otrosí	Plazo adicionado	Valor adicionado
1	4-07-18	Modificación actividades lote No 4	28-07-18	-\$2.320.500
2	23-07-18	Ampliación del plazo contractual	23-09-18	-
3	17-08-18	Modificación actividades lote No 4	17-08-18	11.602.500
4	20-09-18	Modificación actividades lote No 4	-	16.253.500
5	21-09-18	Ampliación plazo contractual	26-10-18	

Fuente: Dagma

Igualmente, a la fecha no existe el acta de liquidación del contrato de mutuo acuerdo.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.1.6.1
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Es deber de la entidad dar cumplimiento al principio de planeación de la contratación con el fin *“de asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su*

viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras, presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso; y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de pre factibilidad o factibilidad; qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable; las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación; así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.”

Causado por deficiencias en los estudios previos, el análisis de las necesidades y los recursos que se deben destinar en la contratación, lo que puede afectar la oportunidad y eficiencia en la adquisición y operación de los equipos para el manejo de información de la entidad.

Hallazgo administrativo N° 14 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4133.010.26.1.937, cuyo objeto es *“Realizar las actividades de restauración ecológica activa y pasiva, que incluye actividades complementarias con el establecimiento de herramientas de manejo del paisaje barreras cortafuego, obras de bioingeniería, cerco vivo, etc., en las cuencas hidrográficas de los ríos Cali, Meléndez, Lili y Cañaveralejo, Aguacatal y Pance, que permita regular la oferta de servicios ecosistémicos, la capacidad de resiliencia de los socioecosistemas asociado a la gestión integral de riesgos de desastres y afrontar escenarios de cambios globales que constantemente transforman el paisaje y el ambiente de la región”*, suscrito el día 26 de octubre de 2018, por \$445.502.496 se evidenció lo siguiente :

- El contratista socializó el contrato de obra el día 18 de diciembre de 2018, cuando el contrato ya había terminado y no previo al inicio de la obra como lo estipula el numeral 22 y 23, literal “A” de la cláusula novena del contrato.
- El contratista no cumplió con el pago de seguridad social de las personas de su grupo de trabajo.
- El contratista llevo a cabo de forma parcial el registro diario fotográfico (con fecha y hora) en papel y magnético de cada una de las actividades durante vigencia del contrato antes, durante y después de la intervención.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209

- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, por debilidades en la supervisión y control del contrato, lo que genera inconformidad de la población objetivo en cuanto a la utilización de los recursos públicos, y la calidad de los productos a entregar.

Hallazgo administrativo N° 15 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4133.010.26.1.936, cuyo objeto es: *“Realizar la recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de la comuna 14 de Santiago de Cali – en MOJICA LINEAL- Calle 96 entre las Carreras 28 D a la 28 E 3 y de la Comuna 22 de Santiago de Cali - HUMEDAL CAÑASGORDAS - carrera 115 A - carrera 116 - Av. La Vorágine y carrera 114 – calle 17 – Av. del Vallado; dentro del proyecto denominado: “RECUPERACION AMBIENTAL Y PAISAJISTICA DE SEPARADORES VIALES, PARQUES Y ZONAS VERDES EN SANTIAGO DE CALI” con ficha BP No. 21043922”, suscrito el día 25 de octubre de 2018, por \$ 445.502.496 se evidenció lo siguiente:*

- Existen falencias en los estudios previos por cuanto los diseños de los puentes debieron ser ajustados por no cumplir la Normas Sismo resistente colombiana NSR10.ac
- Los estudios previos expresamente en el marco regulatorio, mencionan normas como el Decreto 0203 de 2001 artículo 112 que ya fueron derogadas expresamente con el Decreto 411.0.20.0516 del 28 de septiembre de 2016.
- El contratista no entregó registro fotográfico de las actividades ejecutadas antes, durante y después.
- Mediante acta parcial y final se ordena el pago total del contrato y en estos documentos se describen actividades ejecutadas por el contratista, pero no se establece los valores y cantidades ejecutadas en número.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209

- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, por debilidades en la supervisión y control del contrato, lo que genera inconformidad de la población objetivo en cuanto a la utilización de los recursos públicos y de los productos a entregar.

Hallazgo administrativo N° 16 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4133.010.26.692, cuyo objeto es: *“Recuperar ambiental y paisajísticamente los canales de aguas lluvias del municipio de Santiago de Cali, en cumplimiento del proyecto denominado recuperación ambiental y paisajística de los canales de aguas lluvias de la ciudad de Santiago de Cali con ficha BP No. 21043861”*, suscrito el día 20 de marzo de 2018, por \$ 723.639.940 se evidencio lo siguiente:

- En el marco regulatorio de los estudios previos hace referencia al Decreto 0203 de 2001, cuando el Decreto vigente es el Decreto 516 de 2016.
- El proceso precontractual inicio desde el 15 de diciembre de 2017 y se suscribió el acta de inicio el día 7 de junio de 2018.
- Las actividades a realizar en el Canal Caney, según acta del 27 de septiembre de 2018, no cuentan con los permisos de Infraestructura y EMCALI.
- Al contratista le cancelaron según actas parciales y final la suma de \$401.068.648, con relación a los \$322.571.292 que no se ejecutaron por falta de permisos no se evidencio el acta de liquidación por mutuo acuerdo.
- La interventoría manifiesta en acta parcial del 2 de octubre de 2018, que el contrato presenta un atraso en el cronograma, debido a la falta de personal y suministros, pero no se evidencian acciones administrativas adelantadas al respecto.
- En los informes de interventoría se anexan algunas fotografías de la ejecución del contrato, que no cumple con los requisitos establecidos en el contrato él debe identificar la ejecución del antes, durante y después de las obras, como tampoco incluye registro magnético de cada una de las



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

actividades realizadas de la intervención, como lo señala el contrato en la cláusula 3, numeral 17.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209 Principio de Responsabilidad y Eficacia
- Ley 489 de 1998 artículo 3 Principio de Responsabilidad y Eficacia
- Ley 42 de 1993 artículo 8° Eficacia
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.2.1.1.
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones de supervisión

Se evidencia debilidades en la planeación, toda vez que en los estudios previos se debió establecer la necesidad de contar con los respectivos permisos o autorizaciones a que hubiera lugar, así mismo existió deficiencias en la supervisión, lo genera en que no se logre el impacto de recuperar ambiental y paisajísticamente los canales de aguas lluvias del municipio.

Hallazgo administrativo N° 17 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4133.0.10.26.1.747-2018, cuyo objeto es “Contratar la construcción de una bodega de almacenamiento y adecuación de sendero principal en el predio Piedragrande, el cerramiento del primer piso de la torre baja del predio la Yolanda y construcción e instalación de señaléticas en los predios la Yolanda, el Danubio, Piedragrande y Quebrada Honda, ubicados en el Corregimiento de los Andes y el predio la Carolina, ubicado en el Corregimiento de Villa Carmelo, zona rural de municipio de Santiago de Cali, que adelanta el Dagma en la presente vigencia fiscal 2018, para fortalecer las actividades del proyecto denominado sistema de manejo y conservación de ecosistemas en cuencas abastecedoras de agua artículo 111 Ley 99/93 Santiago de Cali con ficha BP 21043937”, suscrito el día 11 de septiembre de 2018, por \$ \$ 194.607.742. Se evidenció lo siguiente:

- La supervisión no realizó la revisión de las planillas del pago de seguridad social, toda vez que los soportes que remitieron para pago corresponde a cotizaciones como personas naturales.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- No se evidencia que el contratista haya realizado el registro diario de las labores ejecutadas en el sitio intervenido, el cual debió quedar consignado en bitácora que se entregaba al DAGMA para el trámite del pago final del contrato y Registro fotográfico (con fecha y hora) en papel y magnético de cada una de las actividades realizadas antes, durante y después de la intervención.

Es deber de la supervisión realizar el respectivo control y seguimiento con el fin de garantizar que el contratista ejecute el objeto contractual con calidad y oportunidad.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, por debilidades en la supervisión, lo que genera que el contrato se desarrolle sin que se verifique el cumplimiento de cada una de las obligaciones contractuales.

Hallazgo administrativo N° 18 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No:4133.010.26.1.892, cuyo objeto es: *Realizar la recuperación ambiental y paisajística parques zonas verdes de las comunas 5, 8,14 y 16, de Santiago de Cali*, suscrito el día 2 de octubre de 2018, por \$ 719.888.420 se evidenció lo siguiente:

- Los Estudios Previos hacen alusión a las funciones del Dagma expresamente al artículo 112 del Decreto 0203, el cual fue derogado mediante decreto 0516 año 2016.
- Se requirieron ajustes en los diseños y el presupuesto, lo que ocasionó demora en la ejecución del contrato

- Como valor agregado el contratista ofreció capacitaciones en residuos sólidos, las cuales se realizaron los días 18, 21, 22, 24 y 29 de enero de 2019, de forma extemporánea cuando el plazo contractual ya estaba vencido.
- No se detalla el cumplimiento de cada una de las obligaciones a cargo del contratista referente al personal, los equipos y herramientas utilizados en la ejecución de la obra (señalización, disposición final)
- No hay registro que evidencie la socialización del proyecto en el Comité de planeación de las comunas 8 y 14

Por lo expuesto anteriormente se incumple la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, por deficiencias en la supervisión y control, afectando el impacto del proyecto de recuperación ambiental y paisajística de los parques y zonas verdes de las comunas 5, 8, 14 y 16, de Santiago de Cali.

Hallazgo administrativo N° 19 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

En el Convenio No.4133.010.27.2.001, cuyo objeto es :“*Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para desarrollar una estrategia de educación ambiental dirigida a cualificar y ampliar la participación ciudadana en la gestión de problemas y conflictos ambientales urbanos en Santiago de Cali a través de la promoción y apoyo a iniciativas comunitarias de Educación ambiental proceda en las 22 comunas en desarrollo del proyecto de inversión denominado implementación de proyectos ciudadanos de Educación ambiental proceda en Cali, con ficha EBI BP21 043925,*suscrito el día 26 de enero de 2018, por \$9.615.339.120 se evidenció lo siguiente:

- En los Estudios Previos, se establece como resultado esperado la vinculación de 1000 gestores como herramienta para la participación en la gestión de problemas y conflictos ambientales, lo cual se realizó través de



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

la Fundación de la Universidad del Valle, 22 gestores dinamizadores por comuna, 5 dinamizadores zonales y 973 gestores Operativos. Revisadas las planillas de pago de la seguridad social, se evidenció que el personal afiliado para ejecutar el presente contrato no asciende a dicha cifra.

Mes	Cantidad
Mayo	970
Junio	983
Julio	986
Agosto	976
Septiembre	994

Fuente: Soporte Contrato - Informe Univalle

- Revisados los pagos efectuados por la Fundación de la Universidad del Valle, se observa que existe una diferencia frente a lo contratado según estudios previos y lo pagado con relación a los dinamizadores zonales, Dinamizadores por comuna y Gestores Operativos, tal como se establece en el siguiente cuadro:

Personal a Contratar según Estudios previos	Valor a pagar (en pesos)	Tiempo a contratar	Personal Contratado	Valor pagado (en pesos)	Diferencia (en pesos)
5 Dinamizadores zonales	1.500.000	6	5	45.000.000	
22 Dinamizadores uno por comuna	1.300.000	6	20	156.000.000	15.600.000
973 Gestores operativos	1.100.000	6	1018	6.259.656.300	162.143.700
Valor presunto Detrimento Patrimonial					177.743.700

Fuente: Equipo Auditor

Existiendo un presunto detrimento patrimonial calculado en la suma de ciento setenta siete millones setecientos cuarenta y tres mil setecientos pesos mcte (\$177.743.700).

- En el Plan de Trabajo del Convenio se estableció socializar los contenidos del proyecto con el SIGAC, con el objetivo de vincularlos a las diferentes actividades que se realizarían con participación de actores sociales en las comunas, pero la participación de los integrantes del SIGAC fue del 20%, según informe del operador.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

- Revisada la base de datos entregada por el operador respecto de actores y directorio por comunas, se evidenció que no involucró a la totalidad de los miembros de los Comité Ambientales y Directivas de Juntas de Acción Comunal, y miembros de Juntas Administradoras Locales de las 22 comunas y organizaciones ambientales comunitarias.
- Se observa que si bien es cierto el operador hace entrega de un Mapa de georreferenciación de algunos puntos críticos e inventario de conflictos, se denota que no se registran todos los lugares impactados ambientalmente en la ciudad.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 610 de 2000 artículo 5 y 6
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, por debilidades en la supervisión y control, lo genera que no se logre el impacto de desarrollar “estrategias de educación ambiental dirigida a cualificar y ampliar la participación ciudadana en la gestión de problemas y conflictos ambientales urbanos en Santiago de Cali”, además no garantiza que se creen estrategias para eliminar el impacto ambiental que generan los puntos críticos configurándose un presunto detrimento patrimonial calculado en la suma de ciento setenta y siete millones setecientos cuarenta y tres mil setecientos pesos Mcte (\$177.743.700).

Hallazgo administrativo N° 20 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4133.010.26.1.896, cuyo objeto es: “Realizar la recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de las comunas 2, 7 y 9, de Santiago de Cali”, suscrito el día 3 de octubre de 2018, por \$ 739.286.672 se evidenció lo siguiente:

- Se evidenció según oficio N°CRAC-003-2018 radicado por el contratista fechado el día 12 de octubre de 2018, debilidades en los estudios previos, toda vez que en dicho documento se establece que se encontraron diferencias entre el presupuesto, los diseños y las necesidades reales a ejecutar planteadas por la comunidad, así mismo mediante oficio de fecha 4 de diciembre se establece que *"Desde la fecha del inicio de la obra en diferentes parques hemos tenido múltiples modificaciones en cada uno de ellos , tanto de planos como de presupuesto ya que en casi todos se han encontrado errores en los diseños.*
- Respecto del pago de seguridad social se evidencia que el contratista solo aportó el pago de algunas personas que conforman su grupo de trabajo.
- En el informe final de interventoría de 17 de diciembre de 2018, se ordena el pago total del contrato, por cuanto el contratista según dicho informe *"ha cumplido con todas las obligaciones establecidas"*, pero en la carpeta del contrato se registra oficio de fecha 28 de diciembre de 2018, suscrito por la Subdirectora de Ecosistemas mediante el cual señala que el contratista no dio cumplimiento a la obligación de mantener el sitio o zona de trabajo debidamente señalizados, prueba de ello es que el día 28 de diciembre de 2018, un menor perteneciente a la comunidad aledaña del parque cien palos tuvo un accidente. Así mismo, inconvenientes frente al cumplimiento de los numerales 2.3.1, 2.3.2, 23.3. toda vez que el material de relleno en el parque cien palos, se encuentra contaminado, los anclajes del sardinel no se estaban ejecutando conforme a lo contratado, no se cuenta con los estudios de ensayos de resistencia, y en los diámetros de los hierros utilizados como refuerzo no corresponden a los contratados.
- Como valor agregado se realizó la capacitación de recuperación en el parque Cien Palos los días 13 al 31 de enero de 2019, y el 26 de febrero de 2019, cuando el plazo del contrato ya había culminado.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Se establecen debilidades en la interventoría del contrato, lo generó que no se verifique el cumplimiento de las obligaciones contractuales y demoras en la recuperación ambiental y paisajística de los parques y zonas verdes de las comunas intervenidas por el contrato.

Hallazgo administrativo Nº 21

En el Contrato de compraventa No. 413.010.26.1.995-2018 por \$240.885.221, suscrito el 7 de noviembre de 2018, cuyo objeto es: “ *Comprar elementos de seguridad y protección personal operativo de las áreas misionales, así como elementos de imagen institucional para quienes realicen actividades de campo programadas por el Departamento Administrativa de Gestión del Medio Ambiente DAGMA Municipio de Santiago de Cali*; suscrito el día 7 de noviembre de 2018, por \$ 240.885.221, se evidenció que en los estudios previos del proceso de subasta inversa se incluye la compra de 1 Escalera Extensible de dos cuerpos con capacidad de carga de 113 Kilogramos (industrial) peldaño en D, que no fue incluida en el contrato debido a error en la utilización del código presupuestal, evidenciado además las siguientes situaciones :

- No se evidencian soportes del Acta de Audiencia de Subasta inversa donde se pueda verificar las propuestas presentadas por los oferentes, dado que el Comité Evaluador manifiesta que “*el ítem – Tapa boca desechable Caja X 50 - El oferente que no salió favorecido, cotizó caja X 5” estableciendo como es un error y por lo tanto fue rechazado.*
- En comunicado Interno de noviembre 2 de 2018, el Supervisor del Contrato informa al Comité Evaluador que se notificó al contratista que presentó error en cuanto a la mala utilización de la posición presupuestal POSPRE del CDP No. 36000007077 de abril 23 de 2018 con apropiación 4133/01201/2302010134/42040020014 BP 2104391310100104 la cual corresponde a una POSPRE de compra de suministros y no se utilizó para compra de equipos y/o activos.

Es deber de la autoridad ambiental velar porque todos los documentos soportes de la evaluación de propuestas de los procesos de contratación, reposen en la carpeta del contrato, de igual manera la información presupuestal relacionada con utilización de códigos y apropiaciones a utilizar deben ser verificadas y aplicadas de manera precisa en los contratos y compromisos que adquiera la entidad.

Lo anterior se debió a deficiencias en los controles de la gestión documental del contrato por parte del área de contratación y en la afectación presupuestal a cargo

del área de presupuesto, afectando la adquisición de implementos necesarios para las labores operativas de áreas misionales de la entidad y la trazabilidad documental del expediente.

Hallazgo administrativo N° 22

En el contrato No 4133.010.26.1.701, cuyo objeto es: *“Adquisición de una nevera industrial panorámica para laboratorio, equipo multiparametros ph, c.e, od, temperatura, baño de agua, horno de calentamiento, medidor de oxígeno portátil, bomba de alto rendimiento, bureta digital de alta precisión, bomba tipo lapicero, incubadora, termohigrometro, molinete, y demás equipos necesarios que serán destinados para el laboratorio ambiental del DAGMA, para realizar actividades de toma de muestra y análisis del recurso hídrico, en desarrollo del proyecto control y vigilancia del recurso hídrico en el área urbana en el Municipio de Santiago de Cali, con ficha BP 21043884”*, suscrito el día 27 de abril de 2018, por \$183.260.000, se estableció lo siguiente:

- No cuenta con acto administrativo por medio del cual se define el grupo estructurador.

Es deber de la autoridad ambiental, definir mediante acto administrativo al inicio del proceso precontractual el grupo estructurador.

Lo anterior, por debilidades en el área de contratación, lo que puede generar que no se definan oportunamente las personas encargadas de realizar los estudios previos y pliegos de condiciones.

Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales.

Hallazgo administrativo N° 23

En el contrato No 4182.0.10.26.1.256, cuyo objeto es *“Elaborar el Plan Estratégico de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos municipales UAESPM, en las áreas de agua potable y saneamiento básico”*, por \$78.000.000, suscrito el día 15 de noviembre de 2018, se evidenció lo siguiente:

- En análisis del sector, no se analiza en detalle los aspectos financieros, técnicos, ambientales, jurídicos, comerciales y organizacionales del sector que corresponde a contratos de consultoría.

- En el análisis de precios, se enuncia que para determinar el factor económico se tuvo en cuenta la tabla de honorarios previstos por el municipio, que no se equipara con el tipo de contratación establecido.

Es deber de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales- UAESPM adelantar los análisis del sector conforme a la contratación que se va a realizar.

Lo anterior, se presenta por debilidades en la gestión contractual, lo que genera que no se cuente con herramientas para establecer el contexto del proceso de contratación, determinar los requisitos necesarios para establecer las condiciones del contrato.

Hallazgo administrativo N° 24 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4182.0.10.26.1.172-2018, cuyo objeto es: *“Realizar la operación y mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados de navarro en el marco del proyecto mantenimiento de la planta de tratamiento de lixiviados de navarro en el municipio de Santiago de Cali con ficha BP210482212”*, suscrito el día 10 de julio de 2018, por \$2.373.239586 se evidenció lo siguiente:

- El contratista empezó la operación el día 16 de julio de 2018, el oficio de supervisión es firmado por un profesional diferente al designado mediante acta fechado 13 de julio de 2018.
- Al momento de entrar a operar la planta el contratista determinó que los equipos electromecánicos tenían deterioro por oxidación y corrosión así como el material lubricante y los filtros de arena –antracita, los lechos de secado tenían maleza, los diques de contención no cumplen con la capacidad total requerida, el dique de almacenamiento de ácido, los tanques de almacenamiento deben contar con una línea de vida fija en guaya y un arrestador de caída, la unidad de flotación por aire no cuenta con una plataforma que permita hacer seguimiento de la calidad del afluente del DAF, no se tiene cuantificada la cantidad de lixiviados almacenados al momento del inicio de la operación, no se tiene conocimiento sobre el estado de las membranas al interior de las lagunas, estas presentan crecimiento excesivo de malezas y las cubiertas de las lagunas se encuentran deterioradas entre otros aspectos.

Es deber de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM, operar el sistema de tratamiento de lixiviados del antiguo sitio de



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

disposición final de Navarro, atendiendo los criterios operativos de la actividad de clausura y sellado previendo la cantidad de lixiviados producidos y los sitios de monitoreo, y métodos de control y seguimiento que permitan identificar anomalías y corrección de las mismas.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Decreto 0516 de 2016 artículo 222 Numeral 19
- Ley 734 de 2002 artículo 34 Numeral 1

Lo anterior se presente por falta de oportunidad en la gestión contractual, generando posible contaminación del Río Cauca por no continuidad del proyecto, afectación ambiental negativa y riesgo económico por el deterioro de algunos elementos de la planta que no se presentaría si esta operara en forma continua.

Hallazgo administrativo N° 25

En el contrato N°4182.0.10.26.1.247, cuyo objeto es: *“Adquirir nueve 9 bascula industriales para el pesaje del material discriminado, tres 3 dinámetro y doscientos veinte 220 triciclos para el pesaje y movilización de los residuos sólidos aprovechables recolectados por los recicladores de oficio del Municipio de Cali en las micro rutas”*, suscrito el 6 de noviembre de 2018, por valor de \$398.639.800 se evidenció lo siguiente:

- Debilidades en el análisis del sector, expresamente en el valor estimado para los 220 triciclos, por cuanto lo cotizado en el mercado y que sirvió de base para establecer el presupuesto es diferente a las condiciones y diseño establecidos en los estudios previos y pliego de condiciones.
- Se evidencia debilidades en los estudios previos por cuanto lo que requiere contratar la entidad es un triciclo para reciclar y se oferto según diseño una bicicleta con cajón.
- Se evidencia un pago parcial al contratista \$27.400.800, correspondiente por compra de 9 básculas industriales (valor unitario\$2.909.175) y tres dinámetros (valor unitario\$406.158) y frente a los 220 triciclos por valor \$371.239.000 (valor unitario\$1.687.450), se observa que mediante Resolución N°4182.010.21.1.194 de 2018 se declara el incumplimiento del contrato de Compra venta N°4182.010.26.1.247-2018 ordenando la liquidacion unilateral de este.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Es deber de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales UAESPM evaluar en la etapa de planeación la necesidad que debe cubrir, por cuanto toda omisión o error se verá reflejado en las demás etapas contractuales como en el caso sub-examine.

Lo anterior se genera por deficiencias en la planeación y gestión contractual, conllevando a que no se logre el impacto del proyecto, en cuanto al apoyo a los recicladores de oficio con vehículos de tracción humana (triciclo), plenamente identificado con las piezas de las rutas selectivas para funcionamiento logístico de las microrutas.

Hallazgo administrativo N° 26 con presunta incidencia disciplinaria.

En el contrato N°4182.010.26.1.241-2018, cuyo objeto es: *“Realización de obras a precios unitarios fijos sin formula de reajuste para el mejoramiento de la iluminación de los bienes de interés cultural en el municipio de Santiago de Cali ficha EBI 22048213”* suscrito el 23 de octubre de 2018, por valor \$2.494.141.342 se evidenció lo siguiente:

- Frente al cumplimiento de las obligaciones específicas relacionadas con dictar capacitación de 10 horas al personal de la UAESPM, sobre el sistema de iluminación a instalar y el software de programación con que el que se crean los escenarios de control remoto de los equipos, solo se capacita a una sola persona.
- Revisadas la actas parciales se evidencia que no se da cumplimiento a la Cláusula Decima numeral 10.8 que establece *"cumplir con las obligaciones frente al sistema de seguridad social, parafiscales (cajas de compensaciones familiar, ICBF, SENA, de conformidad con el artículo 50 de la ley 789 del 27 de diciembre de 2002 en concordancia con la Ley 828 del 10 de julio de 2003, toda vez que planillas que aportan como soporte de pago corresponden a personas naturales y personas jurídicas diferentes al contratista.*
- Revisado el Manual de Mantenimiento y Operación del Sistema de Iluminación, se observa que en él se consignan actividades de mantenimiento preventivo, cada una con una frecuencia establecida, para prolongar la vida útil de los equipos instalados, pero no se está dando cumplimiento a la periodicidad establecida en dicho documento. Igualmente, para garantizar un correcto funcionamiento del sistema de



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

control se debe realizar un seguimiento semanal para verificar el gabinete de control, cableado, y las luminarias, las cuales si bien es cierto se están realizando no se ejecutan en los periodos establecidos.

- En visitas practicadas a los monumentos; Estatua Sebastián de Belalcázar, Parque del Gato, Cristo Rey, Fuente del Deporte, por parte del Equipo Auditor, se evidenció que existen otras luminarias que no se encuentran en funcionamiento.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión

Lo anterior, refleja debilidades en la interventoría y supervisión, por cuanto no se verifica el cumplimiento de todas las obligaciones contractuales, lo que afecta el propósito del proyecto en cuanto a garantizar que la comunidad caleña y sus habitantes no puedan hacer uso de sitios de esparcimiento y apreciar la arquitectura y esencia social de nuestro Municipio.

Hallazgo administrativo N° 27 con presunta incidencia disciplinaria.

En el contrato No 4182.0.10.26.1.229, cuyo objeto es *“Realizar la interventoría técnica, administrativa y jurídica al contrato de obra producto del proceso de licitación No 4182.010.23.1.22-2018, cuyo objeto es:” Realización de obras a precios unitarios fijos sin formula de reajuste para el mejoramiento de la iluminación de los bienes de interés cultural en el municipio de Santiago de Cali ficha EBI 22048213*, por valor de \$238.648.581 suscrito el día 28 de septiembre de 2018, se evidenció lo siguiente:

- No se evidencia el cumplimiento del pago de seguridad social de todo el grupo de trabajo del contrato de obra y respecto del contrato de interventoría el pago de seguridad social por valor de \$238.648.581 suscrito el día 28 de septiembre de 2018, que aportan pertenece a otra empresa o lo aportan como independiente.

Incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación Numeral 12.1 funciones de supervisión.

Lo anterior, se presente por deficiencias en las labores de interventoría y supervisión del contrato, lo que genera que no se verifique el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Hallazgo administrativo N° 28 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4182.0.10.26.1.243-2018, cuyo objeto es: *“Realización de los diseños de obras de acueducto relacionadas con la presentación de los servicios públicos de agua potable y saneamiento básico en la zona rural del municipio de Santiago de Cali”* suscrito el día 29 de octubre, por valor de \$352.000.000, se evidenció lo siguiente:

- En análisis del Sector, no se detallan los aspectos financieros, técnicos, ambientales, jurídicos, comerciales y organizacionales del sector que corresponde a la presente contratación.
- No se establece con claridad cómo se determina el presupuesto de la presente contratación, se limitan a mencionar: *“Según información registrada en el SECOP, la demanda de estos servicios viene creciendo en cifras considerables. En el periodo de enero de 2011 a agosto de 2015 se han celebrado en el territorio nacional 121 contratos bajo la modalidad de concurso abierto por \$96.640.597.489”* sin que se realice ningún análisis al respecto.
- Revisados los productos entregados por la contratista, se evidencia que no existe el estudio de alternativas de abastecimiento de agua a los sectores El Trueno, San Pablo, la Castellana, el Pato corregimiento de Pance y el diseño de optimización PTAR zona plana y Pueblo Nuevo La Buitrera.
- En las planillas de pago de seguridad social, no se registra todo el personal del grupo de trabajo de la contratista.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Es deber de la Unidad Administrativa adelantar el análisis del sector acorde al proceso de contratación que se va a adelantar, así mismo realizar seguimiento detallado de cada una de las obligaciones generales y específicas del contrato, incumpliendo siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Decreto 1082 de 2015, expresamente en lo relativo al Artículo 2.2.1.1.2.1.1.
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones de supervisión.

Lo anterior se presenta por debilidades en la planeación y en la supervisión, lo que puede generar que no se cuenten con los diseños de obras de acueducto relacionadas con la prestación del servicio público de agua potable y saneamiento básico en la zona rural del Municipio de Santiago de Cali.

Hallazgo administrativo N° 29 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4182.0.10.26.1.168-2018, cuyo objeto es: *“Prestar el servicio de lavado de áreas públicas impactadas sanitariamente en la zona urbana del municipio de Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado apoyo al manejo de residuos sólidos y componentes del servicio público de aseo en el municipio de Santiago de Cali, con ficha BP 21048201”* suscrito el día 22 de junio de 2018, por \$443.329.650 se evidenció lo siguiente:

- Las planillas de pago aportadas por el contratista se incluyen pagos de razones sociales diferentes a las del contratista.

Es deber de la supervisión adelantar el seguimiento detallado de cada una de las obligaciones generales y específicas del contrato, incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209

- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación 12.1 funciones de supervisión.

Lo anterior, se presente por deficiencias en las labores de interventoría y supervisión del contrato, lo que genera que no se verifique el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Hallazgo administrativo N° 30 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4182.0.10.26.1.17-2018, cuyo objeto es: *“Prestar los apoyos profesionales en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales UAESPM, en la revisión de componentes establecidos PGIRS, en desarrollo del proyecto denominado apoyo al manejo de residuos sólidos y componentes del servicio público de aseo en el municipio de Santiago de Cali con ficha BP No 21048201, suscrito el 9 de enero de 2018, por valor de \$37.200.000, se evidenció lo siguiente :*

- El contratista cumplió parcialmente con la Cláusula Segunda: Alcance del Objeto y obligaciones específicas numeral 2, la cual consiste en *"Elaborar y presentar propuesta de mejora frente a la prestación del servicio público de aseo del Municipio de Aseo correspondiente a las actividades de a) Recolección y transporte de residuos sólidos. B) barrido y limpieza de vías y áreas públicas, por cuanto se realizó informe respecto de las comunas 11,12,13,14,15 y 21*
- No se observó el apoyo que realizó respecto a las acciones de mejora frente a la prestación del servicio de aseo.
- No se registra la revisión y verificación respecto de los acuerdos suscritos entre los diferentes operadores de prestación de servicio de aseo, para la prestación del servicio de recolección y transporte de residuos sólidos domiciliarios, Barrido y limpieza de zonas públicas y podas de zonas verdes.

Es deber de la supervisión adelantar el seguimiento detallado de cada una de las obligaciones generales y específicas del contrato, incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación 12.1 funciones de supervisión.

Lo que denota debilidades en la supervisión, lo que puede generar que no se cuente con datos precisos frente a la revisión de componentes establecidos en el Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS y que no se brinde el apoyo correspondiente en el manejo de residuos sólidos y los componentes del servicio público de aseo en el Municipio de Santiago de Cali.

Hallazgo administrativo N° 31 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4182.0.10.26.1.169-2018, cuyo objeto es: *“Prestar servicios de transporte especial terrestre en zona urbana y rural del municipio de Santiago de Cali, para los servidores públicos y contratistas de la supervisión técnica del sistema de alumbrado público, agua potable y saneamiento básico y el grupo de apoyo a los esquemas de aprovechamiento de residuos sólidos en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales, en desarrollo de los proyectos denominados mejoramiento del sistema de alumbrado público en el municipio de Santiago de Cali ficha EBI 22048212, ampliación de los sistemas de tratamiento individual de aguas residuales domésticas en el área rural del municipio de Santiago de Cali ficha EBI 03048219 y apoyo a la formulación de esquemas de aprovechamiento de los residuos sólidos domiciliarios en el municipio de Santiago de Cali ficha EBI 21048220 ”*, suscrito el día 6 de julio de 2018, por valor de \$455.414.400 se evidenció lo siguiente :

- Los vehículos y conductores son diferentes a los que ofertó en su propuesta.
- En las planillas que soportan el objeto contractual se demuestran deficiencias en su diligenciamiento, por cuanto no se establece la fecha del recorrido, el destino, algunas están tachadas y enmendadas, no se registra el kilometraje inicial y final, la cantidad de visitas, el área usuaria, nombre del usuario, además, incluyen una planilla donde la entidad que requiere el servicio es la Secretaría de Hacienda del Municipio de Cali.

- No aportan cronograma de los recorridos, que permitan verificar el cumplimiento de las actividades realizadas según el parágrafo de 3 de las condiciones para el servicio.
- No se registran planillas de la afiliación a los sistemas de seguridad social, EPS, Fondo de Pensiones, ARL, Caja a de Compensación Familiar de los conductores de todos los vehículos que prestaron el servicio.

Es deber de la supervisión adelantar el seguimiento y registrar el cumplimiento de cada una de las obligaciones generales y específicas del contrato, incumpliendo la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación 12.1 funciones de supervisión.

Lo anterior se presenta por debilidades en la supervisión, lo que puede generar que no se preste el servicio de transporte en las condiciones contratadas.

Hallazgo administrativo N° 32

En el contrato No. 4182.0.10.26.1.239, cuyo objeto es: *“Contratar el suministro de uniformes, kits de seguridad y elementos de protección personal para la comunidad de recicladores de oficio del municipio de Santiago de Cali y el personal que presta sus servicios en la estación de transferencia EDT de la 50”*, suscrito el día 17 de octubre de 2018, por valor \$130.740.000, se evidenció lo siguiente:

- Según actas de supervisión, existen elementos que a la fecha no han sido entregado a los recicladores de oficio.

Es deber de la autoridad Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales implementar la infraestructura del esquema de aprovechamiento de residuos sólidos domiciliarios

Lo anterior se presenta por falta de oportunidad en la entrega de los elementos adquiridos al personal que debe utilizar dichos elementos. Lo que puede generar que no se fortalezca la infraestructura del esquema de aprovechamiento de residuos sólidos domiciliarios.

Hallazgo administrativo N° 33

En el contrato No 4182.0.10.26.1.176-2018, cuyo objeto es: *“Presentación del servicio de interventoría para las obras a precios unitarios sin formular de reajuste en desarrollo del proyecto denominado mejoramiento de los sistemas de remoción de aguas residuales domésticas del área rural del municipio de Santiago de Cali BP 03048218*, suscrito el día 15 de agosto de 2018, por valor de \$46.410.000, se evidenció lo siguiente:

- En Análisis del Sector no se analiza en detalle los aspectos financieros, técnicos, ambientales, jurídicos, comerciales y organizacionales que corresponde a contratos de consultoría.

Es deber de la Unidad Administrativa realizar el estudio detallado del sector al cual pertenece el proceso de contratación, mediante el cual se analice en detalle los aspectos financieros, técnicos, ambientales, jurídicos, comerciales y organizacionales del sector que corresponda la presente contratación.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la planeación y formulación de los Estudios Previos, lo que afecta el análisis del sector del cual pertenece el proceso de contratación.

Hallazgo administrativo N° 34 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4182.0.10.26.1.177-2018, cuyo objeto es: *“Realización de obras a precios unitarios sin formula de reajuste para el mejoramiento de los sistemas de remoción de aguas residuales domesticas del área rural del municipio de Santiago de Cali. BP 03048217”*, suscrito el día 27 de julio por valor de \$ 840.274.073, se evidenció lo siguiente:

- Se registra que mediante Otro Si N°1, se adiciona plazo y valor al contrato por ítems no previstos, actividades que debieron prever en los estudios previos y diseños.

- No hay registro de la afiliación de todo el grupo de trabajo a los sistemas de seguridad social, EPS, Fondo de Pensiones, ARL a la caja de compensación familiar.

Vulnerando la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de contratación Numeral 12.2

Lo anterior, se presenta por debilidades en la etapa de planeación y deficiencias en la interventoría y supervisión, lo que genera que no se garantice el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Hallazgo administrativo N° 35 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato No 4143.010.26.1.179-2018, cuyo objeto es: *“Prestación del servicio de interventoría para las obras a precios unitarios sin formula de reajuste en desarrollo del proyecto denominado mejoramiento de los sistemas de abastecimiento y potabilización de agua de consumo en el área rural del municipio de Santiago de Cali, en desarrollo de la ficha BP 03048217”, suscrito el 31 de julio, por \$40.000.000, se evidenció lo siguiente:*

- En los informes del interventor, se observa que no verifica el cumplimiento de cada una las obligaciones específicas a cargo del contratista del contrato de obra N°4182.0.10.26.1.177-2018.
- No se evidencian actas de avance de obra.
- No presento el informe final del contrato de obra N°4182.0.10.26.1.177-2018 ni acta de liquidación, esta fue suscrita por otra persona en calidad de supervisor.
- En calidad de interventor no verifico el cumplimiento del pago las obligaciones del contratista de obra N°4182.0.10.26.1.177-2018 frente al sistema integral de seguridad social en salud, pensión y efectuar aportes a la caja de compensación respectiva, así mismo de su equipo de trabajo.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

La entidad debe utilizar los mecanismos de control establecidos para la contratación, por lo tanto, se vulnera la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de contratación Numeral 12.2

Lo anterior, se presenta por debilidades en el control y seguimiento por parte de la interventoría y la supervisión, lo que genera que no se cumplan al detalle las obligaciones contractuales.

Hallazgo administrativo N° 36 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4182.0.10.26.1.245-2018, cuyo objeto es “*Realización de obras a precios unitarios sin formularios de reajuste para la ampliación de los sistemas de tratamiento individual de aguas residuales domesticas en el área rural del Municipio de Santiago de Cali*” suscrito el día 6 de noviembre de 2018, por valor \$592.972.450, se evidenció lo siguiente:

- En el análisis del sector, no se indica cómo se determina el presupuesto oficial de la contratación planteada, de tal manera que refleje la variedad de precios ofrecidos en el mercado tanto de los bienes como de los servicios a contratar.
- Debilidades en la planeación, por cuanto fue suscrito en el último bimestre del año, y no fue ejecutado durante la vigencia.
- Mediante otro si No 1, fechado el 20 de diciembre de 2018, se amplió el plazo hasta el 31 de marzo de 2018, y posteriormente mediante otrosí N°2 fechado el día 28 de marzo de 2019, se amplió el plazo hasta el 30 de mayo de 2019, sin que se evidencie el cumplimiento de las actividades contractuales.
- No se documenta la gestión del contratista e interventor, respecto al cumplimiento de las actividades contratadas.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Corresponde a la UAESPM realizar la construcción, ampliación y mejoramiento de la infraestructura de servicios de acueducto y alcantarillado en la zona rural que se encuentra debidamente regularizada, en proceso de regularización urbanística o con concepto viable por el Departamento Administrativo de Planeación Municipal. Por lo anteriormente expuesto, se vulnera la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de contratación Numeral 12.2

Lo anterior, se presenta por debilidades en la etapa de planeación y deficiencias en la interventoría y supervisión, lo que genera que exista un riesgo frente a que no se logre el mejoramiento de la cobertura y calidad en la prestación de servicios de agua potable y saneamiento básico en la zona rural de Santiago de Cali, afectando la calidad de vida de los habitantes y se genera impacto ambiental negativo en dicho sector.

Hallazgo administrativo N° 37 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4182.0.10.26.1.252-2018, cuyo objeto *“Realizar el mantenimiento preventivo y correctivo al sistema de iluminación ornamental de 11 fuentes, monumentos y bienes de interés general en espacio público del municipio de Santiago de Cali”*, suscrito el día 8 de octubre de 2018, por \$686.963.942,00, se evidenció lo siguiente:

- Del personal de la Unidad encargado de esta área solo se capacita a una en lo relacionado al sistema de iluminación instalación y el software de programación con que el que se crean los escenarios de control remoto de los equipos,
- Revisadas la actas parciales y final, se estableció que no se da cumplimiento a la Cláusula Decima numeral 10.8 *“cumplir con las obligaciones frente al sistema de seguridad social, parafiscales (cajas de compensaciones familiar, ICBF, SENA , de conformidad con el Artículo 50 de la Ley 789 del 27 de diciembre de 2002, en concordancia con la ley 828 del 10 de julio de 2003, toda vez que planillas que aportan como soporte de pago corresponden a personas naturales y personas jurídicas diferentes al contratista.*



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Por lo expuesto, se vulnera la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de contratación Numeral 12.2
- Clausula Decima: Obligaciones del contratista, numerales:10.8

Lo anterior, se presenta por falencias en la interventoría y supervisión, lo que genera que no se pueda verificar el cumplimiento al detalle las obligaciones contractuales.

Hallazgo administrativo N° 38 con presunta incidencia disciplinaria

En el Contrato No 4182.10.26.1.166-2018, cuyo objeto es *“Realizar actividades de cargue, transporte y disposición final de residuos de construcción y demolición en la ciudad de Santiago de Cali, en el marco del proyecto de fortalecimiento a la gestión integral de residuos de construcción y demolición RCD en el área urbana de Cali, identificado con ficha BP No 21048202*, suscrito el día 1 de junio de 2018, por \$1.143.226. 290, se evidenció lo siguiente:

- No se registra que el supervisor del contrato al inicio de este, haya verificado el estado de los vehículos así: volquetas, doble troques, cargador y retroexcavadora sobre orugas y buldócer antes de comenzar a operar, por cuanto uno son los vehículos que oferto y otros son con los que prestó el servicio.
- Las planillas que aporta como pago de la seguridad social, no incluye la totalidad de las personas que conforman su grupo de trabajo.
- No se evidencia que el contratista haya hecho entrega de los boucher diarios que soportan el cargue de residuo, el cual debió contener la siguiente información hora de salida del punto de la volqueta o doble troque cargado, nombre del conductor, placa del vehículo, número de boucher asignado, volumen transportado hora de descargue del sitio de disposición final, sello respectivo del sitio de disposición final.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- No se observa que el contratista haya realizado la medición diaria de residuos de construcción y/o demolición cargados y transportados al sitio de disposición final.
- No se ha diseñado ruta que evite el paso de camiones, volquetas y maquinaria pesada por zonas de alta densidad poblacional, lo cual deberá estar acorde con los lineamientos de la Secretaría de Movilidad.
- No se observa que el contratista haya presentado el informe final que contenga los siguientes ítems establecidos en el Capítulo I, cantidad en volumen de residuos:
 - a) Volumen de residuos de construcción y demolición. RCD cargados en sitios determinado por la UAESPM.
 - b) Registro fotográfico del cargo y transporte de disposición final de residuos de construcción y demolición RCD en las volquetas que cumplan con la exigencia del contrato (fotografías con fechas por día),
 - c) Registro fotográfico del sitio de disposición final autorizada, además de registro de los vehículos del contratista que entran a descargar residuos de construcción y demolición de dichos sitios (fotografías con fechas).

Capítulo II.: Cargue y Transporte de disposición final de residuos sólidos:

- a) Número de vehículos que operan durante el día para el transporte de residuos de construcción y demolición, características de estos.
- b) Número de operario del contratista, cargo y funciones desempeñadas durante la ejecución, se debe anexar registro fotográfico del personal con la dotación de trabajo suministrada.
- c) Reporte de fallas e inconvenientes en cargue, transporte, disposición final y forma como se solucionó.

Es deber de la supervisión realizar la verificación de cada una de las obligaciones generales y específicas del contrato, por lo expuesto, se vulnera la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209
- Ley 489 de 1998 artículo 3
- Ley 42 de 1993 artículo 8°

- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 artículo 1 (Seguridad Social)
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de contratación Numeral 12.1
- Clausula Decima: Obligaciones Específicas de contratista Números 2, 4, 12 y 13.

Lo anterior, se presenta por debilidades en supervisión, lo que genera que no se cumpla al detalle las obligaciones contractuales y exista un riesgo frente a la calidad de la prestación del servicio.

Secretaría de Vivienda Social y Hábitat

Hallazgo administrativo N° 39

En el contrato N°4147.010.26.1.481-2018, cuyo objeto es “ Realizar la construcción de obras de mitigación de riesgos en la comuna No 1 (Sectores como Terrón Colorado , Vista Hermosa –Las Fresas) Comuna 18, Sectores como Alto Nápoles, Los Chorros y Alto Meléndez) en la comuna 20 (sectores como Lleras Camargo Tierra Blanca) del Municipio de Santiago de Cali, específicamente la construcción de muro de contención en concreto reforzado de 3000 psi, demolición y reconstrucción de gradas, andes y canaletas en concreto de 3.000 psi, construcción barandas de seguridad , reposición de redes domiciliarias de acueducto y alcantarillado, de acuerdo a los estudios y diseñar de obras de mitigación de riesgos”, suscrito el día 4 de septiembre de 2018, por valor de \$620.946.505.75, se evidenció lo siguiente:

- En informe parcial de fecha 15 de noviembre de 2018, suscrito por el interventor y supervisor del contrato manifestaron que en la comuna N°1, sector Mata de Guadua, barrio Terrón Colorado, se definió no intervenir en este tramo por cuanto revisada la propiedad del predio se observa que este no era del municipio era de un particular.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al principio de planeación de la contratación con el fin “*de asegurar que todo proyecto esté precedido de los estudios de orden técnico, financiero y jurídico requeridos para determinar su viabilidad económica y técnica y así poder establecer la conveniencia o no del objeto por contratar; si resulta o no necesario celebrar el respectivo negocio jurídico y su adecuación a los planes de inversión, de adquisición o compras,*



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

presupuesto y ley de apropiaciones, según el caso, y de ser necesario, deberá estar acompañado, además, de los diseños, planos y evaluaciones de pre factibilidad o factibilidad, qué modalidades contractuales pueden utilizarse y cuál de ellas resulta ser la más aconsejable, las características que deba reunir el bien o servicio objeto de licitación, así como los costos y recursos que su celebración y ejecución demanden.”

Lo anterior por debilidades en la revisión de las escrituras y cartas catastrales, lo que puede afectar que no se logre el impacto de realizar la construcción de obras de mitigación de riesgos.

Secretaría de Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres

Hallazgo administrativo N° 40

En el contrato N°33621, cuyo objeto es , *“Adquirir vehículos para el transporte del grupo de atención de desastres, en desarrollo de los proyectos denominados fortalecimiento de mecanismos para el manejo de emergencias y desastres en el municipio de Santiago de Cali, Valle del Cauca, occidente según ficha EBI N° 23046410 y recuperación del Jarillón del río Cauca y el sistema de regulación oriental municipio de Santiago de Cali, según ficha EBI 23046403”*, suscrito el día 28 de noviembre de 2018, por valor de \$ 223.485.261, se evidenció que a la fecha de la terminación de la fase de ejecución de la auditoría, estos vehículos no se encuentran en funcionamiento por cuanto no se ha efectuado la legalización de estos.

Es deber de la Secretaría de Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres adelantar en forma ágil y oportuna las gestiones para la legalización de los vehículos.

Lo anterior se presenta por falta de gestión, lo que genera que a la fecha estos vehículos que se requieren para el grupo de atención de desastres no se estén utilizando ocasionando posibles demoras en la atención requerida.

Hallazgo administrativo N° 41

En el contrato N°4163.001.26.1.355 cuyo objeto es :*“Formulación de los planes escolares de riesgo para las instituciones públicas del Municipio de Santiago de Cali”*, suscrito el día 21 de agosto de 2018, por valor de \$350.000.000, se evidenció que solamente hasta el día 13 de mayo de 2019, mediante oficio

radicado en Orfeo N°20194163010003331, el Subsecretario para el Conocimiento y Gestión del Riesgo remite al Subsecretario de Calidad Educativa de la Secretaría de Educación de Santiago de Cali, los 150 planes Escolares de Gestión del Riesgo”, cuando el contrato finalizó el día 15 de diciembre de 2018.

Es deber de la Secretaría de Gestión del Riesgo, Emergencias y Desastres, darle a conocer a la Secretaría de Educación de Santiago de Cali, los resultados de dicho informe con el fin de que al interior de dicha dependencia se tomen los respectivos correctivos.

La anterior por falta de gestión de la alta dirección al no dar a conocer en forma oportuna los productos de dicha contratación y puede generar riesgo frente a que no se tomen los correctivos en las instituciones educativas a los riesgos que se presentan en ellas.

Secretaría de Infraestructura

Hallazgo administrativa N° 42

El 21 de junio de 2018 se suscribió el contrato N° 4151.010.26.1.1161.2018 cuyo objeto es el Mantenimiento de las Vías de la Comuna 11 de seis frentes de obra por \$410.820.956 con un plazo de 4 meses, tardándose 3 meses y 25 días para la suscripción del acta de inicio, por las siguientes situaciones:

- Otro Sí aclarando la numeración del contrato.
- Otro si No. 1 al contrato modificando las cantidades en razón que no fueron incluidos los anexos 6E y 6F que hacían parte del pliego definitivo.
- Ajuste de las pólizas inicialmente presentadas por el contratista

Las minutas de los contratos deben ser revisadas previa firma de las partes por el área de contratación de la dependencia en aras de constatar que se encuentra ajustada a las condiciones previamente establecidas en el proceso mediante el cual se seleccionó el contratista, por debilidades en los controles en el proceso de legalización de los contratos adjudicados y demora en los trámites internos de la dependencia, generando demora en el inicio de las obras lo que no permite que se ejecuten dentro de la vigencia comprometida.

Hallazgo administrativo N° 43 con presunta incidencia disciplinaria

Revisado el contrato N°4151.010.26.1.1959.2018 por \$9.303.008, cuyo objeto es *“Prestar servicios profesionales de ingeniero civil para el apoyo técnico y administrativo a la gestión de la Secretaría de Infraestructura- Subsecretaría de Infraestructura Y mantenimiento vial en la zona urbana y rural del municipio de Santiago de Cali”*, se encontraron las siguientes irregularidades:

- A folio N°1 aparece propuesta de servicios profesionales de fecha enero 3 de 2019.
- A folio 59 aparece documento de designación del supervisor sin fecha.
- A folio 60 se encuentra acta de inicio del 6 de diciembre de 2018.
- El acta de inicio del contrato fue suscrita el 6 de diciembre de 2018, a folio 66 reverso la supervisora del contrato suscribe el informe para el pago de honorarios el cual tiene como fundamento el informe del contratista calendarado en noviembre de 2018, cuando aún no se contaba con acta de inicio.
- Se suscribe contrato el 29 de noviembre de 2018, sin contar con la hoja de vida del contratista por cuanto esta fue aportada el día 30 de noviembre de 2018.

Los contratos estatales deberán celebrarse acorde a lo establecido en el estatuto general de Contratación (Ley 80 de 1993) y demás normas (Ley 1437 de 2011, Ley 1474 de 2011, presentando deficiencias en el control de las formalidades plenas del contrato, generando incumplimiento de disposiciones generales.

Hallazgo administrativo N° 44 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

La cláusula 7.5 del contrato N°4151.010.26.1.1959.2018 de prestación de servicios, por \$9.303.008, cuyo objeto es *“Prestar servicios profesionales de ingeniero civil para el apoyo técnico y administrativo a la gestión de la Secretaría de Infraestructura- Subsecretaría de Infraestructura y mantenimiento vial en la zona urbana y rural del Municipio de Santiago de Cali”*, establece actividades específicas para el pago de la primera cuota, que deberá ser certificada por el supervisor cuales eran “los productos correspondientes a la cláusula 2, numeral 4..., específicamente: literales (a) *“Estudio comparativo sobre el comportamiento de los materiales de suministros que ingresan al almacén de La Secretaría de Infraestructura y Mantenimiento Vial* y (b) *“Informe cuantitativo y cualitativo del cumplimiento de los estándares de calidad en los procedimientos efectuados en talleres del Municipio de la Secretaría de Infraestructura y Mantenimiento Vial”* , verificado el informe del



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

supervisor se pudo determinar que las actividades reportadas por el contratista no cumplen con la cláusula 2 numeral 4 literal a y b; incumpléndose las funciones del supervisor enmarcadas en el oficio de designación literales b, d, g, así mismo se trasgrede el Numeral 1, Artículo 14 de la Ley 80 de 1993, Ley 610 de 2000, Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, Artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, ocasionado por falta de control y seguimiento, generando ineffectividad en el trabajo.

Igualmente, al no haberse realizado las actividades exigidas en la cláusula anteriormente mencionada, el supervisor ordenó el pago de la primera cuota por \$4.651.504 sin soporte alguno por cuanto la actividad no fue desarrollada según informe del contratista y supervisor que reposa en el expediente. ocasionado por falta de control, originando un presunto detrimento fiscal por \$4.651.504

Secretaria de Movilidad

Hallazgo administrativo N° 45

Se presentan debilidades en los estudios previos elaborados por el grupo estructurador del Contrato 4152.010.26.1.443.2018 del 28 de mayo de 2018, de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la Gestión, por valor de \$ 37.450.000 cuyo objeto es *“Realizar acciones de asistencia profesional especializada como Contador Público en el proceso contravencional a los infractores viales en el marco de la estrategia de seguridad vial, desde la gestión de impuesto vehicular de la Secretaria de Movilidad, en el desarrollo del Proyecto Denominado Control y Regulación del Tránsito para mejorar la seguridad vial del Municipio de Cali”* según ficha EBI 22033185 con un plazo de 5 meses. al evidenciar lo siguiente:

1. Se realizó la contratación de un Profesional Contador del nivel Asesor sin contar con la certificación de la insuficiencia de personal del Subdirector de Gestión Estratégica del Talento Humano del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional del Municipio de Santiago de Cali, esta contratación procede cuando no exista personal de planta suficiente o con los conocimientos requeridos que pueda ejecutar las labores requeridas y la dependencia competente para certificarlo es la antes enunciada.

Lo anterior por tomar como certificación el acta N°4152.010.14.12.002.2018 de enero 17 de 2018, donde el Jefe de la Oficina de Contravenciones plantea la necesidad del personal, sin adelantarse el trámite ante el Departamento

Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, generando una necesidad sin la respectiva certificación

2. No existe coherencia entre lo manifestado “*En consecuencia, la Secretaría de Movilidad requiere contar con los servicios de personas naturales con idoneidad directamente relacionada con el objeto contractual que se indica a continuación Realizar acciones de asistencia profesional especializada como Contador Público en el proceso contravencional a los infractores viales en el marco de la estrategia de seguridad vial, desde la gestión de impuesto vehicular de la Secretaría de Movilidad, en el desarrollo del Proyecto Denominado Control y Regulación del Tránsito para mejorar la seguridad vial del Municipio de Cali según ficha EBI 22033185*” en el título “*Descripción de la necesidad que se pretende satisfacer con la contratación*” y lo exigido en el título 5 Perfil y Condiciones de Experiencia, donde la experiencia exigida es general acorde al perfil pero no directamente relacionada con el objeto contractual.

Los contratos de prestación de servicios profesionales deben obedecer a la idoneidad del profesional con que se pretende satisfacer la necesidad, máxime cuando estamos en el nivel asesor que implica una mayor experticia en el asunto, demostrando debilidad en los estudios al no tener en cuenta las actividades a desarrollar en cumplimiento del objeto contractual, y la necesidad específica de la entidad, contratándose un profesional que si bien cumplió con lo establecido en los estudios previos no contaba con experiencia específica en temas del objeto contractual, y limitando el perfil a Contador cuando también se encontraba el profesional en Derecho de acuerdo a lo plasmado en el Acta 4152.010.14.12.002.2018.

Hallazgo administrativo N° 46 con presunta incidencia disciplinaria

En cuanto al Contrato N°4152.010.26.1.679 de 2018 de septiembre 11 de 2018 por \$40.000.000 cuyo objeto es realizar acciones profesionales como abogado en derecho administrativo desde el área de contravenciones en el proceso contravencional a los infractores viales en el marco de la estrategia de seguridad vial, en el desarrollo del proyecto denominado “*control y regulación del tránsito para mejorar la seguridad vial del MUNICIPIO DE CALI*” según ficha EBI 22033185 se evidenció por parte del equipo auditor que existen irregularidades en la ejecución tales como:



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- No se evidencia en la carpeta informes del supervisor y contratista que soporte las actividades realizadas para el pago de la cuota N°1 y no se encuentra publicado en el SECOP.
- Los informes 2, 3 y 4 presentados como soporte en la ejecución del contrato no pudieron ser verificados por no encontrarse la evidencia de la realización de los mismos.
- Se estableció a través de visita fiscal que el contratista no cumplió con la obligación contractual cláusula segunda numeral 5 “*Adelantar Asesoría y Asistencia Técnica en el proceso contravencional*”

El contratista debe ejecutar las actividades contractuales dejando los respectivos soportes los cuales deben estar adjuntos o tener una trazabilidad que permita su ubicación para la verificación de las mismas por parte del supervisor quien posteriormente certificar su cumplimiento a cabalidad, dentro de las obligaciones que le impone la Ley 1474 en sus artículos 83 y 84.

Lo anterior, por deficiencias en el seguimiento y control, en la ejecución contractual generando el reconocimiento de unos honorarios que satisfacen una necesidad de la entidad sin existir evidencia de su realización, en contravía a la Ley 734 de 2002.

Secretaría del Deporte y la Recreación

Hallazgo administrativo N° 47 con presunta incidencia disciplinaria

En la revisión del contrato N°4162.010.26.1.2026, suscrito por la Secretaría de Deporte y la Recreación, con el objeto de *ejecutar a precios unitarios, sin formula de reajuste las siguientes obras a realizar adecuación cancha múltiple escenario deportivo barrio las delicias, comuna 4 BP 05044459. b realizar adecuación cancha múltiple escenario deportivo Yira Castro, comuna 13 BP 05044466. c realizar adecuación cancha múltiple escenario deportivo El Pondaje, comuna 13 BP 05044468 de realizar adecuación cancha múltiple escenario deportivo Comuneros I, comuna 15 BP05044468. e realizar adecuación cancha sintética escenario deportivo Mojica Visa, comuna 15 BP 05044468, de conformidad con los pliegos de condiciones, estudios previos, formulación del proyecto y demás condiciones establecidas en los anexos técnicos.* Se suscribió a partir del 22 de junio de 2018 por valor de \$706.509.307, con un plazo de noventa (90) días contados a partir de la fecha del Acta de inicio y previo cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, respecto de esta cláusula contractual, encuentra el equipo auditor que durante el plazo previsto para la ejecución del contrato no se



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

firma acta de inicio, es decir el plazo del contrato se venció, toda vez que transcurridos los noventa días (hasta septiembre 22 de 2018), no se llevó a cabo la ejecución del mismo.

Encontrándose ya vencido el contrato, la Secretaría del Deporte y la Recreación suscribe con el contratista el Otro-si N°1 con fecha octubre 31 de 2018, en el cual se fija un nuevo plazo para su ejecución hasta el 27 de diciembre de 2018; las partes firman el Acta de Inicio el 14 de noviembre de 2018.

Ahora bien, en fecha septiembre 5 de 2018 se suscribe el contrato de interventoría N°4162.010.26.1.2554 con un plazo de tres (3) meses hasta diciembre 31 de 2018, firmándose acta de inicio a partir del 27 de septiembre de 2018, obsérvese que, se da inicio al contrato de interventoría estando vencido el contrato de obra pública, adicionalmente entre el 5 y el 27 de septiembre la interventoría efectuó actividades tales como socialización del proyecto, ajuste de diseños y preparación de documentos contractuales entre otros como se registra en la Mesa de Trabajo de fecha mayo 22 de 2019 suscrita por este Ente de control fiscal con la Interventoría.

Posteriormente, encuentra el equipo auditor en los documentos que soportan la carpeta del contrato, un primer informe de interventoría de diciembre 20 de 2018, solicitud de suspensión de la obra, concepto técnico para suspensión de la obra de diciembre 26 de 2018, Acta de suspensión de diciembre 26 de 2018, Concepto técnico para reinicio de obra de febrero 13 de 2019 y Acta de reanudación de obra de febrero 13 de 2019 en la que adicionalmente se expresa en el punto N°4 que: *“(...) Y, Prorrogar por un término de treinta y nueve (39) días calendario el contrato de obra pública N°4162.010.26.1.2026 de 2018, es decir hasta el 16 de marzo de 2019 (...)”*. Igualmente existe Acta de reanudación del contrato de interventoría de fecha febrero 13 de 2019, prorrogado por 30 días, a partir de febrero 14 y hasta marzo 16 de 2019.

En visita efectuada en mayo 13 de 2019 por el profesional de apoyo técnico designado por este Ente de Control fiscal a las obras, se expresa que; “No existe evidencia de tipo documental, donde realiza la entrega formal el contratista a la Secretaría de Deporte y Recreación, ni informes de la interventoría que den cuenta del balance final de la obra ejecutada, de las actividades plasmadas en el contrato N°4162.010.26.1.2026 de 2018”.

En virtud de lo anterior, es menester señalar que, a la fecha del presente informe, no reposa en la carpeta contractual los documentos informes de avance y/o

terminación de la obra por parte de la Interventoría y/o supervisión del contrato, documentos necesarios para hacer la validación y verificación de las cantidades de obras y demás obligaciones contractuales, máxime cuando en la visita efectuada se evidenció que el escenario deportivo se encuentra en uso y ya había sido entregado al servicio de la comunidad.

Por último, al indagar con la Interventoría del contrato, encuentra el equipo auditor que GPM Interventoría con oficio N°GPM-SDR2554-G5-0002-2019 de enero 29 de 2019, solicitan adición al contrato de interventoría, posteriormente en marzo 6 de 2019 presentan solicitud de terminación y liquidación del contrato por desequilibrio económico, y, por tanto, como lo manifiesta la interventoría en mesa de trabajo de mayo 22 de 2019 en uno de sus párrafos expresa: *“(...) Como estamos en etapa de liquidación del contrato y no existe acuerdo económico, los informes finales de interventoría serán entregados una vez se llega a un acuerdo económico (...)”*

Lo anterior se presenta por fallas en el proceso de planeación y estructuración de los contratos, falta de rigor jurídico en la actividad contractual, fallas en el proceso de supervisión y la falta de gestión para garantizar el cabal cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Generando riesgos de incumplimiento de los proyectos y metas determinados en el Plan de Desarrollo, costos adicionales por retrasos de las obras y posibles demandas y controversias contractuales, lesivos al erario de la entidad auditada.

Las actuaciones irregulares anteriormente expuestas, generan una conducta presuntamente disciplinable a la luz de la Ley 734 de 2003, Artículo 34 Numeral 1, por contravenir en forma directa la Ley y los términos contractuales, tal como quedó expuesto.

Hallazgo administrativo N° 48 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

En el contrato N°4162.01 0.26.1.2893, suscrito entre la Secretaría del Deporte y la Recreación y la FUNDACION PARA EL APRENDIZAJE Y DESARROLLO TECNICO COMUNITARIO FUN&TEC NIT900.132.650-9, como resultado de la Selección Abreviada de Menor Cuantía No 4162.010.32.1.071, con el objeto de *“Contratar la prestación de servicios logístico y operativo para el desarrollo de las actividades deportivas, recreativas y protocolarias dentro de los proyectos de iniciación y formación deportiva de las comunas 3, 6 Y 18, SEGCJN B.P. Nos. 05044473, 05044442, 05044480”*, RESPECTIVAMENTE, por un valor de \$417.389.100, se determinó que no se cumplió con todas las actividades previstas en el objeto contractual por parte del operador, pero se pagó la totalidad del valor del contrato, conforme el recibo a satisfacción de dichas obligaciones



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

contractuales, contenido en el informe de supervisión suscrito el 3 de diciembre de 2018, sin que para esa fecha existiera informe final del contratista, balance financiero, facturas, etc., que ofrecieran soporte para el pago final, conforme lo establece la cláusula Segunda ACTIVIDADES ESPECIFICAS Y/(O ALCANCE DEL CONTRATO - APARTADO – OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA:

7. Informes: Para que se efectúen los pagos, el Contratista debe presentar previamente al interventor, un informe de ejecución del contrato en los tiempos acordados discriminado por cada uno (1) UNO proyectos, tanto técnico como financiero (con sus comprobantes de gastos), que contenga como mínimo lo siguiente: Descripción de actividades desarrolladas, resultados obtenidos, registro fotográfico, informe financiero: Relación de gastos firmada por Contador, con sus soportes (facturas, cuentas de cobro, fotocopias de cédulas de personal vinculado), constancias de pago de parafiscales, seguridad social del personal vinculado en la ejecución del contrato.

10. El CONTRATISTA se compromete a entregar los Informes parciales de avance, a la Interventoría (sic) y un Informe Final al terminar el proyecto.

Lo anterior, en contravención de lo dispuesto en la Cláusula Cuarta de la minuta contractual *“FORMA DE PAGO. — Secretaria de Deporte y Recreación, pagará al contratista el valor del contrato mediante pagos parciales, previa presentación de factura y entrega de informe técnico debidamente revisado y recibido a entera satisfacción por parte del supervisor o interventor del contrato. Para efectos del pago de las actas referidas, el contratista debe acreditar el pago de los aportes parafiscales y su afiliación obligatoria y de todo el personal asignado a la ejecución del contrato y pago actualizado, del sistema de seguridad social integral salud y pensión, conforme a las normas sobre la materia, so pena de hacerse acreedor a las sanciones establecidas en la misma por incumplimientos. (...)”*.

De acuerdo a las entrevistas efectuadas con la supervisora, manifiesta desconocer en realidad las funciones y responsabilidades que devienen en virtud de la Ley por el ejercicio del deber de seguimiento y control, conforme lo señala la Ley 1474 de 2011, Artículo 83, 84 y 85 y que se atuvo a las actuaciones del apoyo a la supervisión, de las cuales no existe evidencia en la carpeta contractual. En las mesas de trabajo adelantadas en el proceso auditor, se establece que la entidad conocía que el representante legal de la fundación no había cumplido con los pagos a los monitores y proveedores.

Como resultado de la auditoría en curso, el 4 de mayo de 2019, dentro la etapa de ejecución de la misma, se suscribió balance económico del contrato en el que se establece que el valor no ejecutado corresponde a las actividades de divulgación y socialización, apoyo logístico a los proceso de iniciación y formación deportiva, en algunos ítems que suman \$26.019.520., no obstante en el mismo documento se



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

cobra por el valor total del transporte en razón de 14 buses semanales por siete (7) meses, plazo inicial previsto para los proyectos de inversión, contenidos en las fichas que se describen en el objeto contractual, citado con anterioridad, la suma de \$27.440.000, de los cuales, según el Balance Financiero, se ejecutó el 100%.

Revisados los documentos de expediente contractual, no existe evidencias válidas que permitan justificar el servicio de transporte prestado, pero si en gracia de discusión, se acepta la prestación del servicio para que los beneficiados adelantaran las respectivas clases, lo cual, si está comprobado, el proyecto no se ejecutó en siete meses sino en tres, octubre, noviembre y diciembre, por lo tanto, al no existir evidencia que establezca lo contrario, la diferencia entre el valor pagado y el tiempo en que se estipula el servicio, equivalente a \$15.680.000, lo debe igualmente establecerse como presunto detrimento patrimonial.

La Secretaría objeto de control suscribió acta de liquidación con FUN&TEC, el 3 de mayo de 2018, en el que el contratista, se obliga a devolver la suma de \$26.019.520 por concepto de las actividades no ejecutadas y dejar saneadas todas las obligaciones contractuales con el personal que prestó el servicio para la ejecución y cumplimiento del contrato.

En conclusión, de lo observado, se deriva un daño al patrimonio público valorado en la suma de \$41.699.520, conforme se ha explicado en antecedencia, en virtud de la ejecución de una gestión fiscal ineficiente e ineficaz, en los términos establecidos en el Artículo 8 de la Ley 42 de 1993, *“La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que **permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados;(...); que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas.**”*.

De otro lado, por los mismos hechos se configura, presuntamente, una falta disciplinaria por omisión de los deberes funcionales que les competen, a la supervisora y el ordenador del gasto, en atención a las obligaciones y responsabilidades, facultades y deberes derivadas del ejercicio del seguimiento y control contractual, conforme lo establece los Artículo 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, en concordancia con el Numeral 34 del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002, modificado por el Parágrafo 1° del Artículo 84 la citada Ley 1474 de 2011, ocasionados por una conducta que presuntamente lesiona la moralidad administrativa y el interés público.



Las situaciones irregulares antes expuestas, se ocasionan por desconocimiento de los deberes y responsabilidades del ejercicio de la supervisión establecida en la Ley, un inadecuado control a los recursos públicos, y a la ejecución de los proyectos de inversión, traducida en una gestión fiscal que no se ajusta a los intereses de los administrados y genera lesión al patrimonio público.

Hallazgo administrativo N° 49 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

El contrato N°4162.010.26.1.2387 de 2018, suscrito con la FUNDACIÓN EDIFICANDO COLOMBIANOS –EDICOL- por \$698.346.925, con el objeto de *Contratar la prestación de servicios logístico y operativo para el desarrollo de las actividades deportivas, recreativas y protocolarias dentro de los proyectos de iniciación y formación deportiva de las comunas 2, 19, 20 y 22, según B.P. Nos.0504441, 05044481, 05044482, 05044483”, RESPECTIVAMENTE*, financiado con recursos del Sistema General de Participaciones, se observó lo siguiente:

Los documentos que soportan el informe de ejecución presentado por el contratista que obran en el expediente contractual no poseen la calidad, pertinencia y suficiencia necesaria para demostrar el cumplimiento del objeto contractual, ni el soporte de los pagos efectuados, específicamente en el ítem transporte de la Comuna 22, (disciplina: Natación) donde no se logra demostrar con precisión la prestación del servicio y el dinero invertido.

A folios 64 a 69 de la carpeta contractual, inicialmente revisada por la comisión auditora, obran actas de entrega sin firma de recibido señalando el número de servicios semanales y el periodo que corresponde, (noviembre 5 al 10) sin precisar el valor pagado, ni a quién, ni planillas de asistencia de los niños, ni otro medio de prueba que sustente el servicio. Igual sucede con todos los soportes de las actividades logísticas de la comuna 22 que carecen de firma de recibido por parte del Coordinador del Proyecto.

En mesa de trabajo celebrada el 23 de mayo de 2018 con la representante del contratista, manifiesta que se manejó la totalidad del recurso de apoyo logístico (divulgación, contraprestación escenarios hidratación, medallas, y transporte) por \$32.234.130, como una bolsa de dinero, por una decisión unilateral entre el contratista y el coordinador del proyecto, conforme se aclara en nota aclaratoria del informe de ejecución. Esta decisión no está comunicada ni autorizada por la firma de la Supervisora del Contrato.

En orden a explicar el tema, se allega a diligencia fiscal consignación en cuenta de COMFANDI por entrada y almuerzo de 200 niños por \$3.749.918, factura de compra de 160 Kits para los niños participantes por \$6.400.000 y \$3.304.500 por el pago de cuentas de cobro de entrada a la piscina del Club del Municipio de Santiago de Cali. Con posterioridad, se remite al equipo auditor cuentas varias por la suma de \$3.416.878 rotulado como actividad de Halloween comuna 22 y cuentas de cobro por \$7.682.000 por servicios de transporte al club del municipio en razón \$334.000 por servicio de bus. Todos los soportes suman \$24.553.878; aun aceptando en gracia de discusión la veracidad de los documentos remitidos, no se logra justificar el valor de las actividades de apoyo logístico, arrojando una diferencia de \$7.680.834, de las actividades logísticas pagadas y efectivamente justificadas.

Revisadas las fichas de inscripción por disciplina, la Secretaría de Deporte y Recreación sólo se acredita 36 participantes en la disciplina de natación en la comuna 22 cuyo único barrio impactado con el Proyecto es el sector Lili, y un total de 170 beneficiados atendidos. En el Presupuesto definitivo de la ficha BP N°05044483 correspondiente a la Comuna 22 en el ítem 1.13, apoyar el desplazamiento para promover los procesos de iniciación y formación deportiva, se prevén 18 buses para ocho (8) meses en razón de \$242.207 valor mes para un total de \$21.314.216, presentando, según el contratista, una ejecución del 100%, lo cual no es acorde con los soportes que obran en el expediente, ni los entregados posteriormente.

Lo anterior, genera un daño al patrimonio del Municipio de Santiago de Cali, - Secretaría de Deporte y la Recreación, valorado inicialmente en la suma de \$7.680.834, causado en la ineficaz e ineficiente gestión de los recursos, que no se ajustan a los cometidos estatales, a la luz de lo establecido en los Artículo 6 de la Ley 610 de 2000; en la ausencia de un adecuado ejercicio del deber de seguimiento y control por parte de la dependencia auditada, la omisión de las funciones y responsabilidades de la supervisora y el equipo de apoyo a la supervisión, establecidos en la Ley 1474 de 2011, Artículos 83 y 84.

La conducta omisiva anteriormente descrita, genera, igualmente una presunta falta disciplinaria, configurada en el Artículo 34 Numeral 1 de la Ley 734 de 2002, en concordancia con los parágrafos 1 y 3 del Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011.

Hallazgo administrativo N° 50 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

En la ejecución de los proyectos de inversión financiados con recursos del llamado Situado Fiscal Territorial, materia de análisis en la presente auditoría, a través de los contratos N° 4162.010.26.1.2387; 4162.010.26.1.2019 y 4162.010.26.1.2366, se determinó, además de las situaciones irregulares objeto de los hallazgos que anteceden, que no se cumplió con la meta de número de beneficiarios atendidos con los proyectos de iniciación y formación deportiva, conforme se establece en los cuadros que a continuación se exponen.

Contrato N° 4162.010.261.2387-2018	
Comuna 22	
Programa o actividad	Participantes
Natación	36
Patinaje	120
Tenis de mesa	60
Total participantes en ejecución del contrato	216
Cantidad Proyectada Ficha BP 05044483	270
Diferencia	54

CONTRATO N° 4162.010.261.2387-2018	
Comuna 2	
Programa o actividad	Participantes
Natación	80
Patinaje	60
Taekwondo	60
Ultimate	60
Voleibol	15
Futbol	160
Tenis de campo	60
Baloncesto	80
Ajedrez	120
Bagminton	180
Total participantes en ejecución del contrato	875
Cantidad Proyectada Ficha EBI 05044441	1050
Diferencia	175

Contrato N° 4162.010.261.2019-2018

Comuna 9	
Programa o actividad	Participantes
Total participantes en ejecución del contrato	680
Cantidad Proyectada Ficha BP 05044474	800
Diferencia	120
Contrato N° 4162.010.261.2019-2018	
Comuna 17	
Programa o actividad	Participantes
Total participantes en ejecución del contrato	1159
Cantidad Proyectada Ficha BP 05044479	1360
Diferencia	201

Contrato N° 4162.010.261.2366-2018	
Comuna 3	
Programa o actividad	Participantes
Total participantes en ejecución del contrato	555
Cantidad Proyectada Ficha BP 05044473	660
Diferencia	45

Contrato N° 4162.010.261.2366-2018	
Comuna 6	
Programa o actividad	Participantes
Total participantes en ejecución del contrato	810
Cantidad Proyectada Ficha BP 05044442	980
Diferencia	170

Contrato N° 4162.010.261.2366-2018	
Comuna 18	
Programa o actividad	Participantes
Total participantes en ejecución del contrato	580
Cantidad Proyectada Ficha BP 05044480	0
Diferencia	580

Fuente: Equipo Auditor

No obstante, en la ejecución de los contratos de operación de los programas antes mencionados, se invirtió la totalidad de los recursos proyectados en las fichas en un término que no superó los 4 meses, por un número menor de beneficiarios,

generando un presunto detrimento patrimonial al erario del Municipio de Santiago de Cali – Secretaría del deporte y la Recreación, valorado en DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MILLONES SETECIENTOS CINCUENTA Y DOSMIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS M/CTE. (\$277.752.498), como se muestra a continuación:

- **Contrato N° 4162.010.261.2387-2018:**

Comuna 2, 175 participantes no atendidos: Se determinan así. Valor total actividades según FB 05044441 por \$317.138.963, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por valor de \$45.855.547, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$15.101.855, entonces $\$256.181.561 / 1050 = \243.982 por participante, o sea \$175 participantes por \$243.982 c/u. = \$42.696.927 como presunto detrimento.

Comuna 22, 54 participantes no atendidos: Se determinan así. Valor total actividades según FB 05044483 por \$165.261.208, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por \$26.656.810, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$7.869.581, entonces $\$130.734.817 / 270 = \484.203 por participante, o sea \$54 participantes por \$484.203 c/u. = \$26.146.964 como presunto detrimento.

- **Contrato N° 4162.010.261.2019-2018:**

Comuna 9, 120 participantes no atendidos: Se determinan así. Valor total actividades según FB 05044474 por \$299.700.000, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por valor de \$75.199.036, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$11.508.969, entonces $\$212.991.995 / 800 = \266.240 por participante, o sea \$120 participantes por \$266.240 c/u. = \$31.948.800 como presunto detrimento.

Comuna 17, 201 participantes no atendidos: Se determinan así. Valor total actividades según FB 05044479 por \$279.992.370, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por valor de \$15.317.458, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$13.332.970, entonces $\$251.341.942 / 1.360 = \184.810 por participante, o sea \$201 participantes por \$184.810 c/u. = \$37.146.860 como presunto detrimento.

- **Contrato N° 4162.010.261.2366-2018:**

Comuna 18, 580 participantes no atendidos: Presunto detrimento por \$100.974.040, que se determinan así. Valor total actividades según FB 05044480 por \$132.689.468, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por valor de \$25.396.882, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$6.318.546.

Comuna 6, 170 participantes no atendidos: Se determinan así. Valor total actividades según FB 05044442 por \$220.695.670, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por valor de \$47.343.990, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$10.509.318, entonces $\$162.842.362 / 980 = \166.165 por participante, o sea \$170 participantes por \$166.165 c/u. = \$28.248.165 como presunto detrimento.

Comuna 3, 45 participantes no atendidos: Se determinan así. Valor total actividades según FB 05044473 por \$210.000.000, menos el valor de los implementos deportivos adquiridos por otro contratista por valor de \$44.669.114, menos el valor de la supervisión que ascendió a \$10.00.000, entonces $\$155.330.886 / 660 = \235.350 por participante, o sea \$45 participantes por \$235.350 c/u. = \$10.590.742 como presunto detrimento.

La actuaciones desplegadas por la Secretaría de Deporte y Recreación, con relación al gasto público, no atiende los principios que sustentan la gestión fiscal, Eficiencia, Eficacia y Economía en los términos que establece el Artículo 8 de la Ley 42 de 1993, en el entendido que no se logró que la asignación de recursos fuera la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas; en concordancia con el Artículo 3 y 5 de la Ley 610 de 2001, que define la gestión de los recursos públicos, *el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta **planeación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos**, en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia y publicidad.*

Las falencias en la planeación de la inversión pública, el inadecuado o ausente control a la ejecución de los recursos y al cumplimiento obligacional de los



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

contratos por los cuales se materializan los proyectos, generan una gestión antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que en términos generales, no se aplica al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional de los proyectos sujetos de vigilancia en la presente auditoría y por lo tanto una presunta responsabilidad de naturaleza fiscal y disciplinaria, está última configurada en el Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Secretaría de Cultura

Hallazgo administrativo N° 51 con incidencia disciplinaria y fiscal

En la evaluación realizada al contrato de Asociación N°4148.010.27.2.030-2018 suscrito con la Fundación Cultural Nuestra Cosa Latina, cuyo objeto es *aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para fortalecer la actividad cultural de las organizaciones e instituciones dedicadas a las artes escénicas del Municipio de Santiago de Cali, mediante la promoción y realización del encuentro cultural musical salsa al parque*, de conformidad con la ficha EBI N°06-046348, vigencia 2018, se evidenció que no se realizó el evento programado para el 7 de julio de 2018, debido a que la Fundación asociada no tramitó los permisos de Ley requeridos por la Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali.

Cada evento tiene un costo de \$19.047.618, de los cuales la supervisión solo descontó la suma de \$14.580.952, y faltó descontar tres (3) actividades, por lo cual se presenta un presunto detrimento patrimonial por la suma de \$4.466.666, que a continuación se detalla:

Actividad detallada del proyecto	Cantidad	Valor (\$) unitario	Valor (\$) total
Pendones	1	300.000	300.000
Aseo interno y externo	1	1.166.666	1.166.666
Grupo de bailadores (baile social)	4	750.000	3.000.000
Total			4.466.666

Fuente: Equipo Auditor

Se evidencia falta de control y seguimiento por parte de la supervisión en la etapa de ejecución del convenio vulnerando presuntamente los principios de la función administrativa de moralidad, economía y eficacia; generando un presunto detrimento patrimonial por la suma de Cuatro millones cuatrocientos sesenta y



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

seis mil seiscientos sesenta y seis pesos (\$4.466.666), de conformidad con la Ley 610 de 2000 artículos 3 y 6; código disciplinario - Ley 734 de 2002, artículo 34 numerales 1, 2, 10; artículo 35 numeral 1, 7; en concordancia con la Ley 1474 Artículos 83 al 85 obligaciones del supervisor.

Secretaría de Educación

Hallazgo administrativo N° 52 con presunta incidencia disciplinaria

En el contrato N°4143.010.026.542-2018 suscrito con la Fundación Senderos del Futuro, por \$953.017.647 que corresponde al valor inicial más la adición, cuyo objeto es la prestación del servicio público educativo a través de establecimiento educativo no oficial en condiciones de oportunidad, pertinencia y calidad, y con el cumplimiento de las directrices y disposiciones establecidas por el Ministerio de Educación Nacional, la Secretaría de Educación Municipal de Santiago de Cali, garantizando la atención en el sistema educativo de estudiantes de población regular (niños, niñas y adolescentes de estratos socioeconómicos 1 o 2 o niveles del SISBEN 1 o 2) y con necesidades educativas especiales en los sectores con insuficiencia educativa del Municipio de Santiago de Cali, conforme a la ficha EBI No.02-047366.

Se evidenció que en el mes de abril de 2018 fue requerido al operador presentar en dos (2) oportunidades los 123 estudiantes que le hacían falta para completar el contrato, situación por la cual en el mes de abril de 2018 no se presentó el servicio educativo a los 123 estudiantes.

El 23 de marzo de 2018 se suscribe otro si N°1 al contrato 542-2018 adicionando el valor del contrato por \$6.920.270 para atender cinco (5) estudiantes más. El 25 de julio de 2018 se efectúa la entrega final de matrícula contratada con la Fundación Sendero del Futuro en la cantidad de 611 estudiantes (folio 456). Existe en la carpeta contractual facturas presentadas por la Fundación Senderos del Futuro por un valor total de \$1.418.545.276. Se evidencia falta de coordinación entre los funcionarios del SIMAT, la supervisión y el contratista, para determinar el número de estudiantes objeto del programa de cobertura, y evitar desgaste administrativo como elaborar un contrato adicional.

Lo anterior debido a falta de control por parte de la supervisión del contrato, toda vez, que en el mes de abril de 2018 faltaron 123 estudiantes para completar el número de estudiantes beneficiarios del programa educativo de cobertura, generando una conducta disciplinable de conformidad a la Ley 734 de 2002,



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

artículo 34 numerales 1, 2, 10; artículo 35 numeral 1, 7; en concordancia con la Ley 1474 Artículos 83 al 85, obligaciones del supervisor.

3.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

El Municipio de Santiago de Cali rindió la cuenta de la vigencia 2018, dentro de los términos establecidos por la Contraloría General de Santiago de Cali, a través de la Resolución No. 0100.24.03.18.002 de febrero 02 del 2018, *“por medio de la cual se prescribe la forma, términos y procedimientos para la rendición electrónica de la cuenta e informes, que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali”* y Resolución No. 0100.24.04.16.003 del 8 de febrero de 2016, *“Por medio de la cual se adopta al interior de este organismo de control el Aplicativo SIA OBSERVA implementado por la AGR para los sujetos vigilados “ y la 0100.24.03.16.005 de marzo 17 de 2016, “Por medio de la cual se modifica el artículo 3 de la Resolución 0100.24.04.16.003 del 8 de febrero de 2016 y se dictan otras disposiciones”*.

Una vez realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad evaluadas, se emite un concepto **FAVORABLE** de acuerdo, con una calificación de **83.1** sobre 100 puntos, observándose que el Municipio de Santiago de Cali cumplió con la oportunidad de la rendición de la cuenta, puesto que esta se realizó dentro del plazo establecido para ello, en el día jueves 28 de febrero de 2019, no obstante, se evidenciaron deficiencias en el manejo y verificación de la información rendida, razón por la cual, se generan los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo Nº 53

Los equipos de Auditoría que evaluaron los Organismos enunciados en el siguiente cuadro, evidenciaron que en la rendición de la cuenta anual consolidada el formato F28A – Plan de Acción, presentaron inconsistencias en la calidad de la información reportada:

Observación	Organismo
Inconsistencias en la Columna “Valor del Proyecto” y “Valor ejecutado del proyecto” toda vez que el valor reportado como ejecutado supera el valor asignado a los mismos	Las Secretarías de Cultura, de Educación Deporte y Recreación
No fue precisa y exacta al momento de realizar la comparación con el Plan de Acción (1S) de la ficha de Estadística Básica de Inversión de la ficha	Secretaría de Salud

Observación	Organismo
No. 1046520 (Meta programada)	

Fuente: Formato F-28A

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, rendir cuenta de su gestión en los formatos que se tienen diseñados para ello, en forma oportuna y con calidad en la información, según lo establecido por la Contraloría General de Santiago de Cali, en la Resolución de Rendición de Cuentas número 0100.24.03.16.003 de febrero 08 del 2016.

Lo anterior por deficiencia en el seguimiento y control a la rendición de la cuenta, generando un desgaste administrativo y falta de confiabilidad de los datos en el ejercicio del control fiscal.

Hallazgo administrativo No. 54

En la evaluación realizada en la rendición del SIA Observa, se evidenció que los siguientes Organismos no rindieron los documentos anexos de los contratos relacionados en el siguiente cuadro:

Organismo
Secretaría de Movilidad
Secretaría de Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres
DAGMA
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales
Departamento Administrativo de Planeación Municipal
Departamento Administrativo de Control Interno
Departamento Administrativo de Hacienda Municipal
Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana
Secretaría de Bienestar Social

Fuente: SIA Observa

Es deber de las entidades públicas reportar en los aplicativos exigidos por las entidades de control los documentos asociados a sus procesos contractuales teniendo en cuenta el principio de publicidad.

Lo anterior debido a deficiencias en el control y monitoreo de los reportes de la información antes referida; lo cual obstaculiza el ejercicio del control fiscal realizado por este ente de fiscalizador y no permiten advertir oportunamente las deficiencias en las publicaciones.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

3.1.3 Legalidad

Este factor obtuvo una calificación de **77.9**, la cual se determina **DESFAVORABLE** como consecuencia de la evaluación de la Matriz de Gestión Fiscal, sin embargo el Municipio de Santiago de Cali, en materia de legalidad contractual de la muestra establecida, cumplió con los principios de la función pública estatuidos en el Artículo 209 constitucional y los principios de la contratación estatal determinados en los Artículos 24, 25 y 26 de la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, como también cumplió con los procedimientos establecidos en el Decreto 1082 de 2015; ahora bien, en lo relacionado con la contratación con entidades sin ánimo de lucro, su contratación la efectuó bajo los lineamientos del Decreto 092 de 2017; en lo relativo a la contratación de suministros, la Administración Municipal lo efectúa bajo la plataforma Tienda Virtual-Colombia Compra Eficiente, lo que permite adelantar los procesos contractuales con mayor grado de transparencia; en consideración a los resultados obtenidos en la evaluación de los contratos, se determinaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 55

En la evaluación realizada a la contratación se evidenció que los siguientes Organismos no publican los documentos en el SECOP dentro del término establecido en la Ley y de forma suficiente.

Organismo
Secretaría Desarrollo Económico
Secretaría de Infraestructura
Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos municipales UAESPM
Secretaría de Salud
Secretaría de Deporte y Recreación.
Secretaría de Movilidad
Departamento Administrativo de Planeación Municipal
Departamento Administrativo de Control Interno
Departamento Administrativo de Hacienda Municipal
Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana
Secretaría de Educación
Secretaría de Bienestar Social

Fuente: Plataforma SECOP

Es deber de la Administración Municipal de Santiago de Cali, velar porque los documentos y actos del proceso contractual se publiquen en el aplicativo SECOP.

Lo anterior por causa de deficiencias de control y seguimiento a las labores o actividades propias del proceso contractual, generando que el ciudadano no pueda consultar la información de la contratación adelantada por la entidad.

Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - DATIC

Hallazgo administrativo N° 56

En la evaluación efectuada a los contratos detallados en el cuadro, no se evidenció el cumplimiento de la actividad “(...) *realización de los estudios de Medición de Impacto*”, establecida dentro de los estudios previos:

Contrato No	Objeto	Fecha de Suscripción	Valor (En Pesos)
0163-2018	Contratar la prestación de servicios profesionales especializados para implementar el modulo sap trm tax and revenue management en la alcaldía de Santiago de Cali para optimizar y automatizar los procesos de liquidación facturación, recaudo y gestión de cobranza de los impuestos municipales, en el marco del sistema de gestión administrativo y financiero territorial sgaf con miras a la consolidación de la plataforma integradora de sistemas de información de la alcaldía de Santiago de Cali.	28 de enero de 2018	4.999.963.500
0164-2018	Contratar la prestación de servicios profesionales especializados para la implementación de la solución de sap bank communication managementbcm, junto con la adquisición de licencias de software sap bank communication management y el derecho de soporte sap premium engagement support services, en el marco del sistema de gestión administrativo y financiero territorial sgaf con miras a la consolidación de la plataforma integradora de sistemas de información de la alcaldía de Santiago de Cali	26/01/2018	1.477.165.811
0256-2018	Adquirir licencias SAP para el sistema de gestión administrativa y financiero territorial sgaf, migración de los actuales motores de industria de pscd y trm al nuevo motor sap tax benefits and payment processing for public sector y realizar la activación de las business function en sap erp requeridas para el enhancement package 8 ehps. de conformidad con los proyectos denominados fortalecimiento de la capacidad institucional de tecnologías de información y las comunicaciones de las dependencias de la alcaldía de Santiago de Cali ficha EBI 25047201 y fortalecimiento del sistema de gestión administrativa y financiero territorial del municipio de Santiago de Cali ficha EBI 25047205	5 DE DICIEMBRE DE 2018	6.787.797.379

Fuente: SIA Observa

Es deber de la Administración Municipal, llevar a cabo todas las actividades que demuestren el impacto de los procesos contractuales que se realicen, más aún,



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

cuando están asociados al cumplimiento de objetivos propuestos en su Plan de Desarrollo. Así mismo, es de tener en cuenta que, dentro de los estudios previos, se encuentran definidas las necesidades que se pretenden satisfacer con la contratación, razón por la cual, es obligación del Municipio garantizar la cobertura de dichas insuficiencias y su respectiva medición.

Lo anterior es causado por deficiencias en la etapa precontractual de la dependencia, al definir actividades que se apartan del campo de acción de la misma, lo que genera que se estipulen cláusulas en los estudios previos que no son realizables por el área ejecutora del contrato.

Departamento Administrativo de Contratación Pública

Hallazgo administrativo N° 57

En la revisión realizada a los contratos número 4135.010.26.1.015; 4135.010.26.1.122; 4135.010.26.1.148 y 4135.010.26.1.112, suscritos por el Departamento Administrativo de Contratación Pública, se logró evidenciar que los informes de supervisión, no contienen claramente detallado las actividades desarrolladas en el marco de la ejecución del contrato.

Es deber del Departamento Administrativo de Contratación Pública, velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Lo anterior, es causado por debilidades en el seguimiento y supervisión de los contratos, lo cual expone al Municipio al pago de actividades u objetos no cumplidos.

Concejo Municipal de Santiago de Cali

Hallazgo administrativo N° 58

En la evaluación realizada a los contratos de la Corporación Concejo de Cali se evidenció lo siguiente:

- El Estatuto de Contratación se encuentra desactualizado.
- Los Procesos contractuales no cuentan con equipo estructurador.

Es deber del Concejo Municipal de Santiago de Cali velar por que los procesos contractuales cuenten con todos los requisitos necesarios acorde a la normatividad vigente.

Situación que se presenta por debilidades en los controles y procedimientos, generando el riesgo de vulnerar los principios contractuales.

Departamento Administrativo de Hacienda

Hallazgo administrativo N° 59

De la evaluación de los contratos de prestación de servicios suscritos por el Departamento Administrativo de Hacienda, citados a continuación, no se les requirió a los contratistas presentar informes de las actividades desarrolladas durante la ejecución del contrato.

No contrato	Fecha de Suscripción	Objeto	Valor (\$)
4131.0142-2018	2 de enero de 2018	Prestar los servicios profesionales como abogada, asesorando al departamento administrativo de hacienda municipal en la construcción, seguimiento y articulación de proyectos y asuntos puntuales que le asigne el despacho.	\$63.536.000,00
4131.0381-2018	10 de enero de 2018	Prestar los servicios profesionales como abogada especializada a la subdirección de catastro municipal del departamento administrativo de hacienda municipal, en la asesoría jurídica y técnica de aspectos legales relacionados con la gestión catastral, en desarrollo del proyecto conservación de la gestión catastral del municipio de Santiago de Cali, según ficha EBI 22047007	\$56.000.000,00
4131.0425-2018	10 de enero de 2018	prestar los servicios profesionales especializados como asesor jurídico de la subdirección de catastro municipal del departamento administrativo de hacienda municipal, apoyando la estructuración y seguimiento de los procesos contractuales que surjan de dicha subdirección, así como el apoyo en la defensa en las acciones constitucionales y administrativas que se presenten en los diferentes procesos como conservación, formación y actualización catastral, en desarrollo del proyecto conservación de la gestión catastral del municipio de Santiago de Cali según ficha EBI 22047007.	\$56.000.000,00
4131.0090-2018	2 de enero de 2018	prestar los servicios profesionales especializados de asesoría a la oficina de la contaduría general del municipio de Santiago de Cali, para resolver aspectos tributarios, contables y financieros que requieran el apoyo de los expertos.	\$55.056.000,00

Fuente: SIA Observa

Es deber del supervisor exigir a los contratistas mediante escrito, las actividades por ellos desarrolladas a fin de mantener informado a la entidad contratante de las acciones que desarrollaron en cumplimiento del objeto contractual

Lo anterior es causado por debilidades en las actividades de supervisión al no contemplar dentro de su ejercicio, las evidencias del cumplimiento de actividades desarrolladas por los contratistas, poniendo en riesgo los intereses del Municipio de Santiago de Cali, lo que podría conllevar a realizar pagos por labores no ejecutadas.

Secretaría de Cultura

Hallazgo administrativo N° 60

En el contrato N°4148.010.26.449-2018 por \$402.000.000, suscrito con la firma Musical Cedar Centro Musical S.A.S., cuyo objeto es *el suministro de instrumentos musicales para la realización de talleres de exploración del arte y la cultura que fortalezcan competencias básicas de estudiantes, y la realización de talleres de iniciación y sensibilización artísticas con comunidades, de los NNAJ de las comunas: 1, 7, 9, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 20 y 21, y de los corregimientos de: Navarro, Hormiguero, Pance, Buitrera, Villacarmelo, Andes, Pichindé, Leonera, Felidia, Saladito, La Paz y Montebello*, de conformidad con las Fichas EBI Nos.06-046293 y 06-046296, se evidenció que no existe coherencia en el porcentaje de la garantía que ampara la calidad de los bienes suministrados. Toda vez, que en el proyecto de pliego de condiciones y en el pliego de condiciones definitivo, la garantía de este amparo lo establece en una cuantía equivalente al veinte (20%) por ciento del valor total del contrato, y lo constituyen en el ocho por ciento (8%) en minuta contractual.

Es responsabilidad de las entidades del Estado efectuar adecuados procesos de control y seguimiento a la estructuración de las obligaciones en la etapa precontractual y contractual, que determinen con alto grado de precisión las garantías que debe constituir el contratista.

Las deficiencias en los procesos de control y seguimiento en las etapas de la contratación pública pueden ocasionar riesgos en la administración de los recursos estatales.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Secretaria de Educación Municipal

Hallazgo administrativo N° 61

En la evaluación de los contratos Nos.4143.010.26.416-2018 y 4143.010.26.417-2018, se evidenció que la Secretaría de Educación está incumplimiento los indicadores del Plan de Desarrollo respecto a las metas de los estudiantes beneficiarios del programa de alimentación escolar – PAE, toda vez, que la meta para la vigencia 2018 los estudiantes beneficiarios del complemento alimentario era de 206.315, y para el programa de jornada única era de 40.000 estudiantes. Sin embargo, en la ejecución de los contratos producto de la ficha EBI N°02-47364 y de la licitación pública N°4143.010.32.063-2017 realmente se beneficiaron 159.095 y 20.317 estudiantes, respectivamente. Es decir, se presentó un incumplimiento del 22,82% y 49,20%, respectivamente.

Indicador de producto	Meta	Ejecutado año 2018	Incumplimiento %
Estudiantes de las IEO beneficiados PAE- complemento alimentario	206.315	159.095	22,82
Estudiantes de las IEO beneficiados PAE- Jornada única	40.000	20.317	49,20

Fuente: Contratación Secretaria de Educación

El Estatuto General de Contratación establece unos requisitos mínimos dentro de la planeación, cuya finalidad es definir con certeza las condiciones en que se ejecutará el contrato en aplicación a los principios de la función administrativa.

Es deber de las entidades estatales, al contratar obras, bienes o servicios, dar cumplimiento al principio de planeación en virtud del cual deben elaborar estudios previos que contengan, entre otros temas, la necesidad que se pretende satisfacer y el objeto a contratar determinando todas las actividades y prestaciones requeridas para cumplir la finalidad del Estado.

Las debilidades en la planeación y en los procedimientos de control y seguimiento, ocasiona que se incumpla los indicadores establecidos en el Plan de Desarrollo. Afectando la cantidad planeada de beneficiarios al programa de alimentación escolar – PAE y por consiguiente pueden generar riesgos en la administración de los recursos públicos.

3.1.4 Gestión Ambiental

De acuerdo a la calificación obtenida de **61,5** en la matriz del componente Control de Gestión, Factor Gestión Ambiental - Variables Gestión e Inversión Ambiental, con relación a la evaluación de la gestión ambiental del Municipio de Santiago de Cali, la Contraloría General de Santiago de Cali, conceptúa que la gestión en la vigencia 2018, es **DESFAVORABLE**.

El municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2018 tuvo una ejecución presupuestal de gastos por \$3.886.587.832.311 de los cuales destinó para el sector ambiental \$88.486.648.601, que representan el 2,28% y para inversión ambiental directa a los recursos naturales y el ambiente a través del Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA fue de \$66.914.400.498, pero la ejecución solo llegó al 74,17% equivalente a \$49.632.995.196, en la gestión ambiental de los recursos aire, hídrico, suelo, fauna y flora con los cuales desarrolló las actividades ambientales relacionadas con el mantenimiento, conservación, recuperación, mejoramiento y protección de los mismos.

Las metas físicas de los proyectos ambientales encaminadas a mejorar, recuperar, conservar, mantener y proteger los recursos naturales del Municipio de Santiago de Cali, en la vigencia 2018 no alcanzaron las metas esperadas, pues la gestión e inversión fue insuficiente, debido a que los impactos negativos causados por la comunidad caleña a los recursos naturales mencionados anteriormente no fueron minimizados, impidiendo a la Administración Municipal garantizar uno de los fines esenciales del Estado como es gozar de un ambiente sano.

En este factor no se formularon hallazgos porque están en la revisión de los contratos tendientes a mejorar el ambiente y en la evaluación del componente de Resultados, donde se evaluaron los proyectos con baja o nula ejecución

3.1.5 Tecnologías de la Información y la Comunicación – TICS

La Contraloría General de Santiago de Cali, una vez evaluados los controles que el municipio desarrollo a la Tecnologías de la Información, y a la aplicación de las actividades encaminadas a brindar transparencia en sus actuaciones, determinó un concepto obtuvo **FAVORABLE** dada la calificación **87.4**, sobre 100.

El Gobierno de Tecnologías de la Información en el Municipio de Santiago de Cali se fijó mediante el Decreto 516 del 2016 "Por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las Funciones de sus Dependencias" y establece esta

función al Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones- DATIC- como organismo encargado de liderar la gestión estratégica y operativa de las tecnologías de la información y las comunicaciones mediante la definición, implementación, ejecución, seguimiento y divulgación de políticas, planes, programas y proyectos que estén alineados a los planes estratégicos del municipio y al modelo integrado de gestión de la entidad; buscando impulsar transformaciones sociales, incrementar la eficiencia de la Administración Municipal, reducir los riesgos de corrupción y mejorar la prestación de servicios a la ciudadanía.

De la evaluación realizada, se establecieron los siguientes Hallazgos:

Secretaría de Seguridad y Justicia

Hallazgo administrativo N° 62

En la revisión del proyecto “Lucha contra el delito y la Impunidad, ficha EBI 8042847, con actividad del Fortalecimiento Tecnológico a cuadrantes de la Policía de Santiago de Cali contrato número 26.1.11.31 ADI, no se encontró el concepto técnico favorable por parte del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones para dicha adquisición.

Es deber de los funcionarios responsables del proceso contractual que todo proyecto que tenga algún componente relacionado con las TIC, cuente con el concepto técnico favorable por parte del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones.

Lo anterior es causado por deficiencias en la interacción administrativa con que deben actuar las dependencias adscritas al municipio, generando riesgos en la compatibilidad del software y hardware que utiliza la Administración Central en la implementación de la arquitectura empresarial aprobada por el Municipio.

Departamento Administrativo de las Tecnologías de la información y Comunicaciones

Hallazgo administrativo N° 63

En la aceptación de la oferta No 4137.010.26.1.393 del 16 de noviembre de 2018, con objeto contratar la compra de 1.550 memorias USB, material de apoyo para la implementación y aplicación del modelo 5s de la estrategia eficiencia

administrativa y cero papeles en el Municipio de Cali, por valor de \$19.736.150, por parte del Director del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, se encontró lo siguiente:

- 1- No se cuenta con concepto técnico favorable por DATIC para dicha adquisición.
- 2- La compra masiva de ese dispositivo, si bien este se puede utilizar en la operación de la entidad, va en contra de los lineamientos establecidos en el Plan Estratégico de Tecnologías de la Información –PETI 2016-2019, subproceso de gestión de seguridad de la informática en concordancia con la norma ISO 27001.
- 3- Tampoco es congruente esta compra con el desarrollo e inversión que realiza el municipio en materia de nuevas tecnologías para optimizar el trabajo de los funcionarios vía web, por ejemplo, licencia G Suite, ORFEO.
- 4- El Municipio cuenta con plataformas de entrenamiento continuo de forma asíncrona y dinámica que permite articular las tecnologías dentro del contexto global de la institución a través de los cambios de personal.
- 5- También se cuenta con recursos de capacitación para los usuarios de los nuevos servicios basados en las TIC.

Es deber que todo proyecto registrado en el Banco de Proyectos de inversión del municipio y que tenga algún componente relacionado con las TIC, cuente con el concepto técnico favorable por parte del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las comunicaciones.

Lo anterior es causado por deficiencias en la coordinación de actividades entre dependencias, generando riesgos innecesarios a la seguridad de la plataforma tecnológica y sus componentes de Tecnologías de la Información.

Hallazgo administrativo N° 64

En la evaluación realizada al Sistema de Control Interno del Departamento Administrativo de las Tecnologías y Comunicaciones se evidenciaron las siguientes debilidades:

1. Se presentan deficiencias de calidad en el aplicativo SAP, por errores recurrentes en el componente HCM.
2. Se cuenta con una herramienta para la calificación del servicio de DATIC, pero no se utiliza por los responsables de las mesas de servicio.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

3. No se presenta la independencia total de la función de TI, con respecto a los organismos usuarios.
4. No se tienen acuerdos de niveles de servicio, incluidos los contratos con terceros para todos los organismos de la administración municipal.
5. No se hace seguimiento a todos los recursos financieros asignados al portafolio de proyectos y servicios definidos en el PETI.
6. La información disponible para la toma de decisiones no cumple con los siguientes criterios: oportunidad, confiabilidad, completitud, pertinencia y utilidad en todas las aplicaciones, faltan aplicaciones gerenciales.
7. No todos los sistemas de información que maneja el municipio son mantenibles, escalables, interoperables, seguros, funcionales y sostenibles financiera y técnicamente, se cumple con estos preceptos en los aplicativos de SAP, ORFEO, SAUL
8. No se cuenta con fuentes únicas de información que garanticen eficiencia para los usuarios clientes internos y externos.
9. No se cuenta con estadísticas de acceso y uso de todas las aplicaciones, solo se tiene en las administradas directamente por el departamento.
10. No se tienen Indicadores de Uso - Indicadores del Nivel de apropiación - Indicadores de Resultado para todas las aplicaciones.
11. Con el cambio de Estrategia Gobierno en Línea a Estrategia Gobierno Digital y sus elementos y componentes, se encuentran documentos internos no actualizados.
12. El procedimiento Administración Datacenter código MAGT04.04.02.18P04, no se encuentra ajustado a las actividades realizadas por la entidad.

Es deber de la entidad garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

Lo anterior es causado por falta de implementación de herramientas o actividades que permitan integrar los lineamientos de MINTIC con la nueva estructura organizacional del Municipio, lo que genera que se presenten deficiencias en procesos administrativos.

Hallazgo administrativo N° 65

En el centro de datos ubicado en el primer piso donde funciona la Subdirección de Rentas, se evidenció que no cuenta con los requerimientos técnicos para la protección de equipos y la información establecida por las normas que regulan este tipo de espacios.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

Es deber del Municipio de Santiago de Cali, cumplir con las buenas prácticas de TIC relacionadas con el centro de datos.

Lo anterior es causado por deficiencias de control y monitoreo del Departamento Administrativo de Tecnologías de Información y Comunicaciones, lo que genera riesgos en la operación de las actividades de la entidad.

Hallazgo administrativo N° 66

Se pudo evidenciar que, en seguimiento realizado por el Municipio de Santiago de Cali a las Peticiones Quejas y Reclamos publicado en la página web del municipio, la Subdirección de Trámites, Servicios y Gestión Documental encargado de dicho seguimiento a través del Informe de “Seguimiento a la Atención de PQR en la Administración Central Municipal de Santiago de Cali”, advirtió los siguientes hechos, los cuales se continúan presentado:

- Se evidencia la atención con tiempos vencidos para la generalidad de las comunicaciones direccionadas a la entidad.
- Se reitera la importancia de llevar a cabo la verificación de la tipificación de las comunicaciones para coordinar la efectiva respuesta. En caso de recibir comunicaciones que han sido mal tipificadas, se debe realizar la reclasificación para lograr la calidad en las estadísticas generadas por el Sistema de Gestión Documental.
- El nivel de eficiencia de la entidad en la atención de las comunicaciones presentadas por los usuarios es del 68%.
- De acuerdo con el resultado del informe de satisfacción, los organismos deben fortalecer la aplicación y registro de las encuestas para evaluar la satisfacción de los usuarios, en tanto que sólo se evidencian resultados para 87 de los 284 trámites y servicios ofrecidos por la entidad.
- El nivel de Satisfacción de los usuarios frente a los trámites y servicios ofrecidos en línea es del 64%.
- Los conceptos de inconformidad en los trámites y servicios en línea que reflejan mayor registro corresponde a “No obtuvo el trámite”, seguido por “Disponibilidad de la página”.
- El nivel de Satisfacción para los trámites y servicios ofrecidos en línea es muy bajo, por lo que se hace necesario analizar las manifestaciones registradas en los conceptos de inconformidad y establecer las acciones de mejora pertinentes.

- La Alcaldía tiene identificados 294 trámites y servicios, sin embargo, en los registros del Sistema de Gestión Documental no se evidencia información de todos ellos o si su registro no se realiza a través del Sistema de Gestión Documental ORFEO.
- Es preciso la programación de mesas de trabajo con cada organismo, con el propósito de depurar la información registrada en el Sistema de Gestión Documental ORFEO y establecer acciones que permitan mejorar los días promedio de atención para dar cumplimiento a la normativa que nos rige y ofrecer un mejor servicio a los ciudadanos.

Es deber de la entidad definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Lo anterior es causado por deficiencias de coordinación entre organismos de la Administración, lo que genera ineficiencia en el trabajo e información extemporánea a los ciudadanos.

Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional

Hallazgo administrativo N° 67

En la evaluación realizada al cumplimiento por parte del Municipio de Cali de las directrices generales para la divulgación de información pública, se evidenció que la administración presenta debilidades en los siguientes aspectos:

1. Los costos de reproducción de la información pública, con su respectiva motivación, se encuentra publicada hasta el año 2015 y no anualmente como lo establece la política editorial.
2. No se cuenta con todas las normas generales y reglamentarias de conformidad con los objetivos de las unidades administrativas y sus programas operativos, publicadas en la página web del municipio.
3. El mapa de riesgos publicado en la página web del municipio no es concordante con el que reposa en el área de calidad de DATIC, el mapa de riesgos se encuentra publicado con la pestaña de comentarios internos.

Es deber de la administración municipal cumplir con todos los lineamientos emitidos por el Gobierno Nacional en materia de Transparencia e Información Pública.

Lo anterior es causado por deficiencias de coordinación entre áreas o dependencias, generando mayor dificultad para la participación ciudadana.

3.1.6. Plan de Mejoramiento

Este factor, de acuerdo a la evaluación de la Matriz de Gestión Fiscal obtuvo una calificación de **80.2**, la cual se determina como **FAVORABLE – EN CUMPLIMIENTO** como consecuencia en la ineffectividad del cumplimiento de las acciones de mejora de las AGEIS de seguimiento de auditorías anteriores.

En la presente auditoría se evaluó el plan de mejoramiento producto de los hallazgos detectados en AGEI a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali (Incluye Concejo Municipal) Vigencia 2016, 2017 llevada a cabo en la vigencia anterior.

En el siguiente cuadro se detallan en los hallazgos, las variables no cumplidas y/o no efectivas de cada entidad evaluada, y que por tanto deberán elaborar un nuevo Plan de Mejoramiento cuyo plazo máximo no superará el treinta por ciento (30%) del plazo inicialmente establecido:

Cuadro N° 4
Cumplimiento Plan de Mejoramiento
Cumplimiento
AGEI Regular vigencia 2017

Hallazgo	Organismo	No Cumplida	No Efectiva
1	*Municipio.		x
1,11,12, 87 Cierre Fiscal	Secretaria de Infraestructura	x	x
(83 Vig. 2016) (8, 67, 69, y 73) Vig. 2017	Secretaria de Salud.	x	x
75	TI Concejo Municipal		x
78, 79, 81, 85	DATIC		x
105	Tesorería.		x
108	DATIC y Tesorería.	x	x
110	Contador Municipio y Tesorería.		x
111	Contador Municipio, Unidad Administrativa Especial de Gestión Bienes y Servicios y Secretaria de Salud.		x
115	Tesorería y Contador Municipio.		x
124	Tesorería y Contador Municipio.	x	x

Hallazgo	Organismo	No Cumplida	No Efectiva
127/2016	Tesorería, DADII -Subdirector de Gestión Estratégica de Talento Humano.	x	x
126	Departamento Administrativo de Hacienda Municipio y Tesorería.	x	x

Fuente: Matriz de Control Fiscal - Plan de Mejoramiento

En términos generales de acuerdo al cuadro anterior, se observa que en las diez (10) dependencias anteriormente enunciadas, se determinó por el equipo auditor que seis (6) acciones no se cumplieron y catorce (14) acciones de mejora no fueron efectivas, lo que implica para el Municipio aunar mayores esfuerzos en lograr una mejor proporción en el cumplimiento y en la efectividad y que los mejoramientos sean de utilidad para el fortalecimiento de los procesos. Esto en consideración a que el plan de mejoramiento logró una efectividad consolidada de 76.9 puntos.

Hallazgo administrativo N° 68

En la evaluación al Plan de Mejoramiento, se evidenció que el Municipio de Santiago de Cali obtuvo una calificación general de 80.2 puntos con concepto “Favorable – En Cumplimiento”. Las variables de mejoramiento suscritas no se cumplieron de manera efectiva en los siguientes organismos: Concejo Municipal, Secretaría de Infraestructura, Departamento Administrativo de Hacienda – Tesorería, Contaduría General del Municipio Administrativa Especial de Gestión Bienes y Servicios, Secretaría de Salud, Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-DATIC y Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional- - Subdirección de Gestión Estratégica de Talento Humano.

Es deber de la Entidad auditada, dar cumplimiento de manera efectiva a las variables de “mejoramiento y/o cambio” suscritas en el Plan de Mejoramiento producto de la AGEI a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali (Incluye Concejo Municipal) Vigencia 2016, 2017, de acuerdo a la Resolución 0100.24.03.17.006 de mayo 12 de 2017 y su Resolución modificatoria N° 0100.24.03.17.013 de julio 5 de 2017.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación del principio de autocontrol por parte de los responsables de dar cumplimiento efectivo al Plan de

Mejoramiento suscrito; lo que conlleva a que se presenten atrasos en la consecución de los objetivos y metas establecidas en el Plan de Desarrollo Municipal 2016 - 2019

3.1.7 Control Fiscal Interno

Se llevó a cabo la evaluación de la eficacia y efectividad de los controles en la vigencia evaluada, además de la ponderación integral de las deficiencias registradas en los componentes evaluados del Control Fiscal Interno en el Municipio de Santiago de Cali.

Para llevar a cabo esta evaluación, se formuló un cuestionario orientado a examinar los controles de la gestión del control interno, la gestión administrativa, la gestión contractual y la gestión financiera, en consideración a los aspectos a evaluar por el Equipo de Auditoría en los diferentes componentes; es así, que el alcance de la evaluación a los controles es coherente con las deficiencias identificadas en la aplicación de los mismos, cruzándolas con cada control examinado.

Los controles de mayor relevancia revisados y los resultados del examen fueron:

- En la gestión del control interno, en cuanto al rol de la unidad de control interno se evaluó: liderazgo estratégico, enfoque hacia la prevención, relación con entes externos de control, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento; así mismo en cuanto a la evaluación independiente de los controles, se evaluó: Ambiente de control y actividades de monitoreo.

En la evaluación al control de los controles, se observó en la Dirección Administrativa de Control Interno, que se están aplicando los criterios establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP, en cuanto a los roles que debe desempeñar esta Dirección, con excepción de la deficiencia observada en el enfoque de riesgos, dado que se formuló el “Plan de Aseguramiento”, sin registrar la priorización de los procesos con mayor nivel de exposición al riesgo para la programación de las auditorías internas en la vigencia 2018.

- En la gestión institucional, relacionada con el Sistema Integrado de Planeación y Gestión del Municipio - SIPG, se verificó: En cuanto al Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, la apropiación, institucionalidad e identificación de



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

la línea base del Modelo. En cuanto a la autoevaluación de controles: Ambiente de Control, evaluación de riesgos y actividades de monitoreo.

Es de resaltar, que el Municipio suscribió como compromiso fundamental, ser la entidad territorial pionera en la implementación de MIPG, elaborando el “Plan de Trabajo MIPG”, suscrito el 05 de marzo de 2018 por el Consejo Superior de Desarrollo Administrativo a través del cual se dejaron plasmadas las actividades que permitirán llevar a cabo este propósito.

El Municipio de Santiago de Cali, abordó la implementación del modelo, en cuatro (4) etapas o fases, sugeridas por el DAFP, aprovechando el acompañamiento que esta dependencia de orden nacional les ofreció: Apropriación del Modelo, Institucionalidad, identificación de la línea base, que fueron objeto de la evaluación en la AGEI Regular, y por último la fase de adecuaciones y ajustes para la implementación.

Frente a las acciones que se llevaron a cabo en la vigencia 2018, para la implementación de estas fases, se evidenciaron los siguientes resultados:

En la Etapa de Apropriación del Modelo, actividades como la conformación del equipo de trabajo con liderazgo de la Subdirección de Gestión Organizacional denominado “Gestionando Conocimiento MIPG” encargado de articular al interior de la organización con los organismos líderes de gestionar las Políticas de Gestión y Desempeño Institucional, así mismo, se gestionó información para la implementación de este modelo a través de Circulares, se diseñaron e implementaron estrategias de apropiación y conocimiento, como: estrategia “Mujer sella tu compromiso con MIPG”, “Porque yo hago parte del sistema”, “Mi primer cumpleaños...MIPG”, “Primer encuentro de la Alta dirección”, “Sembrando conocimiento MIPG”; asistencias técnicas en las Políticas de Gestión Estratégica de Talento Humano, Gestión del Conocimiento y la Innovación, Participación Ciudadana en la Gestión Pública, Integridad, Racionalización de Trámites y Control Interno, con la participación de un grupo significativo de servidores públicos de todos los niveles de la organización

Se observó que se dio cumplimiento a esta primera fase, en cuanto a los instrumentos entregados a los servidores públicos de los diferentes organismos del Municipio. No obstante, el cumplimiento de esta tarea, es importante que se revisen los resultados consignados en el presente informe de auditoría, con el propósito de establecer procesos y áreas críticas para el

fortalecimiento del autocontrol como es el caso del cumplimiento de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría.

En la Etapa de Institucionalidad del Modelo, se llevaron a cabo las gestiones que permitieron definir la institucionalidad del Modelo de Operación por Procesos, a través del Decreto 0599 de 2018, donde se estableció que el Consejo Superior de Desarrollo Administrativo que hace parte de la estructura de la Entidad, es el órgano encargado de desarrollar las funciones del Comité Institucional de Gestión y Desempeño creado en el Artículo 2.2.22.3.8 del Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017; igualmente, se institucionalizó el Comité Municipal de Gestión y Desempeño a través del Decreto 0601 de 2018 y se establecieron otros roles y responsabilidades en el Decreto 0600 de 2018.

En la Fase de Identificación de la Línea Base, se destaca la aplicación de las herramientas autodiagnósticos de MIPG, dispuestas para identificar el estado de implementación de las Políticas de Gestión y Desempeño Institucional y el análisis de los resultados de la aplicación del instrumento de evaluación del desempeño institucional FURAG II, estableciendo las acciones a seguir en el proceso de planificación.

Finalmente, en cuanto a las adecuaciones y ajustes para la implementación, se planificaron las acciones pertinentes para subsanar las brechas identificadas en los autodiagnósticos a través de los planes de trabajo, así mismo, se evidenció con corte al 31 de diciembre de 2018 el seguimiento a los mismos. Se destaca en esta última etapa, la realización de la *“Auditoría N° 45 de 2018 de Evaluación al Modelo Integrado de Planeación y Gestión”* realizada a través del Departamento Administrativo de Control Interno, con el objetivo de verificar la implementación de Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, operación y mejoramiento del Sistema de Control Interno. Frente a los resultados de la auditoría interna, suscribieron el correspondiente plan de mejoramiento, con término de ejecución y cumplimiento en la vigencia 2019, como parte de la mejora para su implementación.

En términos generales, se observó un alto nivel de implementación de MIPG, en el Municipio de Santiago de Cali,

- En la gestión contractual se examinó: La etapa pre contractual, la formalización del contrato y la ejecución contractual.

En la evaluación de los controles, a los procesos de gestión contractual, se identificaron deficiencias en la planeación de la inversión, en los estudios



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

previos y estructuración de los contratos en la etapa de planeación, en el proceso de legalización del contrato, y en el conocimiento de los deberes y responsabilidades del ejercicio de la interventoría y supervisión, y por tanto en el control y seguimiento que les compete.

- En la gestión financiera, relacionada con el nuevo Marco Normativo de Regulación Contable Pública para entidades de gobierno, se evaluó: Nuevo marco normativo, efectivo y equivalente al efectivo, inversiones, propiedad planta y equipo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, patrimonio e ingresos.

Así mismo en la evaluación de los controles a la gestión financiera se identificaron deficiencias en aspectos relacionados con la implementación del nuevo marco normativo a través del instructivo N° 002 de la Contaduría General del República, en los saldos iniciales de convergencia y en el saneamiento contable emanado del Decreto N° 652 de 2017; tal como se aprecia en los hallazgos descritos en este informe.

Teniendo en cuenta las deficiencias registradas en la auditoría, el Equipo Auditor emite concepto **DESFAVORABLE**, dado que la evaluación del Control Fiscal Interno, arrojó una calificación de **75,6** sobre 100.

De acuerdo a lo anterior se estableció el siguiente hallazgo:

Departamento Administrativo de Control Interno

Hallazgo administrativo N° 69

El Departamento Administrativo de Control Interno, realizó los análisis para la formulación del “Plan de Aseguramiento”, sin registrar la priorización de los procesos con mayor nivel de exposición al riesgo para la programación de las auditorías internas en la vigencia 2018.

Es deber de la entidad seguir los lineamientos establecidos en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) para el análisis y priorización del riesgo, respecto de las líneas de defensa.

Lo anterior obedece a deficiencias en la aplicación de la metodología implementada, conllevando al riesgo que los procesos con mayor criticidad no sean evaluados.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

4. CONTROL DE RESULTADOS

Evaluada la gestión fiscal del Municipio de Santiago de Cali, en relación a los planes programas y proyectos desarrollados en la vigencia 2018, este ente de control emite concepto **FAVORABLE**, de conformidad con la calificación de **81.1** sobre 100, como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 5
Control de Resultados

Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	81,1	1,00	81,1
Calificación total	81,1	1.00	81,1
Concepto de Gestión de Resultados	favorable		

Fuente: Matriz

4.1 PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS

El Municipio de Santiago de Cali para la vigencia 2018, en el Plan de acción contempló ejecutar un total de ochocientos sesenta y un (861) proyectos, formulados en el Plan de Desarrollo 2016 – 2019, de los cuales ejecutó efectivamente 595 proyectos (69.11%); no ejecutados 119 proyectos (13.82%) y ejecutados parcialmente 147 proyectos (17.07%).

Con los quinientos noventa y cinco (595) proyectos ejecutados, se obtuvo un porcentaje de ejecución física de los productos de los proyecto del 75.70%, en promedio cumplimiento cuestionable, ya que según lo formulado se debía cumplir con el 100% de las metas propuestas; porcentaje que refleja en dependencias como Secretaria de Educación (60.6%), Secretaria de Infraestructura (45.5%), Secretaría de seguridad y Justicia (52.1%), Secretaría de Desarrollo y Territorial y Participación Ciudadana (63.8%), y Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios (43.3%).

Cuadro N° 6
Entidades con Cumplimiento Bajo Proyectos
Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2018

Dependencia	% Ejecución Física Proyectos	Presupuesto \$	% Ejecución
Secretaria de Educación	60.6	795.559.670.625	90.8
Secretaria de Infraestructura	45.5	220.990.909.851	68.0
Secretaria de seguridad y Justicia	52.1	51.390.451.482	89.1
Secretaría de Desarrollo y Territorial y Participación Ciudadana	63.8	15.539.733.418	69.9
Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios	43.3	6.832.972.872	80.7

Fuente: Formato 1 S – DAPM Mpio. Cali

Del anterior cuadro se infiere que, aunque ejecutaron las dependencias referenciadas el presupuesto definitivo en un alto porcentaje, las metas físicas de los productos de los proyectos no se ejecutaron en la misma proporción, incumpliendo lo establecido en el Plan de Acción, y generando entre otros temas, ninguna ejecución de actividades de proyectos en construcción, adecuación y equipamiento en sedes comunales; inoperatividad en organismos de seguridad por falta de fortalecimiento institucional; deficiencias en el apoyo a las familias víctimas del conflicto y deficiencias en las adecuaciones y dotaciones de puntos y centros de trabajo en el Municipio.

En cuanto al manejo en el presupuesto en la vigencia 2018, se observó que el Municipio de Santiago de Cali, de \$3.081.293.979.120, ejecutó el 88.13% (\$2.715.637.180.985), dejando de ejecutar \$365.656.798.135, lo equivalente a 11.87%.

De veintiséis (26) organismos adscritos al Municipio, solamente cumplieron con un porcentaje superior al 80%, catorce (14) organismos (53.85%), los restantes doce (12) tuvieron un cumplimiento entre 43.3% y 79.8%.

Por lo anteriormente mencionado, el Municipio de Santiago de Cali, dejó de priorizar y ejecutar actividades de proyectos, de programas, del Plan de Acción 2018, de impacto para la población,

Conforme a lo anterior, se generaron los siguientes Hallazgos:

Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana

Hallazgo administrativo N° 70

En visita fiscal a la Sede Comunal del Corregimiento de Felidia, con la finalidad de evaluar los proyectos con fichas BP N° 24048013, 24048005, 24048012 y 24048015, relacionadas con el mantenimiento y adecuaciones locativas de las diferentes Sedes de las Juntas de Acción Comunal; se evidenció que la Sede Comunal del Corregimiento de Felidia presenta problemas de humedad sobre la base de su muro posterior.

Es deber de la Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana, desarrollar y garantizar el funcionamiento en términos de eficiencia, eficacia y operatividad brindando las condiciones de servicios según el estudio de necesidades requeridas en cada sector.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la evaluación técnica de las necesidades prioritarias de infraestructura de la sede.

Situación que puede generar afectación al mobiliario y equipos electrónicos de la sede lo cual impacta directamente y en forma negativa, los intereses y bienestar de la comunidad.

Hallazgo administrativo N° 71

En la evaluación a las obras asociadas al contrato N° 4173.010.26.1.536 por \$ 660.532.556 y cuyo objeto es *“Realizar a precios unitarios fijos sin reajuste la adecuación de las instalaciones del Centro de Desarrollo Empresarial y comercial Rio Cauca ubicado sobre la calle 75 No 20-170 del Municipio de Santiago de Cali de conformidad con la ficha BP 26000200”*, se evidenció que las obras fueron entregadas y recibidas según lo estipulado en las cláusulas contractuales, sin embargo las instalaciones no se encuentran en operación.

Es deber de la Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana, garantizar el funcionamiento de los inmuebles para el uso institucional de acuerdo a los planteamientos establecidos en la necesidad de los estudios previos.

Lo anterior se origina por deficiencias en la gestión administrativa y operativa, lo que conlleva a la falta de prestación de los servicios Instalación de un CALI, servicios complementarios y el uso institucional de la Alcaldía.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios

Hallazgo administrativo N° 72

En la evaluación de la Ficha N° BP 26000009 ejecutada mediante el contrato N° 4135.010.32.1.169, por valor de \$ 13.666.547.434 con el objeto de “*Contratar obra civil para la remodelación, reforzamiento estructural, mantenimiento y distribución de espacios en el edificio Bulevar de la sexta...*”; se evidenció que el cronograma físico-financiero, que permite realizar el control seguimiento y evaluación de las actividades adelantadas por el contratista en cumplimiento del objeto contractual, se encuentra desactualizado frente a los reales avances físicos de obra y de los pagos realizados al contratista.

Es deber de los supervisores de los proyectos de inversión desarrollados por el Municipio, llevar un control real, oportuno y actualizado, tanto de la ejecución física de estos, como de la presupuesta, a fin de garantizar el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo.

Lo anterior se presenta por deficiencias en las actividades de seguimiento integral desarrolladas por la supervisión del proyecto, conllevando a que no se refleje el real avance de las obras y la proyección frente a los recursos físicos y financieros y obras faltantes hasta la terminación y entrega de estas según lo estipulado en el objeto contractual.

Secretaria de Bienestar Social

Hallazgo administrativo N° 73

En la evaluación de los proyectos de inversión de la Secretaria de Bienestar Social, correspondiente a la vigencia 2018, se evidenció que los proyectos de la siguiente tabla, no cumplieron con la meta propuesta, no se les asignó recurso y/o baja ejecución presupuestal:

Ficha	Proyecto	% Ejec. Física	% Pptal
BP-07044895	Capacitación para la promoción de derechos y la prevención de vulneraciones de niños, niñas y adolescentes en el municipio de Santiago de Cali	70	76.7



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Ficha	Proyecto	% Ejec. Física	% Pptal
BP-26000001	Implementación de estrategias para promoción y prevención del trabajo infantil en Santiago de Cali	60	27.9
BP-26000001A	Sensibilizar 1,000 personas y/o funcionarios sobre los peligros del trabajo infantil y la promoción de la ruta de atención	30	27.5
BP-26000007	Implementación de estrategias sociales con énfasis en atención, orientación y acompañamiento a población LGBTI en Santiago de Cali	50	69.2
BP-07044890B	Diseñar e implementar la segunda fase de caracterización de la población víctima del conflicto armado asentada en Santiago de Cali	10	28.2

Es deber del Organismo ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permitan articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo.

Lo anterior se presentó, por debilidades en la gestión, seguimiento y control del organismo para ejecutar de manera eficiente los recursos asignados, generando retrasos en la ejecución de las actividades de los proyectos y afectando el normal funcionamiento de la dependencia.

- Secretaría de Seguridad y Justicia - Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

Hallazgo administrativo N° 74

En la evaluación de los proyectos de la muestra de auditoría, se evidenció que la Secretaría de Seguridad y Justicia y el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, no están midiendo la satisfacción de los beneficiarios de la contratación.

Es deber del Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de medir la satisfacción de la contratación de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento “Medición de la Percepción del usuario Código MAGT04.05.18. P02”, documentado en el Sistema Integrado de Planeación y Gestión.

Lo anterior, se presentó por deficiencias en los controles que debieron aplicarse en la finalización de los proyectos conforme a los términos pactados; generando que no se pueda contar con los insumos necesarios para establecer el impacto de la contratación.

Secretaría de Salud Pública Municipal

Hallazgo administrativo N° 75

Evaluated el Plan de Acción 1S y el Formato de Rendición F28, de la Secretaría de Salud Pública Municipal, con relación a la muestra seleccionada de proyectos de inversión, se observó que el proyecto denominado *“Mejoramiento de las acciones de inspección, vigilancia y control en los sujetos de interés en salud del Municipio de Cali”* ficha, BP-01046522, se ejecutó parcialmente afectando el cumplimiento de las metas e indicadores propuestos para las mismas.

Es deber de las entidades estatales, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, con el propósito de articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo N°0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016-2019 “Cali Progresa Contigo”.

Lo anterior, se origina por debilidades en la planeación, seguimiento y control a la ejecución de metas, generando retrasos en la ejecución de las actividades de los proyectos con relación al aporte de metas del Plan de Desarrollo.

Hallazgo administrativo N° 76

Evaluated el Plan de Acción 1S y el Formato de Rendición F28, de la Secretaría de Salud Pública Municipal, correspondiente a la vigencia 2018, se evidenció que la siguiente actividad de la ficha BP-1046536, se ejecutó parcialmente, afectando el cumplimiento del indicador propuesto para la misma:

Proyecto	Actividad	Meta programada	Meta cumplida	Presupuesto definitivo	Presupuesto Ejecutado
BP-1046536 Control del riesgo biológico asociado a la zoonosis en el Municipio de Cali	Expedir 8000 certificados sanitarios los sujetos que lo soliciten	8.000	6.675	\$332.195.512	\$307.108.879

Es deber de las entidades cumplir con los planes de acción elaborados para cada vigencia, como instrumento de gerencia pública que permita articular los lineamientos estratégicos, objetivos, metas, presupuesto, componentes y programas del Plan de Desarrollo.

Lo anterior debido a falta de mecanismos seguimiento y control por parte de las áreas encargadas de ejecutar los proyectos, en el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Acción; generando que no se logre la efectividad y el impacto planeado.

Secretaria de Infraestructura

Hallazgo administrativo N° 77

La Secretaria de Infraestructura, no cumplió con el plan de acción vigencia 2018 al obtener el siguiente porcentaje de cumplimiento:

Proyecto	Porcentaje % de cumplimiento
• Proyecto BP 18028920	11.2
• Proyecto BP 18028908	0
• Proyecto BP 18028917	49.5

Fuente: Plan de Acción secretaria de Infraestructura 2018

Para los siguientes proyectos se reportó una meta del 100% información que no es acorde con lo ejecutado como se explica a continuación.

- Proyecto BP 18028954, el cual refleja un cumplimiento del 100% presenta las siguientes novedades: el contrato No 4151.010.32.30.2018, presenta acta de suspensión del 01 de abril de 2019 y el contrato 4151.010.32.18.2018 presenta acta de suspensión del 02 de abril de 2019, no se evidencia el cumplimiento del 100%.
- Proyecto BP 18028925: reportado con avance 70.9%: los contratos asociados al proyecto en mención N°4151.010.32.57.2017 y 4151.0.32.69.2017 presentan Otro sí de prórroga, lo que indica que el cumplimiento es parcial.

Lo anterior se presenta por debilidades en la gestión y el seguimiento al cumplimiento de metas del plan de acción de la entidad, generando incertidumbre al cumplimiento de las metas las cuales no contribuyen a alcanzar el objetivo propuesto de los proyectos de la entidad.

- Secretaría de Movilidad

Hallazgo administrativo N° 78

En la revisión del plan de Acción de la Secretaría de Movilidad vigencia de 2018 la entidad reportó el 88% de cumplimiento de la meta *“realizar el suministro e instalación de 1669 señales verticales en el municipio de Cali”* para el proyecto BP17033189: Fortalecimiento en la señalización del municipio de Cali. La entidad ejecutó el contrato 4152.010.26.1.705. de 2018, por \$718.982.789, que tiene como objeto *“suministro e instalación de señalización horizontal y vertical, en la red vial perteneciente al municipio de Santiago de Cali”*, el cual contempla la instalación de 1151 señales verticales y 2377 dispositivos uniformes para la regulación del tránsito.

En la evaluación realizada al cumplimiento de metas, se evidenció que no hay entrega formal por parte del contratista de las señales verticales y dispositivos instalados, por lo tanto, no se puede determinar el cumplimiento de la meta.

Lo anterior se presenta por deficiencias en los controles establecidos para el seguimiento al cumplimiento de metas del plan de acción de la entidad, generando incertidumbre en el cumplimiento de las metas las cuales no contribuyen a alcanzar el objetivo propuesto en el proyecto BP17033189.

Hallazgo administrativo N° 79

Evaluable el Formato de Rendición de la Cuenta - F28A del Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA y el cuadro 1S - Seguimiento del Plan de Acción, correspondiente a la vigencia 2018, se evidenció que los siguientes proyectos no cumplieron y/o se ejecutaron de manera parcial, así:

- Formulación de la Política Pública de Desarrollo Rural del Municipio de Santiago de Cali BP 21043915.
- Actualización del Plan de Gestión Ambiental Municipal - PGAM para el Municipio de Santiago de Cali BP 21043899.
- Recuperación Arquitectónica y Paisajística de Parques Emblemáticos de Santiago de Cali BP 26000331.
- Adecuación de los Corredores Ambientales Urbanos en el Municipio de Santiago de Cali BP 21043920.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- Apoyo Técnico a Predios Rurales para el Uso Sostenible del Recurso Hídrico en Santiago de Cali BP 21043933.
- Caracterización de los Cambios de Cultura Ambiental en el Municipio de Santiago de Cali BP 21043926.
- Aplicación de Instrumentos Económicos de Conservación Ambiental en el Municipio de Santiago de Cali BP 21043931.
- Implementación de Acciones para Reducción de Carga Contaminante en los Ríos del Municipio de Cali BP 21043904.
- Zonas blandas de separadores viales, parques y zonas verdes recuperadas ambiental y paisajísticamente con empoderamiento ciudadano a través de intervenciones recreativas y de estrategias artísticas y lúdicas BP 21043922.
- Fortalecimiento del Sistema de Manejo y Conservación de Ecosistemas en Cuencas Abastecedoras de Agua - Artículo 111 Ley 99/93 Santiago de Cali BP 21043937.
- Conservación de los Humedales de Santiago de Cali BP 21043935.
- Implementación de Acciones de Control y Vigilancia Ambiental en las Cuencas del Parque Natural Nacional Farallones de Santiago de Cali BP 21043936.
- Implementación del Plan de Acción Municipal de Mitigación y Adaptación al Cambio Climático en Santiago de Cali BP 21043910.

Es deber de Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permiten articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016 - 2019 “Cali Progresa Contigo”.

Lo que se origina por debilidades en la planeación y gestión del organismo para ejecutar los recursos asignados, generando retrasos en la ejecución de las actividades de los proyectos del Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente - DAGMA, con relación a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo 2016 – 2019.

Secretaria de Vivienda Social y Hábitat

Hallazgo administrativo N° 80

Evaluated el Formato de Rendición de la Cuenta - F28A de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat y el cuadro 1S - Seguimiento del Plan de Acción,



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

correspondiente a la vigencia 2018, se evidenció que los siguientes proyectos no cumplieron y/o se ejecutaron de manera parcial, así:

- Formulación y adopción del plan maestro de vivienda para el Municipio de Santiago de Cali. BP-0402563
- Habilitación de suelo para desarrollo de proyectos de vivienda – VIP-VIS en el Municipio de Santiago de Cali. BP-04042564.
- Formulación y adopción del plan parcial de renovación urbana en el Municipio de Santiago de Cali. BP-04042562.
- Actualización de las regularizaciones viales y urbanísticas en el Municipio de Santiago de Cali. BP – 04042554.
- Apoyo para la titulación de Predios del Municipio de Santiago de Cali. BP-04042553
- Subsidio Municipal de vivienda de interés social asignado a hogares de desmovilización en el Municipio de Santiago de Cali. BP 04042550.

Es deber de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permiten articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Cali Progresas Contigo”.

Lo que se origina por debilidades en la planeación y gestión del organismo para ejecutar los recursos asignados, generando retrasos en la ejecución de las actividades de los proyectos de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat – SVHS, con relación a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo 2016 – 2019.

Unidad Administrativa Especial de Prestación de Servicios Públicos Municipales

Hallazgo administrativo N° 81

Evaluado el Formato de Rendición de la Cuenta - F28 de la Unidad Administrativa Especial de Prestación de Servicios Públicos Municipales y el cuadro 1S - Seguimiento del Plan de Acción, correspondiente a la vigencia 2018, se evidenció que los siguientes proyectos se ejecutaron de manera parcial, así:

- Mejoramiento de los sistemas de remoción de aguas residuales domésticas del área rural de Cali. BP-03048218.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- Fortalecimiento a la Gestión Integral de Residuos de Construcción y Demolición RCD en el área urbana de Cali. BP- 21048202.

Es deber de la Unidad Administrativa Especial de Prestación de Servicios Públicos Municipales, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permiten articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Cali Progresas Contigo”.

Lo que se origina por debilidades en la planeación y gestión del organismo para ejecutar los recursos asignados, generando retrasos en la ejecución de las actividades de los proyectos de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales -UAESPM, con relación a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo 2016 – 2019..

5. COMPONENTE FINANCIERO

5.1 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Componente de Control Financiero y Presupuestal es **DESFAVORABLE** con un resultado de **67.9**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Cuadro N° 7
Control Financiero y Presupuestal
Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2018

Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	60,0	0.50	30.0
2. Gestión presupuestal	70,0	0.30	21.0
3. Gestión financiera	84.6	0.20	16.9
Calificación total		1.00	67.9
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal – elaboró Equipo Auditor

5.1.1 Estados Contables

Debido a que el nivel de inconsistencias determinadas corresponde al 9.4%, la opinión es **CON SALVEDADES**

Cuadro N° 8

Variables a Evaluar	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias	1.069.331.367.426
Índice de inconsistencias	9.4
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	60.0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal – elaboró Equipo Auditor

Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público

La convergencia a las Normas internacionales de Contabilidad del Sector Público denominadas NICSP, se estableció por una necesidad de globalización de las economías a nivel mundial, para fortalecer las prácticas contables y financieras bajo marcos de referencia internacional.

La Contaduría General de la Nación como órgano rector responsable de regular la contabilidad general de la nación, emitió los marcos de referencia a las empresas y entidades del estado, según la función económica de cada una de ellas, con el fin de cumplir adecuadamente su función de normalización y regulación contables.

Marco Normativo para Entidades de Gobierno

La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública.

Este Marco Normativo es aplicable a las entidades de gobierno que se encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública.

De igual manera, la CGN expidió el Instructivo 002 de 2015, con el fin de orientar a los regulados para la determinación de los saldos iniciales y para la elaboración y presentación de los primeros estados financieros bajo el nuevo Marco Normativo

5.1.1.1 Análisis a los Estados Contables

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están encaminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas de auditoría de cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por el Municipio Santiago de Cali y la rendición de la cuenta anual 2018 reportada por el aplicativo SIA a este Ente de Control. Se presentan los siguientes resultados:

Presentación de los Estados Financieros

La Administración Municipal adoptó por disposición de la (CGN) la siguiente normatividad, para la elaboración, presentación y aplicación de sus primeros estados financieros bajo el Nuevo Marco Normativo:

Resolución 533 de 2015. Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.

Instructivo 002 de 2015. Instrucciones para la Transición al Marco Normativo para entidades de gobierno.

Resolución 193 de 2016. Por la cual se expide el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

Resolución 693 de 2016. Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.

Resolución 620 de 2015. Por la cual se incorpora el Catálogo General de Cuentas al Marco normativo para entidades de gobierno.

Políticas Contables y Administrativas

El Municipio Santiago de Cali elaboró y aprobó 32 Políticas Contables Y Administrativas, las cuales entraron en vigencia a partir del 02 de enero de 2018, para cada uno de los procesos administrativos y financieros de la entidad con el objetivo de realizar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y se encuentran publicadas en la intranet.

Las políticas contenidas en el Marco Normativo son aplicadas de manera uniforme por las entidades para sus transacciones, hechos y operaciones, en cumplimiento de estas directrices

Saneamiento Contable

En cumplimiento de artículo 355 la Ley 1819 de 2016 y Decreto No.4112.010.20.0652-2017 de septiembre 29 de 2017 “Por el cual se reglamenta el Saneamiento contable de que trata el artículo 355 de la Ley 1819 de 2016, se crea el Comité de Seguimiento y Sostenibilidad Contable y se dictan otras disposiciones”, el Municipio de Santiago de Cali realizó y legalizó a través de actos administrativos en cada uno de los organismos el proceso de saneamiento de los cuales resultaron hallazgos que se enuncian en este informe.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Proceso de Convergencia

El Municipio Santiago de Cali al inicio del proceso contable 2018 y en aplicación a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, realizó la determinación de los saldos iniciales, proceso en el cual se efectuaron una serie de registros productos de ajustes por errores de vigencias anteriores, ajustes por convergencia y ajustes por reclasificaciones por cambio o eliminación de cuentas, para finalmente determinar el saldo ajustado, que serviría de referencia para los saldos iniciales de dicha vigencia. El Municipio Santiago de Cali presentó el 29 de junio de 2018 a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda Pública CHIP, el Estado de Situación Financiera de Apertura, como se detalla en el siguiente cuadro resumen:

Cuadro N° 9
Resumen Estado de Situación Financiera de Apertura-Convergencia
Cifra en millones de \$

Nombre	Saldo Inicial	Ajuste Por Errores Debito	Ajuste Por Errores Crédito	Ajuste Por Convergencia Débito	Ajuste Por Convergencia Crédito	Reclasificación Convergen Débito	Reclasificación Convege Crédito	Saldo Ajustado
ACTIVOS	11.126.804	1.168	3.307	376.643	1.158.534	36.977.896	36.977.874	10.342.796
PASIVOS	2.205.697	136	136	483.607	1.821.491	5.678.329	5.678.351	3.543.602
PATRIMONIO	8.921.107	1.318.082	1.315.943	3.079.553	959.779	10.757.825	10.757.825	6.799.194

Fuente: Rendición CHIP Municipio Santiago de Cali-cálculos equipo auditor

El efecto del proceso de convergencia al nuevo marco conceptual se explica principalmente por los siguientes hechos: efectos por errores periodos anteriores, presentaron ajustes por \$2.758.034 millones. El mayor ajuste está representado en la cuenta propiedad planta y equipo con \$1.146 millones afectando el patrimonio

Por ajustes de convergencia el mayor impacto se presentó en el pasivo el cual se incrementó en \$1.337.883 millones debido al reconocimiento del pasivo pensional en su totalidad, seguido del activo que disminuyó en \$781.890 debido a la baja de activos de mínima y menor cuantía, ajustes IPC valorizaciones y reconocimiento de la depreciación sobre las valorizaciones y provisiones, afectando el patrimonio del ente territorial, además de reclasificaciones en el activo, el pasivo y el patrimonio.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Implementación

Teniendo en cuenta toda la información entregada por cada uno de los organismos del Municipio Santiago de Cali, respecto a la implementación del Nuevo Marco y al analizar los soportes documentales entregados como evidencia de las actividades desarrolladas por los responsables de la Implementación, se concluye que las siguientes actividades no han sido terminadas en su totalidad:

- Actualización y/o implementación de los sistemas de información.
- Los procesos de revisión, análisis y depuración de partidas contables.
- Aplicación de las políticas contables y Administrativas de conformidad con el Nuevo Marco Contable.
- Los procesos de conciliación de los inventarios físicos de bienes en bodega y/o servicio, incluyendo los bienes muebles e inmuebles que se encuentran a disposición, administración, custodia o manejo de cada organismo.
- Actualización de los manuales de procesos y procedimientos de acuerdo a las políticas contables definidas, teniendo en cuenta el Sistema de gestión de Calidad.

Cuadro N° 10
Municipio de Santiago de Cali
Periodo Contable Terminado al 31 de diciembre de 2018 \$

Estado De Situación Financiera	
ACTIVO	
Efectivo y equivalentes al efectivo	512.622.458.391
Cuentas por cobrar	2.221.902.101.101
Inventarios	5.368.957.283
Otros activos	2.157.334.523.136
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.897.228.039.911
ACTIVO NO CORRIENTE	
Inversiones de Administración de liquidez al costo	3.071.807.806
Inversiones en asociadas y controladas	39.505.473.258
Cuentas por cobrar	20.578.993.737
Propiedades, planta y equipo	3.360.708.733.057
Propiedades de Inversión	16.049.158.863
Bienes de uso público e históricos y culturales	2.992.781.070.890
Otros activos	11.912.609.114

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	6.444.607.846.725
TOTAL ACTIVO	11.341.835.886.636
PASIVO CORRIENTE	
Préstamos por pagar	0
Cuentas por pagar	262.472.259.720
Beneficios a los Empleados	59.371.230.033
Provisiones	294.281.605.164
Otros Pasivos	216.220.356.446
TOTAL PASIVO CORRIENTE	832.345.451.363
PASIVO NO CORRIENTE	
Préstamos por pagar	110.912.601.196
Cuentas por pagar	0
Beneficios a los Empleados	2.766.084.286.882
Provisiones	0
Otros Pasivos	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.876.996.888.078
TOTAL PASIVO	3.709.342.339.441
PATRIMONIO	
Capital Fiscal	10.713.468.124.231
Resultado del Ejercicio	-362.884.008.192
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	-2.571.621.623.061
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Controladas	559.751.360
Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Asociadas	14.509.919.304
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-161.538.616.447
TOTAL PATRIMONIO	7.632.493.547.195
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	11.341.835.886.636
Cuentas de Orden Deudoras	
Activos Contingentes	21.798.183.888
Deudores de Control	2.945.287.728.684
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.967.085.912.572
Cuentas de Orden Acreedoras	
Pasivos Contingentes	1.603.962.807.244
Acreedoras de Control	875.763.940.135
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.479.726.747.379

Fuente: Contaduría general del Municipio Santiago de Cali

Los activos totales corresponden a \$ 11.341.835.886.636, de los cuales el 43.18% corresponde a los activos corrientes y el 56.82% a los activos no corrientes, los pasivos totales por \$ 3.709.342.339.441 cuya participación es del 32.70 de los



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

cuales 7.34% corresponde al pasivo corrientes y el 25.37% al pasivo no corriente y patrimonio por 7.632.493.547.195 al 67.30% del total.

Efectivo y Equivalente al Efectivo Grupo 11

La desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuadro N° 11
Efectivo y Equivalente al Efectivo
31 de diciembre de 2018 \$

Concepto cuenta	Estado de Situación Financiera 31 de diciembre de 2018	Administración Central	Entidades agregadas
Caja	0	0	0
Depósitos en Instituciones Financieras	512.622.458.391	503.933.036.069	8.689.422.322
Total	512.622.458.391	503.933.036.069	8.689.422.322

Fuente: Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali.

La cuenta del efectivo y equivalente al efectivo de la administración central y de sus entidades agregadas en la vigencia 2018 correspondiente al estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018 asciende a \$512.622.458.391, de los cuales el 98.3% corresponde a la administración central y el 1.7% a las entidades agregadas

Plan de Acción.

El Plan de Acción es el documento necesario para medir los impactos cualitativos y cuantitativos al aplicar el nuevo marco normativo. No obstante, lo anterior, no se presentó al equipo de auditoría la formulación del plan de acción que, según Informe de Evaluación de Impactos NICSP- Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público arrojó un impacto bajo.

Así mismo, la Resolución 484 de octubre 17 de 2017, determina que para el período de preparación obligatoria las entidades formularán y ejecutarán bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación para la implementación obligatoria del Marco Normativo determinándose los saldos iniciales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden, de acuerdo

con los criterios del nuevo Marco Normativo y los cargarán en los sistemas de información, para dar inicio al primer periodo de aplicación.

De acuerdo a la revisión realizada se presentaron los siguientes Hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 82 con presunta incidencia disciplinaria

El Municipio de Santiago de Cali- Subdirección de Tesorería, no identificó y clasificó para las vigencias 2017 y 2018 las cuentas de destinación específica como Efectivo de Uso restringido, aquellas cuentas bancarias que desde el mismo presupuesto vienen clasificadas como de destinación específica y siguen clasificadas en la subcuenta Depósitos en Instituciones Financieras, presentando para este último período el siguiente saldo:

Cantid. Ctas.	SalDOS Cuentas Sub Dirección de Tesorería Municipal de Cali a diciembre 31 de 2018			
	Detalle	Tipo	Saldo \$	Relación general de cuentas con destinación Específica
16	Cuentas maestras	Ahorro	143.539.397.452	Cuentas maestras relacionadas con los recursos del Sistema General de Participación-SGP y Sistema General de Regalías-SGR de asignación y pagadoras.
176	Otras cuentas con distinta destinaciones específicas	Ahorro	342.679.997.984	Costas procesales, estampillas, rendimientos financieros convenios, Empréstito, Comparendo ambiental, plusvalía, ventas de activos, Fondo Especial de Vivienda, etc.
26		Corriente	3.556.774.588	Estampillas, convenios, Secretaría de Cultura Festival ANT. RAYMI, valorización, Infracciones de tránsito, Impto. de timbre, impuesto circularización y tránsito, contrato donación Embajada del Japón etc.
218	* Total		489.776.170.024	

Fuente: Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial (SGAFT) Aplicativo (SAP) *No incluye FLS

Es deber del Ente Público dar cumplimiento al numeral 1.4.1 efectivo de uso restringido del Instructivo 002 de 2015 de la CGN que dispone: *“El efectivo de uso restringido es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tienen una destinación específica”* además, vulnerando el Artículo 209 de la Constitución Política; numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la aplicación y cumplimiento de la norma sobre Efectivo de Uso restringido, que incidió en que se presentara una inadecuada clasificación de las cuentas en el proceso de convergencia y una sobre estimación en la subcuenta Depósitos en Instituciones Financieras para la vigencia 2018 por \$489.776.170.024, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

Hallazgo administrativo N° 83 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

El Fondo Local de Salud en la cuenta corriente No. 15746-0 del Banco Occidente Nómina Ley 715, desde febrero de 2017 viene presentando partidas abiertas por \$10.920.401 que hasta la fecha no ha sido identificada, no obstante, lo anterior esta cuenta fue cancelada el 5 de julio de 2018.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al procedimiento MEDE01.05.02.18. P01.F15 Manejo y Control Cuentas Bancarias versión 2, emanados por el Ente Territorial en lo pertinente a la cancelación de cuentas bancarias, cuando existen partidas sin compensar. Vulnerando el Artículo 209 de la Constitución Política; numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, Artículo 4 de la Ley 610 de 2000.

El incumplimiento a esta actividad del procedimiento, ocasiona que no se logre identificar y compensar las partidas conciliatorias generando incertidumbre en los Estados Financieros y un presunto detrimento por \$10.920.401; afectando el reconocimiento de este hecho económico en las vigencias 2017 y 2018.

Hallazgo administrativo N° 84

La Subdirección de Tesorería Municipal a la fecha de la visita fiscal no había realizado la transferencia bancaria a la Secretaría de Educación por \$7.194.190 de la cuenta de ahorro No.001-93094-0 Prestación de Servicios de Salud Oferta, correspondiente a tres (3) pagos realizados por concepto de incapacidades realizadas por Comfenalco de funcionarios de esa secretaría, los cuales por error fueron consignados en la cuenta en mención.

Es deber de la Entidad identificar las partidas conciliatorias y tramitarlas de manera diligente, además de atender oportunamente los requerimientos de su competencia de acuerdo al oficio con radicado N°2018-414.50100042624 de octubre 25 de 2018

Lo anterior se presenta por debilidades en la gestión administrativa de su competencia, ocasionando que el saldo de la cuenta en mención no corresponda a la realidad del hecho económico.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Hallazgo administrativo N° 85

En las conciliaciones bancarias del Fondo Local de Salud-FLS con corte a abril del 2019 se encontraron partidas sin identificar de la vigencia 2018, así:

Tipo y N° de cuenta	\$ partidas	Observación	Fecha
Ahorros 582133526 Régimen Subsidiado	4.063.189	pagos por ACH sin identificar	enero 01 de 2018
	22.292.548		abril 24 de 2018
ahorro No. 58272122 Otros Gastos en Salud	3.012.961	partida por compensar sin identificar	mayo 31 de 2018
	7.359.837		febrero 28 de 2018
	2.263.943		septiembre 30 de 2018
	955.704		noviembre 30 de 2018

Fuente: Secretaria de Salud-FLS

Es deber de la Entidad establecer controles efectivos a las conciliaciones que permitan identificar las causas que originaron las partidas abiertas para proceder a tomar los correctivos que subsanen dicha situación.

Lo anterior se presenta por debilidades en los controles efectivos y oportunos a las partidas conciliatorias, generando riesgos al patrimonio, además de afectar el reconocimiento del hecho económico en el estado de situación financiera.

Hallazgo administrativo N° 86 con presunta incidencia Disciplinaria

En el Municipio de Santiago de Cali-Secretaría de Educación presenta en la cuenta bancaria del Banco Popular No. 220560218984 "Archivos previos sector educación " un saldo por \$18.832.831 correspondiente a 28 partidas abiertas de las vigencias 2013, 2016 y 2017 por obligaciones laborales a las cuales no se les ha realizado de manera efectiva las gestiones administrativas necesarias para depurar dichas partidas, de conformidad con la Ley de saneamiento contable.

Es deber del Ente Público dar cumplimiento al Artículo 355 de la Ley 1819 de 2016 Saneamiento contable, además al Artículo 209 de la Constitución Política; numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y realizar todas las acciones contables necesarias tendientes a cerrar las partidas conciliatorias que por distintas circunstancias se encuentren abiertas.

Lo anterior se presenta por deficiencias de seguimiento y control al proceso de depuración, conllevando a que aún existan partidas abiertas de estas vigencias que pueden implicar riesgos financieros que generen gastos adicionales para el Municipio.

Hallazgo administrativo N° 87 con presunta incidencia disciplinaria

La Subdirección de Tesorería Municipal mediante las Resoluciones N° 4131.030.21390 y 4131.030.21.405 del 28 de diciembre de 2018, incluyó para el saneamiento en las mismas el saldo de \$313.598.981 correspondiente a las 21 megaobras y \$1.300.163.057 de Fidupetrol sin tener la suficiente claridad sobre los hechos económicos que generaron dichas partidas como tampoco los soportes respectivos.

La entidad debe dar cumplimiento a los Artículos vigésimo y vigésimo primero del Decreto Municipal 4112.010.20.0652 de septiembre 29 de 2017, que establece la responsabilidad de los organismos y dependencias de la administración central que se relacionan con el proceso contable como proveedores y/o generadores de información de hechos económicos, señalando que la totalidad de las operaciones que realicen, deben estar soportadas con documentos idóneos que cumplan los requisitos que señalen las disposiciones legales que le apliquen, de manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación, vulnerando el Artículo 209 de la Constitución Política; numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Lo anterior se presenta por deficiencias en los mecanismos de monitoreo y control interno contable e incumplimiento de la normatividad, conllevando a la expedición de actos administrativos con impacto patrimonial sin el suficiente sustento legal y contable.

Inversiones e Instrumentos Derivados Grupo 12

La administración Municipal a 31 de diciembre 2018 poseía inversiones en títulos valores por \$42.577.281.064, las cuales fueron clasificadas al Costo y en Asociadas y Controladas, resultado de un análisis y evaluación en cuanto al porcentaje de participación, el control y/o influencia sobre las entidades y la representación en la junta Directiva u Órgano equivalente.

Es importante resaltar que estas inversiones se adquirieron en vigencias anteriores que datan de 1984 a 2013, de las cuales un alto porcentaje se recibió en dación de pago por obligaciones de contribuyentes para saldar las cuentas por concepto de impuestos que tenían con el Municipio.

Cuadro N° 12
Clasificación de la Inversiones Municipio Santiago de Cali-2018
Cifra en \$

Entidad	Vr. Libros	Costo Histórico
Inversiones de Administración de Liquidez al Costo		
Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A.CAVASA	58.660.500	58.660.500
Centro de Eventos Valle del Pacifico SA	2.000.000.000	2.000.000.000
Chocolatería Colombiana S.A.	9.280.600	9.280.600
Compañía Agropecuaria e Industrial La Portuguesa S.A.	27.448.457	27.448.457
Fondo de Garantías CONFES SA	943.342.000	943.342.000
Plaza de Toros de Cali SA	200.000	200.000
Sercofun Ltda. Los Olivos	12.469.000	12.469.000
Sistemas Administrativos Integrales de Colombia SA SAITEG COLOMBIA S A	6.249	6.249
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura SA	20.000.000	20.000.000
Telecali S.A.	300.000	300.000
Termoemcali ESP	1.000	1.000
Caligen Ltda.	100.000	100.000
Subtotal	3.071.807.806	3.071.707.806
Inversiones en asociadas y controladas		
Metrocali S.A	8.907.948.480	480.000.000
Centrales de Transportes SA	11.786.764.563	517.891.400
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. CDAV	17.101.660.215	413.345.408
Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A.	1.709.100.000	1.709.100.000
Subtotal	39.505.473.258	2.640.336.808
Total Inversiones a Diciembre 31 De 2018	42.577.281.064	

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda

El saldo de estas cuentas está representado en las Inversiones en Asociadas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial 71,86%, Inversiones en Controladas Contabilizadas por el Método de Participación Patrimonial 20,92% y las Inversiones de Administración de Liquidez al Costo 7,21%.

Se evidencian debilidades en el seguimiento y control a cada una de estas inversiones determinadas en los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 88

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal no ha cumplido con lo establecido en la Política Contable y Administrativa Inversiones en Controladas y Asociadas en lo relativo a:

- Mantener registros detallados de las inversiones,



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

- Elaborar de manera trimestral conciliación de las inversiones
- Revisar y aprobar la conciliación contable de las inversiones
- Realizar conciliaciones periódicas para analizar y evaluar la existencia y clasificación de las mismas
- Exigir el cumplimiento de los soportes e información necesaria solicitados a las entidades.

Es deber de la administración cumplir con la aplicación de las definiciones, conceptos y procedimientos contenidos en la Política Contable y Administrativa MAHP03.03.18. PI09 establecida y aprobada por el Municipio en cumplimiento de las Resoluciones N°533 de 2015 modificada por la 693 del 6 de diciembre de 2016.

Lo anterior se genera por deficiencias en la socialización, seguimiento y control que debe realizar la Administración Municipal a los procesos de la Política Contable y Administrativa conllevando a que no se tenga una evaluación de los beneficios financieros o no financieros de las inversiones para la oportuna toma de decisiones.

Hallazgo administrativo N° 89

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal a 31 de diciembre de 2018 no tenía documentados los riesgos inherentes a las inversiones, como quedó evidenciado en el acta de visita fiscal del 8 de mayo de 2019.

Es deber de la entidad cumplir con lo establecido en la Política Contable y Administrativa-Inversiones en Controladas y Asociadas Numeral 5 Tratamiento Contable, 5.1 Criterios de Reconocimiento y Numeral 6 Revelación de información literal (b).

Lo anterior es causado por deficiencias en los controles en el cumplimiento de la Política Contable y Administrativa Inversiones en controladas y asociadas, conllevando a que no se realicen acciones que permitan mitigar la materialización de los riesgos.

Hallazgo administrativo N° 90

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal no cuenta con una metodología que establezca los parámetros para:

- La aceptación de acciones en pago de obligaciones.
- Evaluación que mida la viabilidad financiera de las entidades emisoras de las acciones.
- Conciliación periódica entre contabilidad, finanzas y tesorería para actualizar la información de los títulos valores.
- Exigir a las entidades emisoras la entrega oportuna de la información financiera al Municipio.
- Seguimiento a la participación de los delegados en las juntas directivas o de socios.

Es deber de la administración contar con una metodología que le permita exigir sus derechos (distribución de dividendos, o excedentes, transferencia de activos, entrega de información financiera) y obtener los beneficios para los cuales fueron adquiridos estos títulos valores.

Lo anterior se presenta por deficiencias en los mecanismos de seguimiento y monitoreo a las inversiones en Controladas y Asociadas, conllevando a que el Municipio carezca de información para el seguimiento y evaluación de sus inversiones.

Hallazgo administrativo N° 91

El Departamento Administrativo de Hacienda Municipal no dio cumplimiento al numeral 1.1.1.4 Inversiones clasificadas al costo, literal e) *“Evaluar si existen evidencias objetivas de deterioro de las inversiones clasificadas en esta categoría...”* y f) *“Reconocer el deterioro calculado conforme a lo establecido...”* en el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.

Es deber de la administración cumplir con las instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno, tal como lo manifiestan en las notas a los estados contables página 17, en cumplimiento a la Resolución N°533 de 2015 *“Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”*, así como sus respectivas modificaciones.

Lo anterior es generado por deficiencias en los controles en el cumplimiento de la Política Contable y Administrativa Inversiones en Controladas y Asociadas, con llevando a que el Municipio carezca de información fidedigna para el seguimiento de sus inversiones.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuentas por Cobrar Grupo 13

A diciembre 31 de 2018, el saldo de las cuentas por cobrar del Municipio Santiago de Cali asciende a \$2.242.481.094.838, desagregados de la siguiente manera:

Cuadro N° 13
Cuentas por Cobrar Municipio Santiago de Cali-2018
Cifra en \$

Código	Cuenta	Saldo a dic. 31/2018	% Partic.
1305	Impuestos, retención en la fuente y anticipo de imp.	1.421.154.960.987	63,37
1311	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.116.401.555.371	138,97
1316	Venta de bienes	31.518.205.983	1,41
1317	Prestación de servicios	106.299.293	0,00
1337	Transferencias por cobrar	49.521.161.843	2,21
1384	Otras cuentas por cobrar	124.260.409.426	5,54
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	81.885.814	0,00
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	-2.500.563.383.879	-111,51
	Total	2.242.481.094.838	100,00

Fuente: Contaduría General del Municipio Santiago de Cali.

La mayor participación en las cuentas por cobrar la presentan las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios con un 138,97% (incluyendo el efecto del deterioro), las cuales representan el valor de los derechos a favor del Municipio originados por contribuciones, tasas, multas, sanciones, estampillas, cuotas de sostenimiento y los intereses sobre obligaciones tributarias. La cuenta Impuestos, retención en la fuente y anticipo de impuestos, presenta una participación del 63,37% por \$1.421.154.960.987, en esta cuenta el rubro más representativo lo constituye el impuesto predial unificado, con un monto de \$1.148.371.638.882, que equivale al 81%, seguida por el impuesto de industria y comercio con \$132.195.039.181, que representan el 9,3%

En la cuenta Deterioro acumulado se registra el valor estimado de la posible pérdida, la cual a diciembre 31 de 2018 presentó un saldo de \$2.500.563.383.879, en esta cuenta el deterioro de las contribuciones, tasas e ingresos no tributarios ascendió a \$1.699.580.357.761, equivalentes al 67,97%; el deterioro de los impuestos por cobrar fue de \$790.043.813.872 que representan el 31,59% mientras que el deterioro de la venta de bienes fue de \$10.939.212.246 que equivalen al 0,44%.

El módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial SAP presenta varias inconsistencias en cuanto a la identificación del predio y de los contribuyentes, las cuales impiden el normal desarrollo de los respectivos procesos de cobro persuasivo y coactivo, ocasionando además la sobreestimación del saldo de las cuentas por cobrar. A diciembre 31 de 2018, dichas inconsistencias se resumen de la siguiente manera:

- Predios en mora con documento NREX
- Predios en mora sin identificación
- Predios en cobro coactivo con documento tipo NREX
- Predios en cobro coactivo sin identificación

Con el fin de depurar este tipo de inconsistencias, el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal suscribió el contrato interadministrativo N° 4131.010.26.1.0738, que en su parágrafo único- alcance del objeto- establecía depurar las variables con mayor vulnerabilidad, tales como: predios sin conexión o mutación sin aplicar en el sistema de administración pública SAP, predios sin información del propietario y predios con tipo de identificación NREX, de un total de 90.000 predios del Municipio de Cali, los cuales representan afectación al cobro del impuesto predial. No obstante la labor de depuración adelantada en desarrollo del citado contrato, se pudo establecer, de acuerdo a la información suministrada por la Dirección de Tecnología Digital del Municipio de Santiago de Cali- DATIC, que a diciembre 31 de 2017 existían 63.783 predios asociados a un propietario identificado con NREX, a diciembre 31 de 2018 existían 63.869 y a mayo 20 de 2019 se cuenta con 65.121 predios con dicha característica, por lo que se infiere que las actividades desarrolladas no fueron contundentes frente a las inconsistencias existentes y el problema no solo persiste sino que va en aumento.

Igualmente, la Subdirección de Catastro Municipal, al tener conocimiento que existe devolución de facturación por dirección errada e incompleta, mediante oficio con Orfeo N°201841310500037504 del 8 de agosto de 2018, solicitó al Departamento Administrativo de Planeación Municipal la certificación de 26.965 predios que no presentan una dirección válida, pudiéndose corroborar en desarrollo de la presente auditoría, que de dicho requerimiento, a diciembre 31 de 2018, Planeación Municipal solo certificó 2.636 predios, situación por demás preocupante si se tiene en cuenta la correcta identificación del predio es indispensable para poder ejercer una efectiva gestión de cobro de los tributos municipales.

El Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional de la Alcaldía de Santiago de Cali, en desarrollo del proceso de saneamiento contable, profirió las resoluciones números 4137.010.21-0-2607 y 4137.010.21-0-2608 del 26 de diciembre de 2018, mediante las cuales procedió a la eliminación de cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales por \$158.357.977 y \$854.971.952,96 respectivamente, observándose que la parte motiva de dichos actos administrativos carece de un análisis detallado de las gestiones realizadas y de los respectivos soportes que fundamenten la decisión, lo cual impide realizar la trazabilidad de cada cuenta y genera incertidumbre sobre los valores dados de baja en la contabilidad.

Producto de la revisión de esta cuenta se presentaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 92 con presunta incidencia disciplinaria

En el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal se evidenció que, en el Estado de Situación Financiera con corte a diciembre 31 de 2018, el saldo de las cuentas por cobrar incluye un valor de \$310.273.006.812, que corresponden a predios y contribuyentes con inconsistencias en su identificación, las cuales se relacionan continuación:

Concepto	Cantidad	Valor
Impuesto Predial Unificado		
Predios en mora con documento NREX	22.224	246.964.527.649
Predios en mora sin identificación	158	6.357.958.511
Predios en cobro coactivo con documento tipo NREX	27.977	48.233.375.662
Predios en cobro coactivo sin identificación	5	1.918.247
Impuesto de Industria y Comercio		
Contribuyentes en mora con documento tipo NREX	11	109.387.417
Contribución por Valorización		
Contribuyentes con tipo de documento NREX en cobro coactivo	322	8.600.349.395
Contribuyentes sin identificación en cobro coactivo	4	5.489.931
TOTAL	50.701	310.273.006.812

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo dispuesto en Artículo 3 del Acuerdo Municipal 434 de 2017, en concordancia con el Artículo 354 de la Ley 1819 de 2016, normas que establecen que el acto administrativo de liquidación deberá contener la correcta identificación del sujeto pasivo y del predio. Igualmente, la

“Política Contable y Administrativa de cuentas por cobrar cartera impuesto predial unificado” en su numeral 1.5.1 Reconocimiento de las cuentas por cobrar, dispone: “Los derechos originados en transacciones sin contraprestación tales como los impuestos deberán estar debidamente identificados por tercero, con su respectivo número de documento, fecha de creación de la obligación y toda la información complementaria que se requiera para su adecuado seguimiento y control”. Vulnerándose, además, el Artículo 209 de la Constitución Política y los numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002

Lo anterior se presentó por deficiencias en el seguimiento y control del registro de información en la base catastral, lo que impide el normal desarrollo de los respectivos procesos de cobro persuasivo y coactivo, creando incertidumbre por \$310.273.006.812 en el saldo de las cuentas por cobrar, situación que además coloca en riesgo de prescripción el valor antes relacionado.

Hallazgo administrativo N° 93

Las gestiones del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, tendientes a corregir las inconsistencias que presenta la base de datos catastral SigCat, no han sido efectivas, observándose que, en vez de disminuir, la cantidad de predios con identificación NREX va en aumento.

Es deber de la Administración Municipal depurar y armonizar las variables que integran la base de datos catastral.

Lo anterior se presenta por ausencia de una gestión articulada entre las áreas que administran las bases de datos y por deficiencia en los controles de la calidad de la información que se ingresa al sistema, afectando de manera directa el proceso de cobro de los impuestos municipales.

Hallazgo administrativo N° 94

La Subdirección de Impuestos y Rentas del Municipio mediante oficio con Orfeo N°201841310500037504 del 8 de agosto de 2018, solicitó al Departamento Administrativo de Planeación Municipal la certificación de 26.965 predios que no presentan una dirección válida, observándose que, a 31 de diciembre de 2018, solo se certificó por parte de dicho organismo 2.636 predios, información necesaria para efectos del cobro del impuesto predial de la vigencia 2018.

Es deber del Departamento Administrativo de Planeación Municipal, mantener actualizada la base de datos de la nomenclatura del Municipio de Santiago de Cali, en concordancia con la base de datos catastral.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la base de datos de la nomenclatura urbana y en el seguimiento y control a los requerimientos realizados por los diferentes organismos del Municipio, lo que ocasionó que no se cuente con una base maestra catastral actualizada para el cobro oportuno el cobro de los impuestos, notificaciones judiciales y administrativas.

Hallazgo administrativo N° 95

De acuerdo a la información suministrada por el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y Comunicaciones DATIC en acta suscrita el 20 de mayo de 2019, se han identificado 69 predios a nombre del Municipio cuya cartera en el año 2018 asciende a \$7.389.566.410.

Es deber de la Administración Municipal de Santiago depurar periódicamente la base de data maestra catastral.

Esta situación se presenta por deficiencia en los mecanismos de monitoreo y control, ocasionando sobrestimación en el saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018 por \$ 7.389.566.410

Hallazgo administrativo N° 96

En el predio identificado con ID No. 30593, existe una cuenta por cobrar por \$646.384.637, la cual fue objeto de saneamiento de las vigencias de 1996 a 2004 por \$149.488.716, discutiéndose por parte del propietario que el Municipio de Santiago de Cali, ejecutó la obra No 540-01 en diciembre de 1981, restándole al predio 1.880 metros cuadrados de un total de 6.400 metros, sin haber ajustado el avalúo catastral y la liquidación del impuesto predial del área restante. Igualmente, no se observó ninguna gestión por parte del Municipio tendiente a aclarar la situación presentada con este contribuyente.

Es deber de la Administración Municipal-Departamento Administrativo de Hacienda depurar periódicamente la base de datos maestra catastral, así como atender oportunamente y de manera eficiente los requerimientos formulados por los ciudadanos.



Los anterior se da por deficiencias de monitoreo y control, generando incertidumbre en la respectiva cuenta por cobrar por \$496.895.921.

Hallazgo administrativo N° 97

Al 31 de diciembre de 2018 se generaron liquidaciones a los predios con ID No 0000484203, 0000486060, 0000481418, 0000478046, 0000484221, 0000481422, 0000481513, 0000481526, 0000478048, 0000481138, 0000486058 y 0000485704 por concepto de Impuesto Predial Unificado \$134.094.912 y por concepto de Valorización 21 Megaobras \$154.361.265, predios que son de propiedad del Municipio de Santiago de Cali, los cuales se encuentran a nombre de un particular.

Es deber de la Administración Municipal-Departamento Administrativo de Hacienda depurar y actualizar periódicamente en la base de data maestra catastral los predios que figuran a su nombre.

Esta situación se presenta por deficiencias en los mecanismos de monitoreo y control y gestión en la legalización de los predios, ocasionando una sobrestimación en el saldo de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2018 por \$ 288.456.177.

Hallazgo administrativo N° 98

El Municipio Santiago de Cali no cuenta con una metodología institucional que permita la participación directa de los usuarios internos para priorizar los requerimientos tecnológicos que deben ser atendidos por el Departamento Administrativo de Tecnologías de la Información y Comunicaciones -DATIC, que permitan mitigar las continuas inconsistencias, errores y limitantes en la parametrización del sistema para los impuestos y rentas.

Es deber de la entidad dar respuesta oportuna y efectiva a los requerimientos tecnológicos solicitados por los usuarios internos que respondan a sus necesidades reales.

Lo anterior se presenta por debilidades de comunicación e integralidad entre las dependencias, ocasionando incremento a la presentación de quejas y peticiones sin resolver, las cuales impactan de manera directa el cobro oportuno y eficiente de las diferentes rentas e impuestos municipales.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Hallazgo administrativo N° 99 con presunta incidencia disciplinaria

En las resoluciones N° 4137.010.21-0-2607 y 4137.010.21-0-2608 del 26 de diciembre de 2018, mediante las cuales se ordena el saneamiento contable de valores que figuran como cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales por \$158.357.977 y \$854.971.952,96 respectivamente, se observa que su parte motiva carece de un análisis detallado de las gestiones realizadas y de los respectivos soportes, lo cual impide realizar la trazabilidad de cada cuenta.

Es deber de la Administración Municipal, soportar los actos administrativos expedidos en materia de saneamiento contable de forma detallada e individualizada.

Esta situación se presenta por deficiencias en los mecanismos de monitoreo y control interno contable, conllevando a la expedición de actos administrativos con impacto patrimonial que generan una incertidumbre por \$1.013.329.928.

Hallazgo administrativo N° 100

La cuenta por cobrar de cuotas partes pensionales del Fondo Educativo Regional-FER por \$520.017.718, se incluyó en la resolución de saneamiento contable N° 4137.010.21-0-2608 del 26 de diciembre de 2018, para dar de baja, sin tener claridad sobre su origen ni soportes respectivos, ya que, según la Subdirección Estratégica de Talento Humano, este saneamiento se realizó por cuanto el saldo se venía contabilizando desde el año 2014. No existe explicación del por qué se registraron contablemente cuotas partes a cargo del Fondo Educativo Regional FER desde el año 2014, cuando dicha entidad ya no existía; tampoco se aporta soporte contable alguno.

Es deber del Ente Público dar cumplimiento soportar los actos administrativos expedidos en materia de saneamiento contable de forma detallada e individualizada.

Lo anterior se presenta por deficiencias en los mecanismos de monitoreo y control interno contable, conllevando a la expedición de actos administrativos con impacto patrimonial que generan una incertidumbre por \$520.017.718

Hallazgo administrativo N° 101

La interface utilizada entre las plataformas SIGCATWEB y SGFT_SAP genera inconsistencias en la base de datos maestros utilizada en la Subdirección de Rentas, encontrándose errores en la identificación y dirección del predio, así como en la identificación del contribuyente.

Es deber de la Administración Municipal-DATIC-Departamento Administrativo de Hacienda propender para que las plataformas utilizadas sean integrales y consistentes en todos sus parámetros para un adecuado procesamiento de la información.

Esta situación se presenta por que no hay congruencia entre la parametrización del SAP y la parametrización del SIGCATWEB, conllevando a que la determinación y cobro del impuesto de estos predios no se realice de manera oportuna.

Hallazgo administrativo N° 102 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal

Mediante resolución N° 3590 de abril 10 del 2014, la Subdirección de Rentas del Municipio Santiago de Cali expide mandamiento de pago en contra del hospital San Juan de Dios de Cali por la suma de \$14.892.431 por concepto de cuotas partes pensionales; acto administrativo que fue debidamente notificada el 29 de abril de 2014, por lo tanto, se interrumpió el término de prescripción de 5 años, es decir que la Administración Municipal tenía plazo hasta el 29 de abril de 2019 para gestionar el proceso de cobro coactivo

No obstante, mediante Resolución de saneamiento contable N° 4137.010.21-0.2608 de diciembre 26 de 2018, proferida por el Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional de la Alcaldía de Santiago de Cali, se da de baja la citada cuenta tomando como referencia las cifras de informes contables en el período diciembre 31 de 2011 a noviembre 30 de 2015, estableciéndose un valor final de \$17.494.618.

Lo anterior se presenta por una deficiente gestión fiscal (art. 6 de la Ley 610 de 2000) de la administración Municipal en el proceso de cobro y por deficiencias en los mecanismos de monitoreo y control interno contable, conllevando a la expedición de actos administrativos de saneamiento contable sin realizar un examen detallado de los documentos soportes idóneos que permita dar claridad sobre la situación presentada, generando un presunto detrimento patrimonial en cuantía \$17.494.618.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Propiedades, Planta y Equipo Grupo 16

El grupo de propiedades, planta y equipo a diciembre 31 de 2018 presentó saldo de \$3.360.708.733.057 que representa el 29.63% del total del activo el cual fue de \$11.341.835.886.636.

En el siguiente cuadro se relaciona la participación de cada una de las cuentas que conforman este grupo:

Cuadro N° 14
Subcuentas Propiedades, Planta y Equipo Municipio Santiago de Cali-2018
Cifra en \$

Código	Cuenta	Valor (\$)	% Part.
16	Propiedades, Planta Y Equipo		
1605	Terrenos	2.519.391.313.810	74.97
1615	Construcciones En Curso	91.203.334.437	2.71
1620	Maquinaria, Planta Y Equipo En Montaje	0	0.00
1625	Propiedades, Planta Y Equipo En Tránsito	569.080.810	0.02
1635	Bienes Muebles En Bodega	103.971.541.885	3.09
1636	Propiedades, Planta Y Equipo En Mantenimiento	46.295.878	0.00
1637	Propiedades, Planta Y Equipo No Explotados	0	0.00
1640	Edificaciones	559.417.593.010	16.65
1645	Plantas, Ductos Y Túneles	46.674.736.069	1.39
1650	Redes, Líneas Y Cables	118.595.705.597	3.53
1655	Maquinaria Y Equipo	25.971.030.687	0.77
1660	Equipo Médico Y Científico	2.745.426.073	0.08
1665	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	11.656.404.315	0.35
1670	Equipos De Comunicación Y Computación	25.617.657.937	0.76
1675	Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	26.431.714.599	0.79
1680	Equipos De Comedor, Cocina, Despensa Y Hotelería	61.623.317	0.00
1681	Bienes De Arte Y Cultura	920.366.413	0.03
1685	Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)	-172.565.091.780	-5.13
	TOTAL	3.360.708.733.057	100.00

Fuente: Contaduría General del Municipio de Cali

La mayor participación porcentual corresponde a Terrenos (urbanos, rurales y pendientes por legalizar corresponde al valor de los predios en los cuales están construidos las diferentes edificaciones, los destinados a futuras construcciones y terrenos en propiedad de terceros y de uso futuro indeterminado que cumplen con la definición de activo, con una participación del 74.97%, mientras que el 68.56% corresponde a terrenos pendientes por legalizar, las Edificaciones participan con el 16.65% de esta cuenta el 3.54% están pendientes por legalizar.

Producto de la aplicación de los procedimientos de auditoría se encontraron debilidades que dieron lugar a los siguientes hallazgos:



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Hallazgo administrativo N° 103

La Administración Municipal no expidió los actos administrativos necesarios para corregir las diferencias en las cifras presentadas en las resoluciones de saneamiento al momento de reconocer las incorporaciones y bajas de bienes, derechos y obligaciones.

Es deber de los Organismos expedir los actos administrativos necesarios para corregir las diferencias presentadas en las cifras de las resoluciones expedidas para el saneamiento contable

Lo anterior se presenta por deficiencias en los controles en los procesos de revisión al no haber devuelto las resoluciones con las inconsistencias detectadas para su corrección, lo que genera que no se tengan las acciones del saneamiento contable debidamente documentadas.

Hallazgo administrativo N° 104

La Administración Municipal en la aplicación del saneamiento contable a las siete (7) unidades de almacenamiento de residuos sólidos (basuras); construidos en el proyecto habitacional potrero grande comuna 21 que se encontraban registrados en la cuenta 161501064 - Construcciones en Curso, estas fueron trasladadas al gasto público social

Es deber de la entidad dar cumplimiento a los Artículos 4 y 5 del decreto 4112.010.20.0652 de 2017 y determinar el uso de las unidades de almacenamiento de residuos sólidos reclasificándolas en la cuenta contable correspondiente.

Lo anterior se presenta por Indebida interpretación de las normas de saneamiento contable, afectando la razonabilidad de la cifra presentada en el estado financiero; por la subestimación de \$473.987.303.

Hallazgo administrativo N° 105

El ente territorial en su normativa (política administrativa y contable propiedades de inversión) no establece los parámetros que permitan la clasificación de una propiedad cuando una parte está destinada a generar rentas o plusvalías y otra para uso institucional.

Es deber de la entidad-Unidad Administrativa de Bienes y Servicios dar cumplimiento a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones para determinar claramente en su política administrativa y contable todas las caracterizaciones del uso de sus propiedades de inversión.

Lo anterior se presenta por falta de criterios en la construcción de la caracterización de los bienes que trata la política administrativa y contable según sus usos, conllevando a que se dificulte la clasificación de los bienes en propiedades; planta y equipo e inversión.

Hallazgo administrativo N° 106

La Administración Municipal habiendo terminado, en la vigencia 2013, las Fases 1 y 2 de la Megaobra plazoleta de la Caleñidad Jairo Varela, solo ha reclasificado en su contabilidad la fase 1, quedando pendiente la fase 2.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones de tal manera que la contabilidad refleje la realidad de los hechos económico acontecidos.

Lo anterior se presenta por debilidades en los controles a las construcciones en curso y una Inoportuna e ineficiente gestión para recibir y legalizar las construcciones terminadas y en uso, conllevando a que se presenten inconsistencias en la información reportada en los estados financieros.

Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales. Grupo 17

Los Bienes de uso público e históricos y culturales a diciembre 31 de 2018 presentaron saldo de \$2.992.781.070.890 que representa el 26.38% del total del activo que es de \$11.341.835.886.636.

En el siguiente cuadro se relaciona la participación de cada una de las cuentas que conforman este grupo:

Cuadro N° 15
Subcuentas Bienes de Uso Público Municipio Santiago de Cali-2018
Cifra en \$

Código	Cuenta	Valor (\$)	% Part
1705	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales En Construcción	1.670.355.124.236	55.81
1710	Bienes De Uso Público En Servicio	1.440.253.327.714	48.12
1715	Bienes Históricos Y Culturales	852.703.510	0.03
1785	Depreciación Acumulada De Bienes De Uso Público (Cr)	-118.680.084.570	-3.97
	Total	2.992.781.070.890	100.00

Fuente: Contaduría General del Municipio de Cali

La mayor participación porcentual corresponde a la cuenta Bienes de uso público e históricos y culturales en construcción con el 55.81% por \$1.670.355.124.236 y Bienes de uso público en servicio con el 48.12% por \$1.440.253.327.714. Producto de la aplicación de los procedimientos de auditoría se encontraron debilidades que dieron origen a los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 107

En la Secretaría de Cultura-Subsecretaría de Patrimonio Cultural, al 31 de diciembre de 2018, frente a los bienes muebles de arte y cultura, se encontró que de la totalidad de 6.000 bienes muebles de arte y cultura reportados en el inventario. Sólo se caracterizaron 1.500 bienes con su respectiva ficha técnica

Es deber del Municipio dar cumplimiento al ítem 1.1.1.1 Bienes históricos y culturales, literal d, subliteral d del instructivo 002 de 2015 emanado por la Contaduría General de la Nación y tomar las medidas pertinentes en forma oportuna para actualizar los bienes muebles de arte y cultura en cantidad y valor para la implementación del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Lo anterior se presenta por una gestión inoportuna e ineficiente para realizar la caracterización de los bienes muebles de arte y cultura, ocasionando una incertidumbre en el reconocimiento final de los bienes históricos y culturales del Municipio presentados en los estados financieros y afectando la razonabilidad de sus cifras.

Hallazgo administrativo N° 108

La Secretaría de Vivienda Social y Hábitat en la aplicación del saneamiento contable incurrió en costos por \$4.720.707.637 correspondiente a tres (3) contratos de prestación de servicios de las vigencias 2016, 2017 y 2018 para la



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

identificación técnica y jurídica de los predios ubicados en la zona de influencias del Parque Nacional Farallones jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali en cumplimiento de la sentencia N° 7600123310002004005600 del Consejo de Estado; fueron reconocidos como gasto público social y no fueron tenidos en cuenta para reconocerlos como propiedades; planta y equipo, además no se revelaron en las notas.

Es deber de la entidad dar cumplimiento a la Resolución N°533 de 2015 y sus modificaciones emanada por la CGN, aplicando los criterios de medición, reconocimiento, presentación y revelación para los bienes de uso público establecidos por el nuevo marco normativo para entidades de gobierno, el instructivo 002 de 2015 de la Contaduría general de la Nación y el Decreto 0652 de 2017 del Municipio Santiago de Cali.

Lo anterior se presenta por la indebida interpretación de las normas de saneamiento contable, lo que impide que de manera real se midan, reconozcan, presenten y reflejen los bienes de uso público en los estados financieros, afectando la razonabilidad de las cifras presentadas en estos y una subestimación en la cuenta de \$4.720.707.637.

Otros Activos Grupo 19

A 31 de diciembre de 2018, los Otros Activos ascienden a \$2.185.296.291.113, la mayor participación está representada en la cuenta de Plan de activos para beneficios pos empleo con el 69.83% y corresponde a \$1.526.055.216.091, seguido de los recursos entregados en administración con el 24.63% y corresponde a \$538.325.590.248.

Cuadro N° 16
Otros Activos Municipio Santiago de Cali-2018
Cifra en \$

Concepto cuenta	Estado de Situación Financiera 31 de diciembre de 2018	Administración Central	Entidades agregadas
plan de activos para beneficios pos empleos	1.526.055.216.091	1.526.055.216.091	0
Bienes y servicios pagados por anticipados	9.465.465.107	9.465.465.107	0
Avances y anticipos entregados	78.339.480.578	78.339.480.578	0
Anticipos Retenciones Y saldos por Impuestos y contribuciones	145.810.893	0	145.810.893
Recursos entregados en administración	538.325.590.248	538.325.590.248	0
Depósitos entregados en	4.195.199.010	4.195.199.010	0



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Concepto cuenta	Estado de Situación Financiera 31 de diciembre de 2018	Administración Central	Entidades agregadas
Garantías			
Derechos en fideicomisos	807.761.209	807.761.209	0
Propiedades de Inversión	17.849.055.789	17.849.055.789	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (Crédito)	-1.799.896.926	-1.799.896.926	0
Activos Intangibles	13.287.583.208	12.076.626.221	1.210.956.987
Amortización Acumulada de activos Intangibles (crédito)	-1.374.974.094	-1.182.443.773	-192.530.321
Total	2.185.296.291.113	2.184.132.053.554	1.164.237.559

Fuente: Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali.

De acuerdo al nuevo marco normativo, los beneficios pos empleo son los beneficios que se otorgan a los empleados que no poseen un vínculo laboral vigente con la entidad.

Entre los beneficios pos empleo se incluyen:

- Las pensiones a cargo de la entidad y
- Otros beneficios posteriores al empleo tales como seguros de vida y los beneficios de atención médica o de cobertura educativa.

Pasivos Clase 2

Préstamos Por Pagar Grupo 23

Su manejo y control se realiza de conformidad con lo establecido en la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18. PI21 Préstamos Por Pagar.

Durante la vigencia 2018, el Municipio de Santiago de Cali, culminó el Programa de Saneamiento Contable y Financiero, cumpliendo con la atención del 100% del pago de las obligaciones establecida en los Acuerdos de Reestructuración y el contrato de Crédito de Reforma, como quedó consignado en el Acta de cierre del Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero, firmada el 4 de octubre de 2018.

La tasa de interés que se manejó en la deuda anterior era de DTF+ 0.50% trimestre anticipado y de DTF+ 2.66% trimestre anticipado.

La desagregación de los préstamos por pagar, presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Cuadro N° 17

Banco	Aprobado	Desembolsos	Propósito
BANCO POPULAR S.A.	47.000.000.000	-	Empréstito Calidad e Infraestructura Educativa
BANCO POPULAR S.A.	100.000.000.000	26.898.354.522	INFRAESTRUCTURA VÍAL
BANCO DE OCCIDENTE S.A.	50.000.000.000	-	INFRAESTRUCTURA VÍAL
BANCOLOMBIA S.A.	110.000.000.000	84.014.246.674	Empréstito Calidad e Infraestructura Educativa
BANCO DE BOGOTÁ S.A.	143.000.000.000	-	Empréstito Calidad e Infraestructura Educativa
BANCO BBVA S.A	60.000.000.000	-	Empréstito Calidad e Infraestructura Educativa
BANCO BBVA S.A	44.500.000.000	-	INFRAESTRUCTURA VÍAL
	554.500.000.000	110.912.601.196	

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

Tasa de interés. IBR+ 2.78%, con plazo y amortización que no puede superar el año 2023, se pagarán cuotas semestrales vencidas, iguales y consecutivas y con un periodo de gracia de 24 meses.

Garantías: Pignoración de los recursos provenientes del recaudo de los impuestos predial unificado e industria y comercio en proporción no superior al 130% del servicio de la deuda anual.

Como aspecto relevante positivo, se destaca que la administración municipal cuenta con una financiación importante para alcanzar las metas del plan de desarrollo en cuanto a lo que tiene que ver con infraestructura y calidad educativa y proyectos de infraestructura vial.

Ahora bien, es claro que el servicio de la deuda (intereses) será más costoso ahora que antes. Con el agravante que, con 2 años de gracia, lógicamente la tasa es superior.

Los beneficios a los empleados, del grupo 25, registran un incremento de \$88.850.000.000, que equivalen al 3.3%.

La desagregación de los beneficios a los empleados, presentada en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2018 es la siguiente:

El saldo de la cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo es de \$35.651.472.499, los de largo plazo es de \$55.471.746.757 y el saldo de la cuenta Beneficios posempleo-pensiones es de \$ 2.734.332.297.659.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Las provisiones del grupo 27, aumentaron su saldo en \$ 45.613.000.000; y representa el 18.3% al pasar de \$248.668.025.349 en el E.S.F.A. de enero 1 de 2.018 a \$294.281.605.164 a diciembre 31 de 2.018

Cuadro N° 18
Litigios y demandas

Cuenta	Estado Situación Financiera Dic 2018	Administración Central
LITIGIOS Y DEMANDAS	294.281.605.164	294.281.605.164
Total	294.281.605.164	294.281.605.164

Fuente: Contaduría General Municipio Santiago de Cali

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo del Municipio de Santiago de Cali, que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Su manejo y control se realiza de conformidad con la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI23 Provisiones y la Política Contable y Administrativa MHAP 03.03.18.PI24 Activos y Pasivos Contingentes.

La desagregación de las provisiones, presentadas en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del año 2018 es la siguiente:

Sentencias: Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del Municipio de Santiago de Cali, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

En la Tabla, se observa el valor y la cantidad de procesos activos en contra del municipio que figuran como exigibles, contingentes y eventuales por jurisdicción, al 31 de diciembre de 2018.

Cuadro N° 19
Clasificación Procesos Judiciales

Jurisdicción	Contingentes		Eventuales		Exigibles		Total	
	Valor	Cantidad Procesos	Valor	Cantidad Procesos	Valor	Cantidad Procesos	Valor	Cantidad Procesos
Administrativo	786.140.675.233	2128	200.667.754.196	735	106.740.618.014	472	1.093.549.047.443	3335
Civil	12.278.714.287	25	1.347.787.914	5	0	1	13.626.502.201	31
Laboral	8.819.812.856	116	694.686.060	15	132.034.913	4	9.646.533.829	135
Total	807.239.202.376	2.269	202.710.228.170	755	106.872.652.927	477	1.116.822.083.473	3.501

Fuente: Elaborado a partir de la base de datos del SIPROJ (2018).

La clasificación de los procesos judiciales como exigibles contingentes y eventuales equivale temporalmente a la calificación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno como probable, posible y remota, en atención a la implementación del módulo de contingencias en el aplicativo JURISOFT; la valoración de las provisiones de los procesos judiciales y las cantidades de los procesos clasificados, como probable, posible y remoto, variarán conforme a la clasificación de los procesos establecida en la Resolución 353 del 2016 expedida por Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y Contaduría General de la Nación.

- Probable (Exigibles): Todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio de Santiago de Cali, que hayan tenido sentencia de primera y segunda instancia desfavorable al Municipio exceptuado aquellos que se hayan pagado.
- Posible (Contingentes): Corresponde a todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio de Santiago de Cali, exceptuando aquellos que hayan tenido sentencia.
- Remota (Eventuales): Todos los procesos judiciales activos en contra del Municipio de Santiago de Cali, que hayan tenido sentencia de primera y segunda instancia favorable al Municipio.

Contingencias del Proyecto SITM MIO

Las contingencias del Proyecto SITM MIO al cierre de la vigencia 2018, ascienden a la suma de \$192.284.543.000, de los cuales \$27.013.762.000 se



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

encuentran incluidos en el informe del Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, estos litigios y demandas son considerados con alta probabilidad de pérdida y como consecuencia tendrían que ser asumidos por el Municipio de Santiago de Cali, atendiendo el principio de asociación y teniendo en cuenta lo consignado en el documento CONPES 3368 de agosto 01 de 2005 en el capítulo IV. Aspectos específicos b) Costos Adicionales y Contingencias que dice: "...Cualquier costo adicional en el Proyecto deberá ser asumido por las Entidades Territoriales según la asignación de riesgos establecida y el esquema de contratación que se defina para cada Proyecto. La Entidad Territorial a través del Ente Gestor deberá establecer los mecanismos de ajuste y control económico necesarios para mantener en todo momento la viabilidad y sostenibilidad del SITM incluyendo la entrada en operación del mismo..."

Hallazgo administrativo N° 109

La información reportada por la entidad en el aplicativo liquidación de nómina al compararla con la información presentada en los estados financieros, se observó que se presentan diferencias en las cuentas contables del Grupo 25 como se muestra a continuación:

Cuenta 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo, se presentan diferencias de \$30.286.443 la cual se tipifica como una sobre-estimación.

Cuenta 2512 Beneficios a los empleados a largo plazo, se registra diferencia por \$1.855.833.475 que corresponde a Cesantías retroactivas Fondo Local registradas por mayor valor, tipificándose como una sobre-estimación

Cuenta 2514 Beneficios Pos-empleo Pensiones., se registra una diferencia de \$294.348.818 la cual se tipifica como una Sub-estimación, al registrar las pensiones por menor valor.

Es deber de la entidad-Departamentos Administrativos de Hacienda Municipal y desarrollo e Innovación Institucional conciliar los saldos de las cuentas con los organismos que deben reportar información financiera a la Contaduría General del Municipio, buscando la uniformidad de las mismas.

Lo anterior se presenta por ausencia de control interno, denotándose que la información que reportan los organismos, no es conciliada y validada por parte del responsable de la información

Conlleando a que la información reportada no sea confiable y por lo tanto afectando la razonabilidad de la información financiera.

Patrimonio Clase 3

El valor neto del impacto en el patrimonio en el Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2018, por la transición al nuevo marco de regulación fue de (\$2.571.754.007.300) y Entidades Agregadas \$132.384.239 por efecto de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales, de acuerdo con el Instructivo 002 de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación.

Cuadro N° 20
Municipio Santiago de Cali-2018 cifra en \$

Código	Concepto	Estado Situación Financiera Dic 2018	Part %	Administración Central	Entidades Agregadas
314502	Inversiones E Instrumentos Derivados	19.038.907.269	-0,74	19.038.907.269	0
314503	Cuentas Por Cobrar	-1.327.739.256.979	51,63	-1.327.739.256.979	0
314506	Propiedades, Planta Y Equipo	-25.195.229.649	0,98	-25.194.779.649	-450.000
314507	Activos Intangibles	-307.596.319	0,01	-140.182.402	-167.413.917
314508	Propiedades De Inversión	-402.196.411	0,02	-402.196.411	0
314510	Bienes De Uso Público	-67.080.000	0,00	-67.080.000	0
314511	Bienes Históricos Y Culturales	35.157.000	0,00	0	35.157.000
314512	Otros Activos	-20.580.475.685	0,80	-20.704.385.935	123.910.250
314518	Provisiones	-1.337.427.116.853	52,01	-1.337.427.116.853	0
314519	Otros Pasivos	-235.192.723	0,01	0	-235.192.723
314590	Otros Impactos Por Transición	121.258.457.289	-4,72	120.882.083.660	376.373.629
314500	Total	-2.571.621.623.061	100,00	-2.571.754.007.300	132.384.239

Fuente: Contaduría General Municipio Santiago de Cali

La cuenta 3149 Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas, presenta un saldo a diciembre 31 de 2018, que asciende a la suma de \$14.509.919.304, conformado por los ajustes por convergencia bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno de las inversiones en Central de Transporte SA y Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

La cuenta 3151 Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados a diciembre 31 de 2018, presentaba saldo de -\$161.538.616.447, conformado por

la subcuenta 315101 Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo por -\$248.673.359.400 correspondiente al reajuste del cálculo actuarial a diciembre 31 de 2017, y la subcuenta 315102 Actuariales por planes de beneficios posempleo, por de \$87.134.742.953 por rendimientos financieros generados sobre la cuenta del patrimonio autónomo Porvenir.

Hallazgo administrativo N° 110

En las revelaciones a los estados financieros presentadas por el municipio para la vigencia 2018 se observaron las siguientes deficiencias y/o inconsistencias conforme a lo establecido en el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación:

Nota	Contenido	Observación
Nota 4	LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES	La entidad no tiene registrados los posibles riesgos frente a las actualizaciones del sistema SAP, situación que se vio reflejada en la rendición de la cuenta
Nota 6	APLICACIÓN SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355 LEY 1819 DE 2016	Frente al Saneamiento contable del municipio no se describen los mayores impactos, solo se registró lo de las entidades agregadas
Nota 7.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO Grupo 11	En la nota no se describen los principales impactos de orden financiero, ni la justificación de la cuenta efectivo restringido
Nota 7.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS Grupo 12	En la nota no se describen los principales impactos de orden financiero tanto cualitativo como cuantitativo de cada una de las inversiones, de tal manera que la misma se a útil y de fácil comprensión para los diferentes usuarios de la información.
Nota 7.3	CUENTAS POR COBRAR Grupo 13	En la nota no se describen los principales impactos de orden financiero tanto cualitativo como cuantitativo de cada una de las cuentas por cobrar, de tal manera que la misma se a útil y de fácil comprensión para los diferentes usuarios de la información.
Nota 7.5	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS Grupo 16	no contienen la suficiente información para el análisis de los grupos 16 – Propiedades; planta y equipo,
Nota 7.6	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES Grupo 17	No describe cuántos y por qué los bienes de uso público clasificados en cada categoría no se consideraron como bienes de uso público o como activos, Indicar el valor del servicio recuperable de los bienes por cada categoría y el criterio utilizado para calcularlo, entre otros
Nota 7.7	OTROS ACTIVOS	no contienen la suficiente información para el análisis(Propiedades de inversión)
Nota 7.13	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO Grupo 31	En la nota no detalla el impacto que estas inversiones causaron en el patrimonio, no se



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Nota	Contenido	Observación
		reveló la conciliación del patrimonio
Nota 7.22	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES Grupo 53	No se registró el deterioro por indicios de este en las inversiones, propiedad planta y equipo y bienes de uso público
Nota 7.19	OTROS INGRESOS	No desagregó la cuenta 481200-Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en Asociadas la cual presenta saldo por \$3.256.277.398

Fuente: Notas a los Estados Financieros 2018

Es deber de la administración cumplir con las exigencias del nuevo marco normativo frente a las revelaciones en las cuales se deben resumir los principales impactos de orden financiero tanto cualitativos como cuantitativos velando porque sean de utilidad y de fácil comprensión para los diferentes usuarios de la información.

Lo anterior se presenta por deficiencias en el cumplimiento al Nuevo Marco Normativo, Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y el numeral 3-Revelaciones del instructivo N°002 del 8 de octubre de 2015, conllevando a que el Municipio y los usuarios interesados carezcan de información amplia y suficiente para la toma de decisiones.

INGRESOS Grupo 4

Representa el valor de los ingresos obtenidos por el Municipio de Santiago de Cali con corte al 31 de diciembre de 2018, los cuales se reconocieron de acuerdo a los criterios del Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno así:

- Ingresos de transacciones sin contraprestación de servicios, es decir recursos que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación, recursos que obtenga dada la facultad legal que le asista para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios, suministrados por el gobierno (impuestos, transferencias, retribuciones, aportes sobre nómina y rentas parafiscales).
- Ingresos de transacciones con contraprestación de servicios, es decir recursos que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro N° 21
Variaciones en los Ingresos 2018-2017
Cifra \$

Denominación de la Cuenta	Diciembre 2018	Partic.	Diciembre 2017	Absoluta	Relativa
Ingresos Fiscales	2.210.491.511.358	59	2.023.409.675.367	187.081.835.991	9
Venta De Bienes	168.452.830	0	\$ 340.032.705	-171.579.875	-50
Venta De Servicios	1.013.572.450	0	863.144.497	150.427.953	17
Transferencias Y Subvenciones	1.362.951.212.490	36	1.367.275.365.906	-4.324.153.416	0
Operaciones Interinstitucionales	58.965.177.354	2	54.601.603.687	4.363.573.667	8
Otros Ingresos	112.589.562.511	3	304.588.842.121	-191.999.279.610	-63
Total Ingresos	3.746.179.488.993	100	3.751.078.664.283	-4.899.175.290	

Fuente: Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2018

El grupo más representativo de los ingresos lo constituyen los ingresos fiscales (grupo 41) con una participación del 59%, y un incremento por \$187.081.835.991 equivalente al 9% con respecto a la vigencia anterior, Está compuesto por los rubros de ingresos tributarios, contribuciones tasas e ingresos no tributarios y las devoluciones y descuentos realizados durante el periodo. La variación más significativa se observa en la cuenta 410507- impuesto predial unificado (IPU), por el ajuste realizado al cálculo de los avalúos catastrales. Dentro de los ingresos por contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, se destaca la variación positiva respecto de la vigencia 2017 que corresponde al concepto de intereses, por el ajuste realizado sobre las tasas de interés a los saldos de cartera en mora por conceptos de capital, de los tributos administrados por la Subdirección de Impuestos y Rentas

La cuenta 4105- Impuestos, que corresponde al valor de los ingresos sin contraprestación de servicios, determinados por el Estado para el establecimiento de gravámenes, contiene las principales rentas generadoras de efectivo. A diciembre 31 de 2018, el saldo asciende a \$1.376.732.993.327, desagregados de la siguiente manera:

Cuadro N° 22
Desagregación Cuenta 4105-Impuestos 2018
Cifras \$

Código	Nombre	Saldo Final	%
410507	Impuesto Predial Unificado	744.240.554.331	54
410508	Impuesto De Industria Y Comercio	293.317.136.484	21
410515	Impuesto De Espectáculos Públicos	1.543.341.488	0



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Código	Nombre	Saldo Final	%
410519	Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos	15.158.468.745	1
410521	Impuesto De Avisos, Tableros Y Vallas	24.560.567.935	2
410533	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	28.378.122.615	2
410535	Sobretasa A La Gasolina	95.849.589.000	7
410545	Impuesto Sobre El Servicio De Alumbrado Público	133.908.043.856	10
410558	Impuesto A Publicidad Exterior Visual	831.960.153	0
410559	Impuesto De Circulación Y Tránsito	7.538.166.500	1
410560	Impuesto De Transporte De Hidrocarburos	4.400.157	0
410561	Impuesto Sobre Telégrafos Y Teléfonos Urbanos	6.883.503.503	0
410562	Sobretasa Bomberil	24.519.138.560	2
410500	Impuestos	1.376.732.993.327	

Fuente: Contaduría General del Municipio Santiago de Cali a diciembre 31 de 2018

El Municipio de Santiago de Cali, presenta deficiencias en la sistematización y automatización de las rentas con mayor participación del ingreso como son el Impuesto Predial Unificado y el Impuesto de Industria y Comercio, las cuales ejecuta a través del módulo PSCD del Sistema de Gestión Administrativa Financiera Territorial SAP. El resto de las rentas no cuentan con una herramienta tecnológica adecuada para determinar, liquidar y cobrar los ingresos tributarios, como es el caso de la renta por sobretasa a la gasolina cuya participación es del 7% del total de la cuenta; y otras a penas se encuentran en implementación y diseño, para citar el impuesto sobre el servicio de alumbrado público, con una participación del 10%.

Por otra parte, el grupo 44 Transferencias y Subvenciones con una participación del 36%, representa los recursos que recibe la entidad de otras entidades públicas, como participaciones recibidas de la Nación para salud, educación, programa PAE, y de propósito general, sistema general de regalías para financiar proyectos, sistema general de salud y otras transferencias. Las variaciones más representativas respecto a la vigencia 2017 se reflejaron en las cuentas 4413- Sistema General de Regalías (36%) y 4421- Sistema General de Seguridad Social en Salud (17%).

GASTOS Grupo 5

Representan los flujos de salida de recursos del Municipio de Santiago de Cali, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable.

La desagregación de los gastos, presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre de los años 2018 y 2017 es la siguiente:



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro N° 23
Variaciones de la Cuenta Gastos 2018-2017
Cifras en \$

Concepto	Diciembre 2018	Diciembre 2017	Variación		participación %
			absoluta	relativa	
De Administración Y Operación	345.199.694.243	583.495.152.288	-238.295.458.045	-41	8
De Ventas	124.820.273.917	99.157.447.481	25.662.826.436	26	3
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	1.221.909.309.733	157.954.119.230	1.063.955.190.503	674	30
Transferencias Y Subvenciones	37.309.503.594	40.948.144.718	-3.638.641.124	-9	1
Gasto Público Social	2.221.929.891.758	1.993.161.559.223	228.768.332.535	11	54
Operaciones Interinstitucionales	59.032.501.558	56.245.589.347	2.786.912.211	5	1
TOTAL GASTOS	4.105.081.196.805	2.981.531.634.694	1.123.549.562.111	38	100

Fuente: Contaduría General del Municipio Santiago de Cali a diciembre 31 de 2018

Los gastos de administración a diciembre 31 de 2018 , están conformados por los rubros de sueldos y salarios, contribuciones imputadas contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, generales y los impuestos, contribuciones y tasas. Estos gastos presentan una disminución de \$ 238.295.458.045 equivalente al -41% con respecto a la vigencia anterior.

Los gastos de ventas, presentan un incremento de \$ 25.662.826.436 equivalente al 26% con respecto a la vigencia anterior que corresponde al gasto operativo del alumbrado público EMCALI.

Los conceptos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones incluyen cuentas que representan gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro. El mayor impacto corresponde al deterioro de las cuentas por cobrar, en aplicación del Nuevo Marco Normativo de acuerdo al instructivo 002 de CGN de 2015, por valor de \$ 1.102.775.120.155, así como también el concepto depreciación propiedad planta y equipo por \$ 40.241.796.172, la depreciación de las propiedades de inversión por \$ 219.609.550, todo producto de la transición. El



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

saldo de la cuenta provisión litigios y demandas asciende a \$68.269.701.031 conformado por gastos de provisión de litigios laborales, administrativos y otros litigios, generados en la actualización de los procesos en contra del Municipio de Santiago de Cali, y reconocimiento de las provisiones de METROCALI

El gasto por transferencias presenta una disminución de \$1 -3.638.641.124 equivalente al 9% con respecto a la vigencia anterior. Este grupo lo conforman las transferencias por \$22.144.889.284, que destinan recursos para proyectos de inversión realizados en las empresas sociales del estado Red Ladera, Norte, Centro, Oriente y Hospital San Miguel, transferencia de recursos al Fondo Especial de Vivienda para subsidio municipal., recursos transferidos a la Institución Universitaria Antonio José Camacho, entre otros.

La mayor participación con el 54% del total del gasto, por \$2.221.929.891.758 se encuentra en el gasto público social, el cual presento un incremento de \$ 228.768.332.535 con respecto a la vigencia anterior. Estas cuentas representan los recursos destinados por el Municipio de Santiago de Cali, para atender necesidades básicas de salud, educación, desarrollo comunitario como las representativas en esta vigencia.

5.1.2 Concepto del Control Interno Contable

Concepto de Control Interno Contable Teniendo en cuenta la Resolución No.193 de mayo 5 de 2016 contentiva del Procedimiento del Control Interno Contable, en concordancia con la Carta Circular 003 de noviembre de 2018, “por la cual se adopta incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable” y presentación del informe anual de evaluación a más tardar el 28 de febrero de 2019 a la Contaduría General de la Nación. Igualmente dando cumplimiento a la Resolución de rendición de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali, el Municipio Santiago de Cali rindió la autoevaluación del Control Interno Contable, obteniendo una calificación según reporte de 4,52 que de acuerdo a la escala prevista por la Contaduría General de la Nación y su interpretación se considera EFICIENTE.

Efectuada la evaluación por parte de la Comisión de Auditoría y analizadas las debilidades presentadas en el proceso contable, el control interno contable de la entidad es DEFICIENTE, debido al resultado de la calificación que fue de 67.9 (con salvedades) teniendo en cuenta todos los hallazgos determinados en el cuerpo del informe.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

5.1.3 Ejecución Presupuestal

De acuerdo a la matriz de gestión fiscal para la vigencia 2018, el factor de gestión presupuestal presentó una calificación de **70.0** de 100 puntos, la cual se determina con deficiencias

Cuadro N° 24
Gestión Presupuestal
Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2018

VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	70.0
Total Gestión Presupuestal	70.0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

5.1.3.1 Modificaciones Presupuestales

Cuadro N° 25
Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos en pesos
Municipio de Santiago de Cali
Vigencia 2018

Entidad Territorial	Inicial (\$)	Modificado (\$)	% Modificación
Municipio de Santiago de Cali	3.296.187.129.637	203.625.234.002	6,18
Totales	3.499.812.363.639		6,18

Fuente: Informe de Ingresos de Subdirección de Finanzas – Departamento Administrativo de Hacienda

El Concejo Municipal por medio del artículo No. 23 del Acuerdo No. 431 de diciembre 14 de 2017, autorizó al Alcalde para modificar su presupuesto inicial del Municipio de Santiago de Cali hasta 15% con corte a junio 30 de 2018; igualmente esta corporación autorizó al alcalde a través del artículo No. 23 del acuerdo No. 440 de agosto 8 de 2018, modificar el presupuesto inicial en un 15% hasta noviembre 30 de 2018, lo que significó que el presupuesto inicial se podría haber modificado en \$988.856.138.891 y solo se modificó en \$203.625.234.002 de acuerdo a lo autorizado por el Consejo Superior de Política Fiscal – CONFIS, es decir, que hizo uso del 6,18% del 30% autorizado, cumpliendo con lo estipulado en dichos Acuerdos Municipales.

5.1.3.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cuadro N° 26
Ejecución presupuestal de Ingresos \$

Concepto	Recaudo Vigencia 2017	Vigencia 2018					
		Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Part.	% Ejec.	% Crecimiento	
						Absoluto	Relativo
Ingresos Corrientes	2.860.783.748.199	2.886.317.358.789	2.904.272.689.542	79,02	100,62	43.488.941.343	1,52
Ingresos Tributarios	1.294.113.715.460	1.330.277.393.550	1.363.307.123.943	37,09	102,48	69.193.408.483	5,35
Ingresos Directos	559.278.452.500	584.970.770.118	571.817.580.433	15,56	97,75	12.539.127.933	2,24
Predial Unificado	491.847.937.599	511.959.308.620	503.045.220.411	13,69	98,26	11.197.282.812	2,28
Otros	67.430.514.901	73.011.461.498	68.772.360.022	1,87	94,19	1.341.845.121	1,99
Ingresos Indirectos	734.835.262.960	745.306.623.432	791.489.543.510	21,53	106,20	56.654.280.550	7,71
Industria Y Comercio	337.597.220.258	363.610.083.859	349.782.075.867	9,52	96,20	12.184.855.609	3,61
Otros	397.238.042.702	381.696.539.573	441.707.467.643	12,02	115,72	44.469.424.941	11,19
Ingresos No Tributarios	1.566.670.032.739	1.556.039.965.239	1.540.965.565.599	41,92	99,03	25.704.467.140	-1,64
Ingresos De Capital	762.344.863.918	1.000.270.473.522	771.275.128.003	20,98	77,11	8.930.264.085	1,17
TOTAL	3.623.128.612.117	3.886.587.832.311	3.675.547.817.545	100,00	94,57	52.419.205.428	1,45

Fuente: Subdirección de Finanzas - DAHM

Los ingresos Totales del Municipio de Santiago de Cali, presentaron una ejecución del 94,57%, como resultado del comportamiento del recaudo frente al presupuesto definitivo, la cuenta de mayor participación corresponde a los ingresos corrientes con 79.02%, de los cuales el Impuesto predial tiene la mayor participación con el 13,69%. Los ingresos totales presentaron una variación del 1,46% con relación a la vigencia 2017, representados básicamente por los ingresos corrientes y los ingresos de capital.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

5.1.3.3. Ejecución Presupuestal de Gastos

Cuadro N° 27
Ejecución Presupuestal Municipio Santiago de Cali
Cifras en \$

Concepto	vigencia 2018			
	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Part.	% Ejec.
*Gastos de Funcionamiento	589.366.900.947	559.455.294.598	16,2	94,92
Servicio de Deuda Pública	68.734.499.478	67.276.262.196	1,95	97,88
Gastos de Inversión	3.228.486.431.886	2.827.725.071.214	81,86	87,59
Total	3.886.587.832.311	3.454.456.628.008	100	88,88

Fuente: Rendición SIA * Incluye el Concejo Municipal

Los Gastos Totales presentaron una ejecución del 88.88%, representado básicamente por la ejecución de sus tres (3) componentes.

El concepto de Gastos de Inversión, participó con el 81,86%, la cual sigue siendo la cuenta más representativa del total de los gastos.

La cuenta que presentó mayor crecimiento fueron los Gastos por Inversión con el 10,77%, mientras que los gastos por el servicio de la deuda y funcionamiento, presentaron disminuciones del 6,18% y 1,62% respectivamente. En el caso de la deuda fue producto del cumplimiento del pago de las obligaciones y compromisos pactados en los créditos con la banca.

A continuación, se presenta la distribución por organismo del comportamiento de la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2018:

Cuadro N° 28
Municipio de Santiago de Cali
Análisis de la composición del presupuesto por Organismos
Vigencia 2018 \$

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	Ejecutado	% Ejecución	% particip. por Organismo
1	4001 Concejo Municipal	16.784.201.344	16.326.908.334	97,28	0,47
2	4112 Secretaría de Gobierno	13.568.734.070	13.286.859.185	97,92	0,38
3	4121 Departamento Administrativo de	4.484.177.225	4.240.140.906	94,56	0,12



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro N° 28
Municipio de Santiago de Cali
Análisis de la composición del presupuesto por Organismos
Vigencia 2018 \$

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	Ejecutado	% Ejecución	% particip. por Organismo
	Gestión Jurídica				
4	4123 Departamento Administrativo de Control Interno	1.466.376.123	1.440.581.749	98,24	0,04
5	4124 Departamento Administrativo de Control Disciplinario	1.757.637.772	1.751.837.139	99,67	0,05
6	4131 Departamento Administrativo de Hacienda	270.658.899.703	257.666.609.647	95,20	7,46
7	4132 Departamento Administrativo de Planeación	36.058.047.648	27.767.146.019	77,01	0,80
8	4133 Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente - Dagma	72.361.889.684	52.943.342.659	73,16	1,53
9	4134 Departamento de Tics	31.412.269.769	30.411.181.640	96,81	0,88
10	4135 Departamento Administrativo de Contratación	47.881.570.541	46.070.157.697	96,22	1,33
11	4137 Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación	322.551.000.462	306.715.846.916	95,09	8,88
12	4143 Secretaria de Educación	893.755.416.333	811.769.444.907	90,83	23,50
13	4145 Secretaria de Salud	787.972.215.232	759.683.113.247	96,41	21,99
14	4146 Secretaria de Bienestar Social	93.126.729.969	81.521.589.030	87,54	2,36
15	4147 Secretaría de Vivienda Social	28.010.843.391	21.464.294.103	76,63	0,62
16	4148 Secretaria de Cultura	83.419.186.677	71.779.526.072	86,05	2,08
17	4151 Secretaria de Infraestructura	406.538.174.170	271.748.746.386	66,84	7,87
18	4152 Secretaria de Movilidad	154.870.483.691	142.447.137.027	91,98	4,12
19	4161 Secretaría de Seguridad y Justicia	75.832.170.351	69.308.168.301	91,40	2,01
20	4162 Secretaria de Deporte y Recreación	120.508.495.264	103.907.418.614	86,22	3,01
21	4163 Secretaria De Gestión del Riesgo	60.008.626.937	42.755.521.986	71,25	1,24

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Cuadro N° 28
Municipio de Santiago de Cali
Análisis de la composición del presupuesto por Organismos
Vigencia 2018 \$

Ítem N°	Dependencia / Unidad Negocio	Presupuesto definitivo	Ejecutado	% Ejecución	% particip. por Organismo
22	4164 Secretaría de Paz Y Cultura Ciudadana	16.881.434.276	15.886.383.984	94,11	0,46
23	4171 Secretaría de Desarrollo Económico	15.327.658.359	14.030.157.133	91,53	0,41
24	4172 Secretaria De Turismo	3.753.434.269	3.519.151.797	93,76	0,10
25	4173 Secretaría de Desarrollo Y Participación	23.008.334.858	16.317.751.972	70,92	0,47
26	4181 Unidad Administrativa Bienes/Servicios	34.931.432.859	32.271.801.587	92,39	0,93
27	4182 Unidad Administrativa de Servicios Públicos	269.658.391.334	237.425.809.971	88,05	6,87
Totales		3.886.587.832.311	3.454.456.628.008	88,88	100,00

Fuente: Sistema de Gestión Administrativo Financiero Territorial SGAFT – SAP

Las secretarías de Educación y Salud, Participan con el 45.49% del presupuesto definitivo del Municipio de Santiago de Cali del total de los organismos y en su orden le siguen Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación, Secretaría de Infraestructura, Departamento Administrativo de Hacienda y la Unidad Administrativa de Servicios Públicos, con el 8,88%, 7.87%, 7,46% y 6,87% respectivamente.

Dentro del análisis es importante precisar que la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, presentó una ejecución del 88,88%, representadas en Organismos como: Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno (99,67%), Departamento Administrativo de Control Interno (98,24%), Secretaría de Gobierno (97,92), Concejo Municipal (97,28%), Tecnologías de Información y Comunicaciones (96,81%), Secretaría de Salud Pública (96,41%) y Departamento Administrativo de Contratación Pública (96,22%).

Los Organismos que presentaron una ejecución por debajo del 80%, fueron: Secretaría de Infraestructura (66,84%), Secretaría de Desarrollo y Participación (70,92), Secretaría de Gestión de Riesgo, de Emergencias y Desastres (71,25%),



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Dagma (73,16%), Secretaría de Vivienda Social y Hábitat (76,63%) y el Departamento Administrativo de Planeación con el (77,01%).

Como se puede observar dentro del análisis se evidencia que los organismos que solo cumplen funciones administrativas ejecutaron el presupuesto superando el 90%, mientras que los organismos que cumplen funciones sociales o misionales no ejecutaron el total del presupuesto encontrándose por debajo del 80%.

El presupuesto asignado para gastos de inversión de acuerdo al formato 1S para la vigencia 2018 fue de \$3.081.293.979.120, de los cuales la Administración Municipal dejó de ejecutar el 11.87% equivalente a \$365.656.798.135.

Cuadro N° 29
Presupuesto de Inversión 2018
Municipio de Santiago de Cali - cifra en \$

Concepto	Total
Presupuesto definitivo	3.081.293.979.120
Presupuesto ejecutado	2.715.637.180.985
Presupuesto No ejecutado Inversión	365.656.798.135

Fuente: Departamento Administrativo de Planeación

Como referencia se seleccionaron y sumaron los presupuestos de 4 municipios del Valle, observándose que el presupuesto no ejecutado en el Municipio de Cali es mayor que la sumatoria de los presupuestos de dichos municipios como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 30
Presupuesto Municipios del Valle del Cauca-cifra en \$

Municipio	Presupuesto Definitivo 2018
Bugalagrande	34.161.603.035
Yumbo	282.758.626.981
El Dovio	11.573.441.043
Alcalá	12.894.736.994
Total presupuesto aprobado Municipios	341.388.408.053
Presupuesto no ejecutado Mpio. de Santiago de Cali	365.656.798.135

Fuente: equipo auditor

Situación que genera preocupación ante la falta de gestión administrativa y carencia de controles efectivos en el seguimiento de los planes de inversión a los organismos que presentan baja ejecución como son:



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro N° 31
Ejecución Presupuestal Organismos con baja Ejecución
Gastos de Inversión vigencia 2018 expresado en \$

Organismo	Presupuesto Definitivo 2018	Presupuesto Ejecutado 2018	Presupuesto no ejecutado	% Presupuesto no ejecutado
Secretaría de Infraestructura	324.927.312.822	220.990.909.851	103.936.402.971	31.99
Secretaría de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana	22.216.645.962	15.539.733.418	6.676.912.544	30.05
Secretaría de Gestión del Riesgo	59.501.766.594	42.267.411.452	17.234.355.142	28.96
Departamento Administrativo. Gestión Medio Ambiente	66.914.400.498	49.632.995.196	17.281.405.302	25.83
Secretaría de Vivienda Social y Hábitat	27.992.093.582	21.448.084.626	6.544.008.956	23.38

Fuente: Departamento de Planeación 1S 2018

De acuerdo a lo anterior, se observa que la secretaria que presentó la ejecución más baja, en la vigencia 2018, fue la de Infraestructura que dejó de ejecutar el 31.99%, seguida de la secretaria de Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana con el 30.05%.

Se observa que en la evaluación realizada por el Municipio al cumplimiento de la ejecución del presupuesto asignado no se tiene en cuenta el nivel de ejecución para la asignación del presupuesto en la siguiente vigencia, es así como la secretaria de infraestructura a pesar de ejecutar en el 2017 el 78.8%, para la vigencia 2018 fue el organismo que mayor incremento presentó en el presupuesto asignado, comparado con la vigencia 2017, tal como se detalla a continuación:



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Cuadro N° 32
Cifra en \$ Presupuesto definitivo comparado
2018-2017

Organismo	Presupuesto Definitivo 2018	Presupuesto Definitivo 2017	Variación	Variación %
Secretaria de Infraestructura	324.927.312.822	237.845.366.646	87.081.946.176	26.80%
Secretaría de Dlllo. Territorial y Participación Ciudadana	22.216.645.962	22.875.891.088	- 659.245.126	-2.97%
Departamento Admtivo. Gestión Medio Ambiente	66.914.400.498	68.712.662.196	- 1.798.261.698	-2.69%
Secretaria de Vivienda Social y Hábitat	27.992.093.582	25.928.884.377	2.063.209.205	7.37%

Fuente: Departamento de Planeación 1S 2018

Hallazgo administrativo N° 111 con presunta incidencia disciplinaria

La administración Municipal del presupuesto definitivo de gastos de inversión dejó de ejecutar \$365.656.798.135 del total asignado para la vigencia 2018.

Es deber de la entidad dar cumplimiento al principio de planificación Artículo 12 del Acuerdo 017 de 1996 Estatuto Orgánico del Presupuesto Municipal, vulnerando el Artículo 209 de la Constitución Política; numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002

Lo anterior se genera por deficiencias en la planificación de los proyectos sin tener en cuenta factores externos que puedan afectar la ejecución del proyecto, los tiempos de contratación, los tiempos de respuesta de las entidades externas, requisitos exigibles, conllevando a que las metas del Presupuesto, Plan de Desarrollo, Plan Plurianual de Inversiones, Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones no se cumplan en su totalidad afectando a la comunidad en general por la no ejecución de proyectos guiados a mejorar su calidad de vida.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

Cuadro N° 33
Análisis comportamiento fuentes y usos de Tesorería
Municipio de Santiago de Cali
Comparativo Vigencias 2017 – 2018

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2018				
ITEM	Fuentes	Recaudo 2017	Recaudo 2018	% Variación
1	Recursos Propios	1.332.763.963.771	1.247.855.172.338	-6
2	Destinación Especifica	2.290.364.648.346	2.451.007.952.547	7
3	Totales	3.623.128.612.117	3.698.863.124.885	2
	Usos	2017	2018	% Variación
4	Recursos Propios	1.174.419.548.110	1.093.020.267.507	-7
5	Destinación Especifica	2.018.795.829.992	2.361.436.360.501	17
6	Totales	3.193.215.378.102	3.454.456.628.008	8

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas – Municipio de Santiago de Cali

Las fuentes del Municipio de Santiago de Cali, presentaron un crecimiento del 2%, debido al aumento de los recursos de destinación específica, mientras que los usos mostraron un crecimiento del 8%, lo que significa que los usos presentaron un 6% superior a las fuentes, demostrando que crecieron en mayor proporción los usos que las fuentes al comparar las vigencias 2017 con 2018 y a su vez por el incremento de los recursos por destinación específica en un 17%.

5.1.4 Indicadores Financieros

Teniendo en cuenta la matriz de gestión fiscal este factor, presentó una calificación eficiente, la cual se determinó en **84.6** puntos sobre 100.

Con base en la información financiera suministrada por el Municipio de Santiago de Cali, por medio de los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2018, se relacionan los indicadores financieros más importantes y que son descritos en el cuadro siguiente en el que se presenta el resultado obtenido como también su interpretación

Cuadro N° 34
Análisis de los Indicadores
Cifras en \$

Nombre Indicador	Relación	Valor 1 (pesos \$)	Valor 2 (Pesos \$)	Resultado
Indicadores de liquidez				
Razón corriente	Activo cte./pasivo cte.	4.897.228.039.911	832.345.451.363	\$ 5,88
A diciembre 31 de 2018, por cada peso de deuda de corto plazo que tenía el Municipio, disponía de \$5,88 en bienes corrientes o de corto plazo, para responder por dicha obligación.				
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	4.897.228.039.911	832.345.451.363	\$4,06 (Billones de \$)
El Municipio por cada peso que adeuda en el corto plazo, tiene \$5,88 pesos en bienes corrientes para responder por dichas obligaciones sin tener que recurrir a los inventarios, ni a sus deudores.				
Prueba Ácida	(Activo Cte.- Inventarios.-Deudores) / Pasivo corriente	4.897.228.039.911	832.345.451.363	\$ 5,88
El Municipio por cada peso que adeuda en el corto plazo, tiene \$5,88 pesos en bienes corrientes para responder por dichas obligaciones sin tener que recurrir a los inventarios, ni a sus deudores.				
Solvencia	Activo total/pasivo total	11.341.835.886.636	3.709.342.339.441	\$3,06
Por cada peso que el Municipio adeuda, posee en activos totales \$3,06 pesos para responder por dichas obligaciones.				

Indicadores de rendimiento y rentabilidad				
Independencia financiera	Patrimonio/ Activo total	7.632.493.547.195	11.341.835.886.636	\$ 0,67
Por cada peso que posee en activos Totales, tiene 0,67 centavos en Patrimonio. El patrimonio está afectado por los impactos en el patrimonio por \$2.571.621 millones producidos por aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno en aplicación de la Resolución 533 y sus modificaciones y por efecto de la perdida generada en el periodo y por el mismo concepto.				

Indicadores de endeudamiento y apalancamiento				
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	3.709.342.339.441	11.341.835.886.636	\$ 32,70
Por cada peso que posee en activos Totales, adeuda 32,70 centavos; este indicador mide la proporción de los activos que están siendo financiados por terceros, es decir que el 32,70% de los activos son financiados por terceros.				
Concentración del endeudamiento en el corto plazo	Pasivo cte./Pasivo total	832.345.451.363	3.709.342.339.441	\$ 22,44
El 22,44% de las obligaciones del Municipio son exigibles en el corto plazo				
Concentración del endeudamiento en el largo plazo	Pasivo no cte./Pasivo total	2.876.998.888.078	3.709.342.339.441	\$ 77,56
El 77,56% de las obligaciones del Municipio son exigibles en el largo plazo				
Propiedad	Patrimonio/activo total	7.632.493.547.195	11.341.835.886.636	\$ 67,29
Por cada peso que posee en activos Totales, tiene \$67,29 centavos en Patrimonio				

Apalancamiento	pasivo total/patrimonio	3.709.342.339.441	7.632.493.547.195	\$ 48,60
Por cada peso que posee en Patrimonio, adeuda \$48,60 centavos				

Indicadores de rentabilidad Patrimonial				
Margen de renta. Del patrimonio	Excedente(déficit) del ejercicio/Patrimonio	-362.884.008.192	7.632.493.547.195	-\$ 4,75
El retorno que generó el patrimonio a diciembre 31 de 2018 fue del -4,75% en razón de la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno				
Margen de excedente sobre ingresos	Excedente(déficit) del ejercicio/Ingreso total	-362.884.008.192	3.746.179.488.993	-\$ 9,69
Por cada peso de ingresos registrado en lo corrido del año 2018, se generaron resultados negativos que alcanzo el -9,69 %. Lo anterior por aplicación del nuevo marco normativo básicamente por aplicación del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar.				
Razón de gastos totales a ingresos totales	Total gastos/Total ingresos	4.105.081.196.805	3.746.179.488.993	\$ 109,58
Por cada peso que ingresó al Municipio, 109,58 centavos se utilizaron para cubrir los gastos en que debió incurrir para generar dicho ingreso.				
Razón de gastos operacionales a ingresos operacionales	Gastos operacionales / Ingresos Operacionales	4.010.201.174.803	3.633.589.926.482	\$ 110,36
Por cada peso de ingresos operacionales, 110,36 centavos se destinan para cubrir los gastos operacionales.				
Margen de rentabilidad del Activo	Excedente(déficit) del ejercicio/Activo total	-362.884.008.192	11.341.835.886.636	-\$ 3,20

Fuente: DAHM- Contabilidad Municipio de Santiago de Cali



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

El Municipio Santiago de Cali con relación a sus indicadores financieros para la vigencia 2018 presentó un comportamiento positivo en los indicadores de liquidez, los indicadores de rentabilidad patrimonial tuvieron un resultado negativo como consecuencia de los impactos por la transición al nuevo marco normativo.

5.1.5 Deuda Pública

La Deuda Pública del Municipio de Santiago de Cali, durante la vigencia 2018 presentó los siguientes movimientos:

4.1.5.1. Saldo de la Deuda

A diciembre 31 de 2018, el Saldo de la Deuda de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, asciende a \$110.912.601.196. Este saldo se distribuye según el origen de los recursos en:

Deuda Interna	\$110.912.601.196
Deuda Externa	\$ 0

5.1.5.2 Ajuste de la Deuda

El ajuste de la deuda durante la vigencia de 2018 fue de \$(59.952.815), distribuidos según el origen de los recursos así:

Deuda Externa	\$(59.952.815)
---------------	----------------

5.1.5.3 Amortización a Capital

Por concepto de abonos a capital en la vigencia de 2018, se realizaron pagos por \$63.781.615.546, clasificados así:

Deuda Interna	\$61.842.696.572
Deuda Externa	\$1.938.918.974

5.1.5.4 Pagos de Intereses Corrientes

Por concepto de intereses corrientes en la vigencia de 2018 se efectuaron erogaciones por \$3.494.646.649, distribuidos así:

Deuda Interna	\$3.446.797.797
Deuda Externa	\$47.848.852

5.1.5.5 Desembolsos

En la vigencia de 2018, el Municipio de Santiago de Cali recibió desembolsos por este concepto por \$110.912.601.196, distribuidos así:

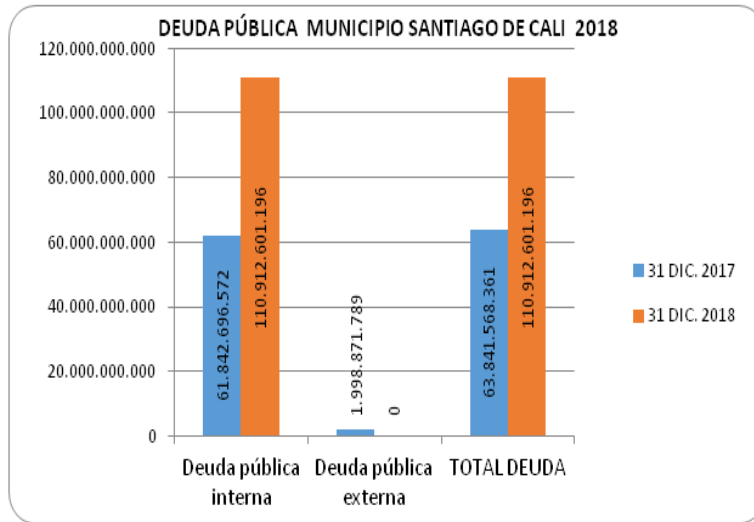
Deuda Interna \$110.912.601.196
Deuda Externa \$ 0

Cuadro N° 35
Comparativo Deuda Pública Interna Y Externa 2018 Vs 2017
Administración Central Municipio Santiago De Cali

Deuda Pública	31 dic. 2017	31 dic. 2018	Variación \$	Variación %
Deuda pública interna	61.842.696.572	110.912.601.196	49.069.904.624	79,35
Deuda pública externa	1.998.871.789	-	(1.998.871.789)	(100,00)
TOTAL DEUDA	63.841.568.361	110.912.601.196	47.071.032.835	73,73

Fuente: Dpto. Admivo Hacienda Mpal.

Gráfico N° 1



La deuda pública total del Municipio de Santiago de Cali, durante la vigencia fiscal 2018 presentó un incremento del 73,7%, al pasar de \$63.841.568.361, en diciembre 31 de 2017 a \$110.912.601.196 en diciembre 31 de 2018.

La deuda pública interna se incrementó un 79,35 %, al pasar de \$61.842.696.572, en diciembre 31 de 2017 a \$110.912.601.196, en diciembre 31 de 2018.

El incremento de la deuda pública interna obedece a desembolsos por \$110.912.601.196, recibidos por el Ente territorial durante la vigencia 2018, correspondientes a recursos obtenidos por concepto de créditos otorgados por el sistema financiero, aprobados mediante: Acuerdo 407 del 16 de diciembre de 2016, recursos destinados a la financiación de programas del Plan de Desarrollo Municipal 2016 – 2019, “*Cali Progresando Contigo*”; para el Eje 1 Cali Social y Diversa; Eje 2 Cali Amable y Sostenible y Eje 5 Cali Participativa y bien Gobernada, hasta por Trescientos sesenta mil millones de pesos \$360.000.000.000, con el fin de mejorar la infraestructura y calidad educativa, y el Acuerdo 415 del 19 de mayo de 2017, recursos destinados a la financiación de programas del Plan de Desarrollo Municipal 2016 – 2019, “*Cali Progresando Contigo*”; para el Eje 2 Cali Amable y Sostenible, hasta por Ciento noventa y cuatro mil quinientos millones de pesos \$194.500.000.000, con el fin de mejorar la infraestructura vial del Municipio.

La deuda pública externa disminuyó un 100,0 %, al pasar de \$1.998.871.789 a \$0. Igualmente, ésta requirió ajustes por \$-59.952.815 como producto de la variación en la tasa de cambio del dólar.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

6. REQUERIMIENTOS CIUDADANOS

Departamento Administrativo de Hacienda

Requerimiento N°037-2019, V.U 1700 enero 29 de 2019

En principio es pertinente retomar lo expresado por el peticionario, quien en el derecho de petición expresa:

“Investiguen al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, que ha dejado de cobrar el impuesto predial del 2009 al 2013 y de este al 2018 al predio C-046300010000, el cual tiene dos usos uno religioso que lo beneficia la exoneración y el otro comercial que lo obliga a pagar el impuesto”.

En respuesta al derecho de petición la oficina de Oficina de Control Fiscal Participativo dio traslado con el oficio 0700.23.01.19.085 a la Dirección Técnica ante el sector Central para que dé respuesta.

El equipo auditor realizó visitas a las dependencias de Subdirección de Catastro, Oficina Técnica de Cobro Persuasivo y Coactivo, Unidad de Apoyo a la Gestión y Subdirección de Rentas, que son las responsables de todo el proceso de liquidación del impuesto, cobro, exoneración y registro del uso del predio, para la recolección, verificación y análisis de la información correspondiente al predio en mención encontrando lo siguiente:

El propietario del predio solicitó la no sujeción del impuesto por el porcentaje del predio dedicado al culto en la vigencia 2013 ante la Administración.

La subdirección de rentas es la encargada de la liquidación del impuesto y así lo ha venido realizando en cada vigencia, soportado en el estado de cuentas que se le allegó al peticionario, de la misma manera se evidenció el traslado de títulos a la oficina técnica para su respectivo cobro, esta oficina ha venido realizando el cobro de los títulos allegados por el valor allí establecido, el cual es el valor total de toda el área del predio sin tener en cuenta el derecho a la parte exenta.

La Unidad de Apoyo a la Gestión es la encargada de emitir la resolución de la no sujeción del impuesto predial correspondiente al área del culto, para que Catastro realice la visita y rentas pueda aplicar la exoneración, y el contribuyente pueda gozar de su beneficio y realizar el respectivo pago.

De lo anterior podemos concluir que no es cierto lo que afirma el peticionario de que se haya dejado de cobrar el impuesto, sin embargo, si queda claro que la administración no está siendo oportuna en la aplicación de los beneficios y está permitiendo que se generen unos intereses de mora que incrementa el saldo de la deuda del contribuyente, generando reprocesos administrativos, el valor del título que está cobrando la oficina técnica tampoco, situación que debe volver hacer liquidada y calculada nuevamente para su respectivo cobro.

El contribuyente dueño del predio ha venido realizando abonos en las vigencias 2013-2014-2016, en espera de la respuesta por parte de la Administración.

En ese orden de ideas se encontró que el Departamento administrativo de Hacienda Municipal ha presentado deficiencias de comunicación, debilidades en los controles a las peticiones realizadas por los contribuyentes que no permiten advertir oportunamente los problemas, falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo a las radicaciones realizadas por los usuarios y falta de agilidad en el cumplimiento de los derechos a los que tiene el contribuyente establecidos en el estatuto tributario.

Hallazgo administrativo N° 112

La Contraloría General de Santiago de Cali evidenció que, pasadas 5 vigencias (2013-2019), desde la radicación de la solicitud, la Unidad de Apoyo a la Gestión no la atendió oportunamente, a la fecha aplicado el respectivo beneficio a que tiene el contribuyente propietario del predio C-046300010000.

Es deber de la administración conceder los beneficios otorgados en el Estatuto Tributario Artículo 52 *“Inmuebles no sujetos o no gravados destinados exclusivamente al culto”*, Parágrafo 1 del Decreto extraordinario N°411.020.0259 de 2015.

Lo anterior por deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control a las radicaciones realizadas por los usuarios, conllevando a reprocesos administrativos y posibles pérdidas económicas, afectando los ingresos del municipio.

En la revisión del plan de mejoramiento que suscriba la administración por la anterior observación, se realizara seguimiento al pago de este contribuyente en este predio y en los demás que resultaron del objeto de la atención a este requerimiento.

Requerimiento N° 837-2018, V.U 20818 de diciembre 17 de 2018

La Oficina de Control Fiscal Participativo, recibió copias del Expediente N° IUC-D-2018-1188138 en el cual se manifiesta por parte del denunciante que: *“El Municipio de Cali ha venido incrementando su pasivo afectando el índice de desempeño de su entidad territorial, evidenciada cuando el Municipio ha excedido sus gastos de funcionamiento sobre ingresos corrientes que permite identificar el mal manejo que se está haciendo”*

En principio es pertinente retomar lo solicitado por el peticionario, quien el derecho de petición solicita información sobre:

1. Aprobación de vigencias futuras
2. Revisión del Marco Fiscal de Mediano Plazo
3. Dirección de apoyo fiscal frente al MFMP Y la Deuda Pública
4. Reforma administrativa-Contratación de PS por los organismos del Municipio

1. Aprobación Vigencias Futuras

La Contraloría General de Santiago de Cali en su informe Final de Cierre Fiscal vigencia 2018 determinó durante dicha vigencia, la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, constituyó ocho (8) vigencias futuras nuevas, mediante Acuerdos Municipales Números: 437, 441, 442, 443, 444, 445, 448 y 454 por \$360.303.357.628, de las cuales cuatro (4) son ordinarias, una (1) excepcional y tres (3) ordinarias/excepcionales, constituidas para el componente de inversión. De acuerdo al cuadro No. C-03-A sobre el presupuesto de Vigencias Futuras, se observó que el Municipio de Santiago a diciembre 31 de 2018, tenía constituidas y aprobadas veinte (20) vigencias futuras por \$1.036.974.372.147 de los cuales, al 31 de diciembre de 2018, se han ejecutado recursos financieros por \$315.822.952.866; restando un saldo por ejecutar de \$721.151.419.281, cumpliendo con lo pactado en los Acuerdos Municipales. Es importante anotar que de las veinte (20) vigencias futuras, de las cuales once (11) corresponden a vigencias futuras ordinarias, seis (6) se clasificaron de tipo excepcional y tres (3) excepcional - ordinaria; así mismo las veinte (20) vigencias futuras, se constituyeron afectando el componente de Inversión, todas estas vigencias futuras están aprobadas y constituidas de acuerdo a lo establecido en la Ley. El informe se puede encontrar en el siguiente link <http://www.contraloriacali.gov.co/publicaciones-e-informes/informes-macro>



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

2. El Marco Fiscal de Mediano Plazo

El Marco Fiscal de Mediano Plazo-MFMP del Municipio Santiago de Cali, se encuentra formulado en cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Ley 819 de 2003, fue evaluado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante una revisión sintética de la completitud y consistencia de dicho documento, que fue entregado junto con los proyectos de presupuesto a las corporaciones públicas, de conformidad con lo establecido en el artículo 5° de la Ley en mención, obteniendo Cali un porcentaje de completitud, Consistencia del 100%, en tal sentido no es procedente a este ente de control emitir concepto diferente en ese sentido.

El informe se puede conseguir en el siguiente link <http://www.minhacienda.gov.co/HomeMinhacienda>

3. Dirección de apoyo fiscal frente al MFMP Y la Deuda Pública

El Municipio Santiago de Cali, ha cumplido con lo establecido en el Artículo 2 y en concordancia con los Artículos 6 y 7 de la Ley 617 de 2000, sin superar el porcentaje de los Ingresos Corrientes de Libre Destinación que se destina a Gastos de Funcionamiento como se muestra a continuación:

Indicador Ley 617 de 2000	2018	2017	2016
Gastos de funcionamiento	346.714.680.086	323.639.385.803	290.514.794.248
Ingresos Corrientes de Libre Destinación	957.618.472.733	955.359.395.057	833.162.294.717
Indicador GF/ ICLD	36,2%	33,9%	34,9%

Fuente: Subdirección de Finanzas

Es importante aclarar que los gastos de funcionamiento que se tiene en cuenta para establecer el cálculo del indicador son los siguientes:

Fondo / Pospre
** Total
* 1-1101 Libre asignación
2-1020105 Dotación al trabajad
2-102029808 Prov. Carrera administrativa

Fuente: Subdirección de Finanzas

Para cada vigencia el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal ha enviado certificación de los mismos a la Contraloría General de la República con los siguientes radicados con N° 2017413102000003354-201841310200004574-201941310200002654.

En tal sentido y de acuerdo a los documentos aportados por la entidad el Municipio ha cumplido con el indicador de acuerdo a la normatividad.

4. Reforma administrativa-Contratación de PS por los organismos del Municipio.

Se realizó la visita a la oficina de contratación para recaudar la información de los contratos de prestación de servicios suscritos por cada organismo en las vigencias 2016-2017 solicitadas por el peticionario.

Para la vigencia 2016 se contaba con 18 dependencias, la reforma administrativa aprobada por el Decreto 411.0.020.0516 de 2016, rige a partir del 2017 donde las dependencias pasaron a ser Organismos de la Administración Central y aumentaron a 26 organismos, la contratación para la vigencia 2017 quedó de la siguiente manera:

La Contratación de personal de apoyo a la gestión entre la vigencia 2016 y 2017 con recursos para gastos de inversión tuvo un incremento por efectos de la reforma.

Los argumentos planteados por la administración para la contratación en la modalidad de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con cargo a recursos de inversión, *“encuentra su fundamento en el principio de programación integral. El Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante concepto No. 4292 de 2015 indicó que existiendo gastos que, en estricto sentido deben ser considerados como gastos de funcionamiento, al hacer parte integrante del costo de un proyecto y al permitir su correcto desarrollo, podrían ser incluidos como gastos de inversión, pues sin la aplicación del principio de programación integral no puede haber unidad en el gasto público; si bien este abarca distintos fines, todos están vinculados armónicamente, de suerte que la inversión, en última instancia, se realiza con miras a un eventual funcionamiento y este supone una inversión. Por lo tanto, el mencionado principio pretende evitar que los programas de inversión omitan contemplar explícitamente los compromisos de funcionamiento que ellos acarrearán, tesis contemplada en sentencia de la Corte Constitucional C-337 de 1993 MP Vladimiro Naranjo Mesa.*



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Así las cosas no se puede pretender ejecutar planes, programas y proyectos sin personal que garantice su correcto funcionamiento, y bajo esta premisa la administración ha ejecutado sus proyectos de inversión para la vigencia 2016 y 2017, éstos apuntan al cumplimiento de metas del Plan de Desarrollo “Cali progresa contigo 2016-2019”.

La ejecución de estos proyectos, requiere fundamentalmente que sean desarrollados por personal vinculado bajo la modalidad de prestación de servicios, los cuales deben cumplir actividades que apuntan al cumplimiento de los objetivos generales y específicos formulados en los proyectos de inversión, los cuales a su vez responden a la metodología del marco lógico direccionada por el Departamento de Planeación Nacional. Por ello se considera que los contratos de prestación de servicios que responden al cumplimiento de las metas y productos, contemplados en los proyectos de inversión vinculados a las metas del Plan de Desarrollo pueden ser pagados con cargo al presupuesto de inversión y no exclusivamente a gastos de funcionamiento.

La contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión no corresponde a una compra de funcionamiento, es un gasto de inversión social, toda vez que dichos contratos se realizan para poder desarrollar actividades que están consignadas dentro de los proyectos de inversión social viabilizados para el Organismo e incorporados al Plan Operativo Anual de Inversiones de la Administración Municipal. Al ser ejecutadas estas actividades contempladas en los proyectos de inversión, se alcanza la obtención de los productos a través de los cuales se cumplen los objetivos que se han definido como necesarios para la comunidad. Objetivos que responden a las problemáticas identificadas en la comunidad, identificadas a través de las diversas instancias de participación, la información proveniente de peticiones, quejas y reclamos, y de los demás medios existentes para ello, los cuales constituyen uno de los principales insumos para la construcción de diagnósticos cuya solución se plantea mediante la formulación de proyectos de inversión social.

La contratación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión no puede asumirse como un gasto de funcionamiento.

Finalmente, es importante resaltar que la contratación por prestación de servicios responde al principio de legalidad del gasto público, le apunta al cumplimiento de las metas del Plan de Desarrollo y su ejecución está contemplada en los Planes Anuales de Adquisiciones respetando el principio de planeación y legalidad del gasto.”



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

En tal sentido la administración soporta a través de diferentes proyectos registrados en el Banco de proyectos la contratación de personal profesional mediante la modalidad de prestación de servicios, indicando el número de la Ficha Básica de Inversión, sin embargo, revisada una muestra de la contratación se evidenciaron debilidades en la construcción del objeto contractual, las cuales originan confusión por no tener la claridad de las actividades específicas del proyecto al cual están vinculados dichos contratistas generando el siguiente Hallazgo.

Hallazgo administrativo N° 113 con presunta incidencia disciplinaria

La Contraloría General de Santiago de Cali, pudo evidenciar que la Administración Municipal, en las minutas de los contratos de Apoyo a la Gestión, no deja claramente determinada que las actividades desarrolladas corresponden efectivamente a las descritas en la Ficha Básica de Inversión- EBI

Es deber de la administración en sus relaciones contractuales dejar totalmente establecido que las actividades que va a desarrollar el prestador del servicio corresponde a las propias del Proyecto que se impacta y que se determinan en la ficha EBI, se vulnera el Artículo 209 de la Constitución Política; numerales 1 y 2 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002; Artículo 25 de la Ley 80 de 1993 contentivos del principio de planeación contractual como manifestación del principio de economía.

Lo anterior por debilidades en la elaboración de las minutas, deficiencias en el seguimiento y control del trámite precontractual; generando incongruencias en la relación jurídica y dejando en riesgo el cumplimiento de los objetivos de los proyectos del Plan de Desarrollo.

Requerimiento 058-2019 V.U.117

En lo relativo a la Junta de Acción Comunal del Barrio Bueno Madrid, la Secretaría de Bienestar Social, en cumplimiento del Requerimiento 078 – 2017, suscribió plan de mejoramiento para realizar las acciones y el seguimiento pertinente, ante la compañía de seguros, con el fin de hacer efectiva la póliza de garantía en el contrato de la sede comunal del Barrio Bueno Madrid.

Efectuado el seguimiento y control a las acciones de la secretaría, se constató en la Auditoria a Planes de Mejoramiento adelantada en el primer trimestre de 2019, que las instalaciones de la sede comunal del barrio Bueno Madrid, presentan deterioro normal por el tiempo transcurrido desde su construcción. La funcionaria

de la Secretaría de Bienestar Social expuso ante la comisión auditora, que se hizo la gestión ante la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios para atender las reparaciones necesarias de la edificación y entregarla a la comunidad.

Por lo anterior y teniendo en cuenta que otras sedes comunales fueron reparadas por los contratistas, quedó pendiente entre otras sedes, la del Barrio Bueno Madrid, por lo cual la comisión auditora profirió en la Auditoria a Planes de Mejoramiento el Hallazgo Administrativo No. 1, el cual se encuentra para su cumplimiento al 30 de septiembre de 2019 dentro del plan de mejora de la Secretaría de Bienestar Social.

Requerimiento N° 802-2018, V.U. 19678

Mediante visita a la Secretaría de Desarrollo Económico se revisó el contrato N° 4171.010.27.1.011 de 2018 suscrito con la Corporación de Desarrollo Productivo – CDP el día 17 de agosto de 2018.

Al interior de los soportes que comprende este contrato (37 carpetas, 7.800 folios que comprenden fases precontractual y contractual, además de la ejecución, supervisión, seguimiento y liquidación del contrato). Se evidencio que el contratista cumplió con el objeto contractual ampliamente, como se ve soportado en los documentos entregados por el contratista.

Ahora bien, al leer su solicitud vemos que existe un desconocimiento de cuál es la función de la Subsecretaria de Territorios de Inclusión y Oportunidades Urbano y Rural y para subsanar ese vacío conceptual citaremos apartes de la página web de la Alcaldía de Santiago de Cali así:

“La Subsecretaría de Territorios de Inclusión y Oportunidades Urbano y Rural, creada en la reforma administrativa realizada en la administración del Alcalde Maurice Armitage a través del decreto extraordinario número 411.0.20.0516 del 28 de septiembre de 2016, fundamenta su acción en la implementación de la Estrategia TIO – Territorios de Inclusión y Oportunidades.

La estrategia TIO fue creada durante la administración municipal del 2012 – 2015 con el objetivo de focalizar, articular y sincronizar las inversiones y acciones de la Alcaldía y de otros actores en las zonas más vulnerables del Municipio.

Funciones de la Subsecretaría de Territorios de Inclusión y Oportunidades

1. *Elaborar metodologías de intervención territorial que contribuyan a la construcción de tejido social, disminución de la pobreza e inequidad, en coordinación con los organismos competentes.*
2. *Identificar y formular acciones que reduzcan las necesidades insatisfechas en el territorio.*
3. *Definir los territorios y las prioridades de intervención con la participación de actores sociales.*
4. *Concertar con los organismos la focalización, articulación y sincronización de las intervenciones en el territorio.*
5. *Proponer investigaciones en áreas críticas para el desarrollo territorial.*
6. *Realizar el seguimiento de las intervenciones en el territorio, según su competencia.*
7. *Desarrollar la estrategia de resiliencia para el Municipio de Santiago de Cali.*
8. *Desarrollar las demás funciones y negocios que le sean asignadas acordes con su competencia.”.*

Es importante además aclarar que esta dependencia no cuenta con un presupuesto propio, dado que su naturaleza es de investigación y asesoramiento, por ende, siempre se le verá presente en todos los proyectos de los organismos que conforman la administración municipal.

Los tiempos de ejecución de un contrato incluyen la planeación y la estructuración del mismo y cada fase tiene su periodicidad, esto lo pudimos verificar en la revisión que se hizo al mismo.

Finalmente, es importante señalar que este contrato abarca no solo la comuna 9 y en consecuencia las actividades se desarrollaron además en las comunas 5, 19 y el corregimiento de Navarro. Se revisó la idoneidad del equipo capacitador y la participación de la comunidad, incluida la fase de convocatoria en cada uno de los sectores poblaciones implicados.

Requerimiento número 0589-2018

El requerimiento bajo estudio fue suscrito por la señora Libia Catacoly Valencia, solicitando seguimiento de control para que se tomen los correctivos necesarios a la ejecución del proyecto denominado “Fortalecimiento en capacidades para el emprendimiento personas vulnerables de la comuna 13 de Santiago de Cali” BP 070477733, por medio de convenio de asociación N° 4177.010.27.1.004.2018 celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y Fundación Educativa CES por \$142.000.000.00.

Al revisar la totalidad de la documentación que comprende la relación jurídica descrita en el Contrato N° 4177.010.27.1.004.2018, se encontraron evidenciadas

todas las actividades contratadas y los informes de supervisión responden a la realidad contractual. Al revisar la ejecución presupuestal se observa que las Fichas EBI, los Certificados de Disponibilidad Presupuestal (CDP), los Certificados de Reserva Presupuestal (RCP) corresponden con el objeto contractual y los valores que se debían comprometer que era de Total \$879.646.098; correspondiendo a un aporte en especie, mínimo el 30%, a la Corporación CES.

En conclusión, la gestión y legalidad del Contrato N° 4177.010.27.1.004.2018 no contienen situaciones que ameritaran ser elevadas a observación.

Requerimiento N° 739-2018, V.U. 17739 de octubre 24 de 2018

Durante visita a la Secretaría de Desarrollo Económico se revisó el contrato N° 4171.010.27.1.011 de 2018 suscrito con la Corporación de Desarrollo Productivo – CDP el día 17 de agosto de 2018.

Al interior de los soportes que comprende este contrato (37 carpetas, 7.800 folios que comprenden fases precontractual y contractual, además de la ejecución, supervisión, seguimiento y liquidación del contrato). Se evidencio que el contratista cumplió con el objeto contractual ampliamente, como se ve soportado en los documentos entregados por el contratista.

Los tiempos de ejecución de un contrato incluyen la planeación y la estructuración del mismo y cada fase tiene su periodicidad, esto lo pudimos verificar en la revisión que se hizo al mismo.

Es importante que la comunidad realice la veeduría ciudadana de los contratos que se desarrollen en su territorio, esto incide para que los contratistas realicen su labor de manera responsable. Pero, también es cierto que todo habitante de los territorios que sean impactados por las actividades a realizar tienen derecho a participar. Las Juntas de Acción Comunal no pueden excluir ni rechazar a una población argumentando que no han sido certificadas por ellos. Diferente sería si enuncian que es población que no pertenece a esta comunidad y ese no es el caso. Ahora bien, los hechos por u enunciados no se evidenciaron en los soportes. En tal sentido no se aportaron las pruebas suficientes.

En consecuencia, no se encontró evidencia sobre los hechos denunciados, siendo importante aclarar que este contrato abarca no solo la comuna 9, y donde las actividades se desarrollaron además en las comunas 5, 9, así como en el corregimiento de Navarro. Igualmente, se revisó la idoneidad del equipo



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

capacitador y la participación de la comunidad, incluida la fase de convocatoria en cada uno de los sectores poblaciones implicados

Requerimiento número 038-2019 – VU. 1701

Los contratos reportados en el Requerimiento suscrito por parte del señor Nelsón de Jesús Herrera Cano, al ser analizados desde los componentes de Legalidad y gestión no se encontraron situaciones que ameritaran ser elevadas a observación. Es de anotar que tres (3) de ellos fueron objeto de prorrogas y uno (1) de adición pecuniaria, pero esos cambios se presentaron dentro del marco de la Ley de la siguiente manera:

Contrato	Dependencia	Presupuesto inicial	Presupuesto definitivo	Presupuesto Ejec. - Pagos
4173.010.26.419.2017	Secretaría de Desarrollo Territorial- Participación Ciudadana.	357.500.000	357.500.000	357.500.000
4146.010.26.1.1137.2017	Secretaría de Bienestar Social	79.818.776	79.818.776	79.818.776
4146.010.26.1.344.2017	Secretaría de Bienestar Social	109.654.800	109.654.800	109.654.800
4161.010.26.1.395.2017	Secretaría de Seguridad y Justicia	4.320.217.227	4.320.217.227	4.320.217.227
4161.010.26.1.775.2017	Secretaría de Seguridad y Justicia	105.901.332	137.018.181	137.018.181
4161.010.26.1.641.2018	Secretaría de Seguridad y Justicia	645.650.000	645.650.000	645.650.000
4148.010.26.866.2018	Secretaría de Cultura	90.031.032	90.031.032	85.743.840

Fuente: Municipio de Santiago de Cali

Secretaría de Seguridad y Justicia.

Contrato N° 4161.010.26.1.395.2017 Primera prórroga por condiciones climáticas, segunda prórroga por decrecimiento de contribución especial y tercera prórroga por inactividad del REMI.

Contrato N° 4161.010.26.1.775.2017 Prorroga por ampliación del término del contrato principal. La adición en el valor del contrato se produce por cuanto el contrato principal sufrió prórrogas.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Contrato N° 4161.010.26.1.641.2018 Prorroga por no tener autorización de la Policía Nacional para asignar el APN y retardo en el acuerdo de la comunidad para la ubicación de los puntos de seguridad. El departamento de telemática OFITE de la Policía Nacional no autorizó el APN de las SIM CARDS. No se cuenta con los permisos de apertura de puerto 8118 para realizar enlace entre las alarmas y el servidor de la policía.

Secretaría de Cultura.

Se recuperaron 2 zonas con la realización de 5 tomas culturales y artísticas, así: Tres tomas se realizaron el día 6 de diciembre y 2 tomas el 7 de diciembre, en los espacios del Parque Bolivariano y Separador Calle 34, respectivamente. Se contó con una asistencia aproximada de 2.800 personas

Requerimiento de Participación Ciudadana N°031-2019 V.U.1399-2019 radicado 23 de enero de 2019

Antecedentes

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y los consignados en el Título X – De los organismos de control, Capítulo I – de la Contraloría General de la República, adelantó las actuaciones pertinentes en atención al Requerimiento de Participación Ciudadana N°031-2019 V.U.1399-2019 radicado 23 de enero de 2019, presentado a través de correo electrónico pciudadana1712@gmail.com.

En el citado requerimiento, el peticionario genera queja en la que expresa: *“realizar auditoria al contrato entre la Secretaria del Deporte y la Recreación de Cali y la liga Vallecaucana de tenis de mesa en el marco de Cali SportFest durante los días 27 y 28 de octubre de 2018 y los respectivos soportes de ejecución, que demuestren como se destinaron tales recursos públicos”*.

Dado lo anterior, el equipo auditor adelantó las actuaciones pertinentes con el fin de dar respuesta de fondo al peticionario, obteniendo los siguientes resultados:

Resultados del Proceso de Auditoría

En ejercicio de las atribuciones constitucionales y legales, y en especial conforme al Artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, que regula la atención de las quejas o denuncias ciudadanas por parte de los organismos de Control Fiscal, se abordó la investigación del asunto materia de la queja ciudadana, se recaudaron pruebas y se adelantaron las visitas fiscales correspondientes, examinando documentos que soportan las actuaciones de la Secretaría de Deportes y la Recreación, encontrando lo siguiente:

Como resultado de la mesa de trabajo realizada el día 22 de abril de 2019, se pudo determinar que este proyecto hizo parte del contrato interadministrativo N°4162.0.26.1.2905 de 2018 realizado por el Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Valle del Cauca. El cual inició el 26 de octubre de 2018.

El objeto del contrato era *“Prestar el servicio de apoyo logístico para garantizar la participación de los deportistas que representan a los clubes deportivos del Municipio de Cali, en diferentes disciplinas deportivas, en las competencias del Open Regional Interclubes 2018, y para la premiación a entrenadores que obtuvieron medallas de oro en los juegos Departamentales 2017, en desarrollo del proyecto de inversión denominado: FORTALECIMIENTO DE LIGAS, CLUBES Y DEPORTISTAS EN PROCESOS DEPORTIVOS DE SANTIAGO DE CALI-BP.05-044522”*.

El valor del contrato fue de \$501.490.724, donde se apoyaron 29 ligas deportivas, de la cual hace parte la Liga de Tenis de mesa.

Dado lo anterior, la Liga de Tenis de Mesa dentro del proyecto ejecutó el “Torneo abierto de Tenis de Mesa- Juegos Interclubes 2018”, cuyo valor fue de \$10.350.000, acorde con lo determinado en la ficha BP N°05044522.

Una vez verificados los soportes documentales que hacen parte de la ejecución de proyecto, el equipo auditor pudo evidenciar el cumplimiento de las actividades y la ejecución financiera del contrato, como se muestra a continuación:

N°	Fecha ejecución	Concepto	Valor
1	27 y 28 de octubre	Dirección, organización y juzgamiento en el salón de prácticas de la liga Vallecaucana de tenis de mesa	4.110.000
2	26 de octubre	200 bolas de competencia kingnick y 25 chalecos	3.125.000
3	28 de Octubre	Premiación en efectivo para competidores en cinco categorías y 7 destacados de todo el torneo	3.000.000
4	26 de octubre	Papelería	115.000
Total			10.350.000

Secretaría del Deporte y Recreación

Conclusión del Equipo Auditor

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1757 de 2015 en su Artículo 70, el equipo auditor de la Dirección Técnica ante el Sector Educación de la Contraloría General de Santiago de Cali, atendió el requerimiento o denuncia ciudadana conforme los parámetros allí previstos, y considerando que:

El “Torneo abierto de Tenis de Mesa- Juegos Interclubes 2018” se ejecutó conforme los términos contractuales pactados, el asunto objeto de denuncia ciudadana y que se refiere exclusivamente a *“realizar auditoria al contrato entre la Secretaria del Deporte y la Recreación de Cali y la liga Vallecaucana de tenis de mesa en el marco de Cali SportFest durante los días 27 y 28 de octubre de 2018 y los respectivos soportes de ejecución, que demuestren como se destinaron tales recursos públicos”*, de acuerdo con la visita efectuado por este Ente de Control Fiscal, se determina que se cumplió con los términos contractuales.

Ahora bien, teniendo en consideración que, de acuerdo con nuestras competencias funcionales otorgadas por la Constitución Política y la Ley, las contralorías ejercen control fiscal posterior y selectivo encaminado a establecer si existió detrimento al erario público, en este caso, la Secretaría del Deporte y la Recreación, en el examen efectuado por el equipo auditor no encuentra evidencia de daño fiscal por cuanto el proyecto se ejecutó conforme a lo estipulado en el contrato, acorde a lo que se describe en el párrafo que antecede.

Por todo lo anterior, la Contraloría General de Santiago de Cali determina que no existen méritos para derivar del hecho denunciado observación alguna con incidencia fiscal, disciplinaria o de otra naturaleza.

➤ **Requerimiento de Participación Ciudadana N°094-2019 V.U.3085-2019
radicado 19 de febrero de 2019.**

Antecedentes

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y los consignados en el Título X – De los organismos de control, Capítulo I – de la Contraloría General de la República, adelantó las actuaciones pertinentes en atención al requerimiento de Participación Ciudadana N°094-2019 V.U.3085-2019 radicado 19 de febrero de 2019.

En el citado requerimiento, el peticionario genera queja en la que expresa: *“Abrir investigación por la ejecución del contrato N°4162.010.26.1.2030 de 2018, suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali – Secretaria del Deporte y Recreación, con plazo inicial de ejecución de tres (3) meses, específicamente en lo relacionado con la adecuación biosaludables Pampas del Mirador, carrera 91 entre calles 2C Oeste y 2B Oeste, comuna 18, BP 05044463”.*

Dado lo anterior, el equipo auditor adelantó las actuaciones pertinentes con el fin de dar respuesta de fondo al peticionario, obteniendo los siguientes resultados:

Resultados del Proceso de Auditoría

En ejercicio de las atribuciones Constitucionales y legales, y en especial conforme al Artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, que regula la atención de las quejas o denuncias ciudadanas por parte de los organismos de Control Fiscal, se abordó la investigación del asunto materia de la queja ciudadana, se recaudaron pruebas y se adelantaron las visitas fiscales correspondientes, examinando documentos que soportan las actuaciones de la Secretaría de Deportes y la Recreación, encontrando lo siguiente:

En visita fiscal realizada el 24 de abril de 2019, con apoyo técnico, el equipo auditor efectuó visita ocular a la obra, observándose la instalación de los BIOSALUDABLES en el parque ubicado en la carrera 91 entre calles 2c y 2b oeste, comuna 18, Barrio Pampas del Mirador.

De acuerdo con el informe técnico, se expresa que: *“La intervención comprende básicamente la excavación y conformación de la sub rasante y sus respectivos rellenos en roca-muerta compactada para la estructura portante de las losas en concreto de cada máquina Biosaludable, la cual en su totalidad tiene un área de 98.68 M² con una resistencia*

de 2500 PSI. Posterior a ello se realizará el suministro y instalación del circuito de gimnasios biosaludables, el cual comprende 11 (once) maquinas. Se continuará con la adecuación de la zona de circulación del parque Biosaludable, la cual comprende la excavación y conformación de la sub rasante y sus respectivos rellenos en roca muerta compactada para la estructura portante de la losa en concreto con sus respectivas dilaciones y sellamientos de las mismas, se adecuará una zona de estancia la cual tendrá mobiliario fijo como los son bancas prefabricadas y canecas de basura”.

Desarrollo de la Visita.

Durante la visita se realizó inspección del estado y entrega del parque, tanto de la calidad de las obras entregadas como de las condiciones de avances de las mismas, en la ejecución del presente contrato se realizaron las siguientes actividades:

- Descapote manual más retiro.
- Cerramiento en tela bio-tejida
- Excavación en tierra a mano.
- Retiro de escombros manual-volqueta.
- Conformación y compactación en sub-rasante.
- Relleno compactación material seleccionado.
- Contra piso en concreto 2500 PSI.
- Malla electro soldada
- Obras necesarias para conformar el pedestal de soporte de las máquinas biosaludables.
- Andenes en concreto 300 PSI.
- Cordones en concreto para confinar las losas donde se instalaron las máquinas como también en las losas o andenes de circulación.
- Suministro e instalación baldosas en goma vulcanizada para pisos flexibles.
- Suministro e instalación de 11 (once) Maquinas biosaludables.

De acuerdo a las especificaciones técnicas del proceso contractual y plasmadas en el contrato, se observa que con consentimiento de la comunidad no se instalaron las bancas para prevenir focos de inseguridad y evitar que los jóvenes tengan un espacio para consumir sustancias alucinógenas en el parque **Pampas del Mirador**, ubicado en la carrera 91 entre calles 2c y 2b oeste, comuna 18; en lugar de la instalación de las bancas la comunidad solicitó la construcción de un muro de contención el cual fue ejecutado por el contratista.

Las anteriores modificaciones, se soportan en acta de modificación N°1 de fecha diciembre 14 de 2018 suscrita entre las partes e interventor del contrato.

Conclusión del Equipo Auditor

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1757 de 2015 en su Artículo 70, el equipo auditor de la Dirección Técnica ante el Sector Educación de la Contraloría General de Santiago de Cali, atendió el requerimiento o denuncia ciudadana conforme los parámetros allí previstos, y considerando que:

El contrato N°4162.010.26.1.2030 de 2018, suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali – Secretaria del Deporte y Recreación, específicamente en lo relacionado con la adecuación biosaludables del barrio Pampas del Mirador, ubicado en la carrera 91 entre calles 2C Oeste y 2B Oeste, comuna 18, BP 05044463”, se ejecutó conforme los términos contractuales pactados.

El asunto objeto de denuncia ciudadana y que se refiere exclusivamente a abrir investigación a la ejecución del contrato antes en cita, de acuerdo con la visita técnica efectuada por este Ente de Control Fiscal, se determina que se cumplió con los términos contractuales.

Ahora bien, teniendo en consideración que, de acuerdo con nuestras competencias funcionales otorgadas por la Constitución Política y la Ley, las contralorías ejercen control fiscal posterior y selectivo encaminado a establecer si existió detrimento al erario público, en este caso, la Secretaría del Deporte y la Recreación, en el examen efectuado por el equipo auditor no encuentra evidencia de daño fiscal por cuanto el proyecto se ejecutó conforme a lo estipulado en el contrato.

Por todo lo anterior, la Contraloría General de Santiago de Cali determina que no existen méritos para derivar del hecho denunciado observación alguna con incidencia fiscal, disciplinaria o de otra naturaleza.

➤ **Requerimiento de Participación Ciudadana número N°160-2019 V.U.5081-2019 radicado 22 de marzo de 2019.**

Antecedentes

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política y los consignados en el Título X – De los organismos de control, Capítulo I – de la Contraloría General de la República, adelantó las actuaciones pertinentes en atención al Requerimiento de Participación Ciudadana N°160-2019 V.U.5081-2019 radicado 22 de marzo de 2019.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

En el citado requerimiento, el peticionario genera queja en la que expresa: *“Apertura de auditoría a los recursos invertidos en la unidad deportiva piscinas Alberto Galindo por mala calidad de las obras ejecutadas, haciendo referencia específicamente a la Piscina de Rugby la cual se encuentra fuera de servicio hace varios meses”*

Dado lo anterior, el equipo auditor adelantó las actuaciones pertinentes con el fin de dar respuesta de fondo al peticionario, obteniendo los siguientes resultados:

Resultados del Proceso de Auditoría

En ejercicio de las atribuciones Constitucionales y legales, y en especial conforme al Artículo 70 de la Ley 1757 de 2015, que regula la atención de las quejas o denuncias ciudadanas por parte de los organismos de Control Fiscal, se abordó la investigación del asunto materia de la queja ciudadana, se recaudaron pruebas y se adelantaron las visitas fiscales correspondientes, examinando documentos que soportan las actuaciones de la Secretaría de Deportes y la Recreación, encontrando lo siguiente:

En visita fiscal realizada el 29 de abril de 2019, con el apoyo técnico del profesional adscrito a este Ente de control fiscal, se efectuó visita ocular a la obra, observándose el estado actual de la Piscina de Rugby.

De acuerdo con el informe técnico, se expresa que: “Las intervenciones que se le han realizado a la estructura de la piscina han sido superficiales y no han adoptado medidas correctivas definitivas y necesarias para la rehabilitación de la estructura de este escenario deportivo, para evitar los desprendimientos del concreto por consecuencia de la desagregación que ha causado la exposición de las paredes y pisos en concreto a los químicos utilizados en los procesos de tratamiento de las aguas del escenario.

Ahora bien, en el desarrollo de la visita, se determina que: En los Ítems ejecutados y pagados al contratista nunca se incluyeron los análisis o pruebas necesarias para conocer a profundidad el estado de la estructura física del concreto la cual ha estado a exposición de sustancias químicas propias del proceso de tratamiento de las aguas que alberga el escenario deportivo.

Solo se limitaron a ejecutar actividades de demolición, impermeabilización y enchapes, ignorando lo que pasaba con la estructura física debido a los ataques químicos que ha sufrido el concreto en pisos, paredes y lozas del complejo deportivo.

En la visita se evidenciaron graves daños a la estructura por consecuencia de la desagregación aguda que sufre la estructura como tal, conllevando a que sufra de fisuras, desprendimiento de fragmentos e concreto pulverizado, lo cual deja en descubierto los aceros de refuerzo quedando expuestos a la corrosión.

Aunque la piscina fue sometida a la prueba de estanqueidad con un buen resultado a las filtraciones, el estado del concreto se empezaría a manifestar de manera negativa con el pasar del tiempo, los repellos o revoques aplicados a la estructura se quemarían por los motivos antes expuestos, deficiencias que conllevarían al escenario a estar en muy malas condiciones imposibilitando su uso.

Por lo anterior, era obligatorio realizar unas pruebas necesarias para lograr conocer científicamente el estado actual de la estructura, realizándose unas extracciones y ensayos de especímenes en concreto o núcleos, para que entre otros aspectos se determine el máximo esfuerzo a la compresión que desarrolla el concreto instalado en el sitio y por ende determinar su aceptación, y de esta manera dar cumplimiento a la normatividad nacional vigente (NSR-10).

Conclusión del Equipo Auditor

De acuerdo con lo establecido en la Ley 1757 de 2015 en su Artículo 70, el equipo auditor de la Dirección Técnica ante el Sector Educación de la Contraloría General de Santiago de Cali, atendió el requerimiento o denuncia ciudadana conforme los parámetros allí previstos, y considerando que:

El contrato N°4162.0.26.1.166 de febrero 11 de 2015, suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali – Secretaria del Deporte y la Recreación, con el Consorcio PAG, específicamente en lo relacionado con la adecuación de la Piscina de Rugby.

El asunto objeto de denuncia ciudadana y que se refiere exclusivamente a *“Apertura de auditoría a los recursos invertidos en la unidad deportiva piscinas Alberto Galindo por mala calidad de las obras ejecutadas, haciendo referencia específicamente a la Piscina de Rugby la cual se encuentra fuera de servicio hace varios meses”*, se determina que no se cumplió con los términos contractuales.

Por todo lo anterior, la Contraloría General de Santiago de Cali determina existen méritos para derivar del hecho denunciado hallazgo administrativo.

En los términos que anteceden se responde de fondo la petición propuesta en el “Requerimiento de Participación Ciudadana N°094-2019 V.U.3085-2019 radicado 19 de febrero de 2019.

Hallazgo administrativo N° 114

EL Municipio de Santiago de Cali – Secretaría de Deporte y Recreación y el CONSORCIO PAG, suscribieron contrato de obra pública No. 4162.0.26.1.166 del 11 de febrero de 2015, con el objeto de *“Realizar a precios unitarios sin fórmula de reajuste las obras de adecuación de escenarios deportivos de las comunas 10,13.15,18 y el mantenimiento de los escenarios deportivos piscinas Alberto Galindo, cancha de balonmano y área administrativa de la unidad deportiva Jaime Aparicio del municipio de Santiago de Cali”* por un valor inicial de \$2.472.992.880, con fecha de ejecución del 25 de febrero de 2015 al 25 de marzo de 2016.

Dentro de las actividades a desarrollar en el citado contrato se encontraba la adecuación de la piscina de rugby subacuático, ubicada en el Complejo Piscinas Alberto Galindo, cuya obra ejecutada asciende a la suma de \$1.162.552.605 Posterior a la intervención efectuada en el 2015, la piscina empezó a presentar filtraciones y daños que impidieron el uso del escenario, que actualmente se encuentra fuera de servicio.

En las visitas fiscales efectuadas se evidenció daños graves a la estructura como consecuencia de la desagregación aguda que sufre la misma, conllevando la presentación de fisuras, desprendimiento de fragmentos de concreto pulverizado, lo cual deja en descubierto los aceros de refuerzo quedando expuestos a la corrosión.

Posteriormente la Universidad del Valle presenta informe de Patología –Plataforma de Sótanos y *Piscina de Rugby Subacuático – Piscinas Alberto Galindo*, en virtud el Convenio Interadministrativo No. 4162.26.1.1172 suscrito con la alcaldía de Santiago de Cali, en el cual se determina lo siguiente:

3.2. Piscina de Rugby

De acuerdo con los resultados obtenidos durante la inspección, a pesar de su estado aparente y de los daños localizados causados durante la fundición (problemas de segregación y hormigueros) por medio del ensayo de núcleos, se observa que el concreto en general no presenta problemas de resistencia considerables obteniendo así una resistencia representativa $f_c=210 \text{ Kg/cm}^2$.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Sin embargo y debido a los problemas de segregación y mala colocación del acero de refuerzo durante su fundición, encontramos problemas de corrosión en acero de refuerzo, ya que estos se convierten en puntos localizados donde el agua se filtra fácilmente, exponiendo al acero en contacto directo con el agua ocasionando este fenómeno, el cuál es más agresivo debido al cloro contenido en el cloro de la piscina. Es válido recordar que una vez el acero comienza el proceso e corrosión se desencadena una reacción que avanza conforme pasa el tiempo y la única forma es retirando y reemplazando el acero corroído e cual debe estar protegido por una capa de inhibidor de corrosión.”

Lo cual permite concluir que la piscina no presenta daño estructural, sino problemas que se remontan a la construcción de la piscina cuando se hizo la fundición y que el uso de la piscina y el cloro genera mayores problemas de corrosión del acero de refuerzo, por lo que es necesario una intervención para retirar y reemplazar el acero corroído.

Lo anterior fue corroborado en visita técnica efectuada por el equipo de trabajo y el Ingeniero Civil de la Contraloría y en ella se establece que el contratista en virtud de la garantía de estabilidad y cumplimiento, ha respondido por la instalación de poliurea (recubrimiento interno de la piscina), pero es necesario realizar un encamisado en concreto reforzado al vaso de la piscina y así tener una superficie adecuada para la aplicación de la misma para que el contratista anterior pueda garantizar la instalación del recubrimiento.

La entidad acepta la condición relatada en el hallazgo con relación a que la inversión pública efectuada con el contrato bajo análisis no cumplió su finalidad y para subsanar de fondo la situación de desuso del escenario deportivo ya cuenta con los recursos para los equipos de filtración de la piscina olímpica y con los recursos, apropiados mediante el CDP número 3500117717 del 21 de mayo de 2019, para efectuar las obras de adecuación necesarias a la Piscina de Rugby Subacuático atendiendo la Norma Sismo Resistente Colombiana NSR-2010, en orden a poner en funcionamiento el escenario deportivo y a la fecha del presente informe se adelanta el proceso de contratación 4162.010.32.1.498 de 2019, por un valor de \$364´437.926.

Pese a la irregular situación detectada, la apropiación de recursos y el proceso de contratación surtido para efectuar las adecuaciones de la piscina de rugby por parte de la actual administración, dan solución de fondo al problema detectado a fin que el escenario deportivo pueda tener el uso y disfrute de la comunidad conforme los fines del estado y la misión de la Secretaría del Deporte y la Recreación, proceso al que este ente de control hará seguimiento y control con el



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

fin que se cumplan el objetivo último de la inversión pública y las funciones que le competen a la Secretaría de deporte y Recreación.

Al tenor de lo dispuesto en el Artículo 3 de la Ley 80 de 1993, es deber de las entidades estatales a través de la celebración y ejecución de la contratación buscar el cumplimiento de los fines estatales, y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines y de los servidores públicos actuar con sujeción a los principios que orientan la contratación cuya finalidad última es que se preserve el interés público inmerso en toda actuación del Estado.

Lo anterior, se genera por el uso y desgaste natural de la estructura deportiva de alto rendimiento de la ciudad que cuenta con más de 40 años de construida y la necesidad de renovación para atender las nuevas normas de sismo resistencia que garanticen el uso y disfrute del escenario en condiciones de seguridad.

➤ **Requerimiento de Participación Ciudadana N°039-2019 V.U.01724 radicado 29 de enero de 2019.**

Antecedentes:

Mediante oficio de enero 28 de 2019, la Asociación de Comités de Deportes y recreación de la comuna 17, mediante su presidente el señor FABIO ANTONIO ESPINOSA RESTREPO interpuso requerimiento ciudadano, por medio del cual solicita: *“La Asociación de Comités de Deportes y Recreación de la comuna 17, solicita la intervención de la Contraloría General de Santiago de Cali con este proyecto de situado fiscal, el cual se prioriza para atender a la comunidad de la comuna 17 y que debió haberse concluido el 31 de diciembre de 2018, la Secretaría de Deporte y la recreación nos informó que con el ORFEO 201841730101799542 del 11 de enero de 2019, que el operador FUN&TECH en el mes de octubre de 2018 reportó embargos de sus cuentas y que no podía atender sus obligaciones y que el embargo lo levantarían para el 14 de enero de 2019, donde se daría cumplimiento en la totalidad del contrato. El compromiso hasta el día de hoy lunes 28 de enero de 2019 no se ha cumplido y es:*

1. *Pagarle el sueldo al personal que laboró en los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2018.*
2. *Realizar los festivales pendientes por hacer.*
3. *Realizar la salida pedagógica.”*

Consideraciones y Pronunciamiento del Equipo Auditor:

La Dirección Técnica ante el Sector Educación, en ejercicio de la función pública del control fiscal y con fundamento en las facultades otorgadas en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, adelantó las actuaciones pertinentes en atención al Requerimiento Ciudadano N°039-2019 que hace referencia a irregularidades en la ejecución del contrato N°4162.010.26.1.2754-2018-2018. Dado lo anterior, nos permitimos informarle que ésta Dirección Técnica a través del equipo auditor que avocó conocimiento del requerimiento del asunto, adelantó las diligencias pertinentes tendientes a evaluar los puntos de la queja, las cuales se describen a continuación:

Se realizó mesa de trabajo, el 26 de febrero de 2019 en las instalaciones de la Contraloría General de Santiago de Cali, en la cual el representante legal de la Asociación de comités de Deportes y la Recreación de la comuna 17, señor Fabio Andrés Espinoza Restrepo definió la queja presentada, en los siguientes puntos:

1. Pagarle el sueldo al personal que laboró durante los meses de octubre, noviembre y diciembre.
2. Realizar los festivales deportivos pendientes.
3. Realizar salida pedagógica.

Posteriormente, se realizó mesa de trabajo el 27 de mayo de 2019 en las instalaciones de la Secretaría del Deporte y la Recreación, en la cual se evidenció lo siguiente:

- Se entregaron al equipo auditor copias de los recibos de pago a cada tanto del coordinador general como de los 5 coordinadores de apoyos.
- Frente a las actividades pendientes de la salida pedagógica y la realización de los festivales deportivos pendientes, se determinó que existían unos ítems no ejecutados y/o no soportados, los cuales fueron:

Apoyar con logística el desarrollo de los juegos	19.520.000
Premiación	1.176.000
Hidratación	1.800.000
Alquiler y Papelería	100.000
Alquiler y/o contraprestación de escenarios deportivos	1.620.000
Eventos no reconocidos (500 adultos mayores x evento)	5.613.308
Brindar transporte para salida pedagógica	700.000
Salida pedagógica	6.350.000
saldo no ejecutado del apoyo técnico y operativo para el desarrollo de los juegos deportivos y recreativos	12.700.000
TOTAL	49.579.308

De igual forma, la Secretaría del Deporte y la Recreación entregó acta de liquidación del 03 de mayo de 2019 del contrato N°4162.010.26.1.2754-2018 donde se reporta un saldo a favor del Municipio por \$120.536.381; por lo anterior, no existe un daño patrimonial, pero si una omisión del deber funcional del seguimiento y control.

Por todo lo anterior, la Contraloría General de Santiago de Cali determina existen méritos para derivar del hecho denunciado Hallazgo administrativo con Presunta Incidencia Disciplinaria, la cual hace parte integral del informe final de la AGEI A la gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali, vigencia 2018, en la forma y términos determinada en la mesa de validación de respuesta.

Hallazgo administrativo N° 115 con presunta Incidencia disciplinaria

En la revisión del contrato N°4162.010.26.1.2754-2018 suscrito con FUN&TEC, con objeto *“contratar la prestación de servicios logísticos y operativos para el desarrollo de las actividades deportivas, recreativas y protocolarias dentro de los proyectos de juegos deportivos y recreativos tradicionales y no tradicionales en desarrollo de los siguientes proyectos identificados con las BP.05044486, 05044490, 05044492, 05044446 y 05044493, de conformidad con lo establecido en los proyectos, anexos técnicos, estudios previos y pliegos de condiciones”* por \$345.241.847; se encontró que en la carpeta contractual solo aparece como evidencia del cumplimiento de las obligaciones del contrato por parte del operador, los informes presentados por los coordinadores del proyecto los cuales no poseen firma ni la idoneidad suficiente para comprobar lo anterior.

No se encontraron informes de supervisión por parte de la Secretaría del Deporte y la Recreación que permitan soportar el pago de las actividades realizadas; no



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida! SC3895-1

obstante, en mesas de trabajo efectuadas con la Secretaría del Deporte y la Recreación se estableció que no se ejecutaron actividades correspondientes al proyecto BP05044490 “Recreación a través de juegos deportivos y recreativos tradicionales y no tradicionales de la comuna 17” por \$49.579.308; y que no se ha pagado la totalidad del valor contractual existiendo actualmente saldo a favor del Municipio de \$120.536.381, por lo cual no se configura un daño patrimonial al Municipio de Santiago de Cali.

En ejercicio del deber de seguimiento y control que compete a la Secretaría del Deporte y la Recreación a través de la supervisora designada, le corresponde cumplir con las facultades y funciones establecidas en los artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011.

La omisión del deber antes señalado genera una presunta falta disciplinaria a la luz de lo establecido en el artículo 34 Numeral 1 de la Ley 734 de 2002, en concordancia con el Parágrafo 1o. del Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 que modifica el numeral 34 del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

7. ACCIONES DE MEJORA IDENTIFICADAS

Secretaría de Seguridad y Justicia

Cuantitativo

En el contrato N° 4161.010.26.1.1262 suscrito por la Secretaría de Seguridad y Justicia el 19 de diciembre, por \$791.999.999 y cuyo objeto fue “Compra de equipos tecnológicos, BODYCAM, implementos de seguridad, mobiliario para la operatividad e investigación de los Organismos de Seguridad de Santiago de Cali grupo 2”, los cuales fueron entregados por el Contratista en el Almacén de la Secretaría de Seguridad y Justicia el 28 de diciembre de 2018, se evidenció que los equipos adquiridos (52 cámaras, 3 estaciones de acople y las respectivas licencias), se encuentran en el almacén depósito de la Secretaría, sin que hasta la fecha de realizada la etapa de ejecución de la auditoria se hubiere cumplido con la instalación y puesta en funcionamiento de dichos elementos.

En la respuesta a la observación, el ente auditado solicitó a este ente de control realizar visita fiscal para constatar la puesta en funcionamiento de los equipos BODYCAM adquiridos, visita fiscal que se efectuó el día 18 de junio de 2019, obteniéndose como resultado, que los equipos fueron instalados, se encuentran en funcionamiento e intercomunicados con el Centro Administrativo del Comando de la Policía Metropolitana de Cali, evidenciándose que el contratista realizó la configuración de los equipos, la capacitación para su manejo y el respectivo soporte técnico, determinándose un beneficio de control cuantitativo determinado en el valor de contrato en la suma de \$791.999.999, en el entendido que a 28 de diciembre de 2018 dichas labores debieron haber sido realizadas, evitándose con la labor auditora, que se hubiese ocasionado un detrimento patrimonial por Gestión Antieconómica al Municipio de Santiago de Cali – Secretaría de Seguridad y Justicia.

Departamento Administrativo de Hacienda

Cuantitativo

Gestión Fiscal de la vigencia 2018 partidas abiertas en SAP.

En visita fiscal efectuada el 11 de abril de 2019, se evidenciaron dos (2) partidas abiertas de la cuenta ahorros del Bco. Occidente No.00199247 “Tasa por Congestión” por valores de \$181.451 y 663.387 de enero y febrero del 2018 según

registros SAP respectivamente. Al indagar al respecto se evidencia en oficios que por error el cajero en septiembre del 2017 al ingresar un recaudo por mega obras en el datafono lo ingresa a la cuenta errada de tasa por Congestión, igual situación para el caso de otro recaudo de fecha 28 de septiembre del 2017 por \$663.387, en la tesorería nos informa que este tema está pronto a resolverse y que enviará copias de los actos administrativos donde dará solución al tema

El 22 de mayo de los corrientes, la Subdirección de Tesorería Municipal de Santiago de Cali envió a este ente de control las Resolución No: 172 de mayo 22 de 2019 donde se realizan las respectivas correcciones en el aplicativo SAP que por error del banco habían registrado en la cuenta incorrecta.

Por lo anterior, fruto de la visita fiscal, la Subdirección de Tesorería de Rentas procedió a realizar las correcciones que el banco había detectado e informado en su momento y se presenta un beneficio de control cuantitativo por cuanto las partidas abiertas ya fueron cerradas.

- Incorporación propiedad planta y equipo al aplicativo financiero SAP

En visita fiscal realizada a la Contaduría General del municipio el día 8 de abril de 2019 se solicitó aclaración en el grupo propiedades, planta y equipo de la diferencia presentada entre los saldos del balance de prueba (suministrado el 4 de abril de 2019), el formato 01 y sus anexos rendidos a través del aplicativo SIA el día 28 de febrero de 2019.

El Municipio de Santiago de Cali atendiendo los requerimientos del equipo auditor procedió a revisar las cuentas del grupo propiedades; planta y equipo, encontrando las falencias informadas por el ente de control. El sujeto de control procedió a tramitar ante la Contaduría General de la Nación la autorización de la acción correctiva, razón por la cual se actualizó el CHIP, se corrigen los estados financieros, se publican y actualiza la rendición de cuenta en el aplicativo SIA.

La Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios – UAEGBYs incorporó al Sistema General Administrativo y Financiero Territorial – SGFT _SAP \$2.087.958.589.816 (62.13% del total del grupo) que se había dejado de reconocer correspondiente a la cuenta 160504 – Terrenos pendientes por legalizar de la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.

Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente

Cuantitativo

En Contrato No 4133.010.26.1.891, cuyo objeto es: “*Realizar la recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de las comunas 1, 10 y 11, de Santiago de Cali*”, suscrito el octubre 2 de 2018, por \$912.271.899 , en visita practicada el día 3 de mayo de 2019, el equipo auditor evidenció que en el parque José Celestino Mutis del barrio Terrón Colorado, ubicado en la avenida 4 oeste con calle 6 oeste, se observó la instalación de seis bancas prefabricadas en concreto con Koldi Koncretus L=1,8 Mts y en el acta final de obra, se canceló al contratista 8 bancas, existiendo un faltante de dos bancas por \$2.981.000.

La interventoría y el contratista manifestaron que las bancas fueron robadas, sin embargo, la interventoría solicitó instalarlas nuevamente al contratista, actividad que se realizó el día 10 de mayo de 2019 convirtiéndose en un beneficio del Control Fiscal.

Secretaría de Salud Pública Municipal:

Cuantitativo

En el desarrollo de la etapa de ejecución de la presente auditoría, se evidenció que en el Contrato Interadministrativo N°4145.010.27.1.005-2018 suscrito entre la Secretaría de Salud Pública Municipal y la Red de Salud del Centro ESE, por \$480.670.370; se realizó liquidación, la cual arrojó un saldo a favor del Municipio por \$3.658.855, ocasionado por el cambio de 265 dosis de vacunas de un biológico (varicela) a otro (neumococo 23 valencia), el cual a la fecha no había sido reintegrado.

Esta situación se subsana mediante la observancia de lo acordado en la Resolución N°1-15-272-2019 de abril 12 de 2019, coherente con lo consignado en el acta de visita fiscal del 24 de mayo de 2019. Considerándose como un beneficio cuantitativo del control fiscal.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Secretaría de Cultura

Cualitativos

1° Biblioteca Pública la Unión

En el desarrollo de la presente auditoría, al verificar la ejecución del contrato de obra N°4148.010.26.426 de 2018 Biblioteca La Unión, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. Debajo de la plataforma salvaescalera ausencia de epóxico para piso.
2. Falta de pintura en la parte superior de la puerta de acceso al cuarto de eléctrico.
3. Tejas en el nivel superior en mal estado para ser reemplazadas por unas existentes en el sitio, a causa de un daño ocurrido.
4. En el lugar del comedor comunitario el techo que está a lo largo del pasillo presenta goteras.
5. El muro continuo a la I.E.O Libardo Madrid-Sede Angélica Sierra presenta humedad en la parte inferior.

Frente a las situaciones encontradas por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar las mismas, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Infraestructura entre el 15 al 22 de mayo 2019 y quedando subsanada las deficiencias antes descritas.

2° Biblioteca Pública Isabel Allende

En el desarrollo de la presente auditoría y al verificar la ejecución del contrato de obra N°4148.010.26.422 de 2018 Biblioteca Pública Isabel Allende, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. Luces en los marcos de las ventanas en el segundo piso-con tacos de madera.
2. Falta ajuste en el soporte de vidrio del baño (PMR).
3. En el segundo piso una bala perdida impactó vidrio de 10 milímetros destruyéndolo por completo.

Frente a las situaciones encontradas por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar las mismas, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Infraestructura entre el 15 al 17 de mayo 2019 y quedando subsanada las deficiencias antes descritas.

3° Biblioteca Pública Desepez

En el desarrollo de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali y al verificar la ejecución del contrato de obra N°4148.010.26.851 de 2018 Biblioteca Pública Desepez, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. El muro de la rampa se presenta una dilatación a lo largo del mismo.
2. El aire acondicionado que se encuentra en el cuarto eléctrico presenta una fuga y requiere cambio de un accesorio.
3. En el cuarto eléctrico está en funcionamiento una cocineta, lo que puede generar corto y/o incendio.

Frente a las situaciones encontradas por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar las mismas, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Infraestructura entre el 15 al 17 de mayo 2019 y quedando subsanada las deficiencias antes descritas.

4° Biblioteca Pública –Centro Cultural los Naranjos

En el desarrollo de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali y al verificar la ejecución del contrato de obra N°4148.010.26.424 de 2018 Biblioteca Pública-Centro Cultural los Naranjos, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. La lámpara ubicada en el baño para hombres no funciona.

Frente a esta situación encontrada por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanarla, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Infraestructura el 22 de mayo 2019 y quedando subsanada la deficiencia anteriormente descrita.

5° Biblioteca Pública –Centro Cultural Comuna 1 Vistahermosa

En el desarrollo de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali y al verificar la ejecución del contrato de obra N°4148.010.26.854 de 2018 Biblioteca Pública-Centro Cultural Vista-Hermosa, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

2. Las canales se encuentran colmatadas (ubicación talud-muro –edificio nuevo).

3. En el baño del salón multipropósito se evidenció un grifo sin funcionar y la división en vidrio del baño con poco ajuste lo cual puede acarrear un accidente. No existe tubo de la ducha (regadera). Así mismo en los muros del salón multipropósito la pintura no fue aplicada con las especificaciones técnicas.
4. En la escalera de acceso a teatrino existe una luz entre la viga y el muro la cual puede generar filtraciones de agua.
5. Elementos no estructurales en la losa del baño del teatrino.

Frente a las situaciones encontradas por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar las mismas, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Infraestructura entre el 15 al 20 de mayo 2019 y quedando subsanada las deficiencias antes descritas.

6° Biblioteca Pública la Buitrera

En el desarrollo de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali y al verificar la ejecución del contrato N°4148.010.26.535 de 2018 entrega de cámara PELCO IPB222-1R (cámara fija Domo IP HD para vigilancia ciudadana) instalada en la Biblioteca Pública-La Buitrera, para lo cual el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. De las dos cámaras fijas una de ellas se desprendió del lugar donde fue instalada (parte superior de la recepción). Situación puesta en conocimiento por la bibliotecaria al encargado de las TICS, y a la fecha de la visita fiscal no se había resuelto.

2. Cuatro luminarias sin funcionar

Frente a las situaciones encontradas por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar las mismas, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Gestión TICS y de Infraestructura el 20 de mayo 2019 y quedando subsanada las deficiencias antes descritas.

7° Biblioteca Pública Cascajal

En el desarrollo de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali y al verificar la ejecución del contrato N°4148.010.26.908 de 2018 entrega de mobiliario en 15 bibliotecas, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. De seis lámparas instaladas tres de ellas no funcionan.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Frente a la situación encontrada por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar la misma, para lo cual dispuso del recurso humano del de Infraestructura el 22 de mayo 2019 y quedando subsanada la deficiencia anteriormente descrita.

8° Centro Cultural de Cali

En el desarrollo de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali y al verificar la ejecución del contrato de obra N°4148.010.26.884 de 2018, el equipo auditor realizó visita fiscal en la cual se evidenció lo siguiente:

1. Empozamiento de la losa técnica donde se encuentran las condensadoras del aire acondicionado del auditorio.
2. Elementos como cintas de enmascarar a lo largo de todas las losas técnicas.
3. Elementos ajenos a las losas técnicas, los cuales pueden afectar la durabilidad de la impermeabilización.

Frente a las situaciones encontradas por el Ente de Control, la Secretaría de Cultura se comprometió a subsanar las mismas, para lo cual dispuso del recurso humano del área de Infraestructura entre el 29 de mayo 2019 y quedando subsanada las deficiencias antes descritas.

Secretaría de Movilidad

Cuantitativo

En el contrato interadministrativo No 4152.010.27.1004, por \$184.484.880, el cual estableció como objeto *“prestación de servicios en campañas de comunicación y sensibilización en prevención y educación vial y suministro de material POP para estas campañas y material educativo, en desarrollo del proyecto de inversión denominado Mejoramiento de los comportamientos de seguridad vial para los actores de las vías en el municipio de Santiago de Cali BP 02033193 y el proyecto de inversión: Fortalecimiento al centro de enseñanza automovilística de Municipio de Santiago de Cali”*.

El supervisor certificó como recibido a satisfacción la obligación identificada en la cláusula segunda Numeral 10: “Taller de Marketing digital implementado y con certificación”, por valor de \$142.800, evidenciándose en la ejecución de la auditoría tal como quedó consignado en acta de visita a la Secretaría de Movilidad



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

el 8 de mayo de 2019 que dicha actividad no fue ejecutada por cuanto el contratista no tiene la competencia para expedir la misma.

El supervisor debe certificar realmente lo recibido, verificando que las actividades realizadas se hayan cumplido a cabalidad.

Por inobservancia a lo establecido en el manual de contratación del Municipio, contrato y Ley 1474 de 2011 Artículo 83 y 84, Ley 610 de 1993, generando un presunto detrimento por \$142.800 al no cumplir con la obligación No 10 “taller de Marketing digital implementado y con certificación”.

Secretaría Desarrollo Territorial y Participación Ciudadana

Beneficio Cualitativo

Del examen del contrato No 4173.010.26.1.458 cuyo objeto es “Realizar a precios unitarios fijos sin reajuste, el mantenimiento y adecuaciones locativas de las Sedes de las Juntas de Acción Comunal del Barrio Asturias, y el Rodeo de la Comuna 12; Alameda, Guayaquil, Manuel María Buenaventura y Sucre en la Comuna 9, sede Chiminangos II en la Comuna 5 y la Sede Comunal del Corregimiento de Felidia, de conformidad con las fichas: BP 24048013, 24048005, 24048012 y 24048015“, y en particular a las actividades correspondientes a la sede de la Junta de Acción Comunal del barrio Asturias se establece un beneficio del control Fiscal cualitativo, toda vez que al momento de la visita el 8 de mayo de 2019, se evidencia que la escalera metálica construida en desarrollo del objeto contractual, presenta desprendimiento de pintura y proceso de oxidación por inadecuado procedimiento de acabados y anticorrosivos seguidos durante el proceso constructivo, situación que fue evidenciada por el equipo auditor y atendida de manera inmediata por el constructor a solicitud de la supervisión del contrato, quedando en condiciones de servicio, protección y durabilidad adecuados.

El objeto del contrato en mención es la adecuación de las Instituciones Educativas INEM Jorge Isaac sede Centro Educativo del Norte, Alfredo Vásquez Cobo sede Nuestra Señora de los Remedios, INCOLBALLET sede Cañasgordas, Navarro sede Juan del Corral, Villa Carmelo sedes Cacique Calarcá y Nuestra Señora del Carmen, y La Leonera sedes Jorge Eliecer Gaitán y Juan de los Barrios en el Municipio de Santiago de Cali, de conformidad con la ficha EBI No.02-040128.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Secretaría de Educación Municipal

Cualitativo

Se evidenció en la visita técnica realizada el 24 de abril de 2019 que en las obras ejecutadas en la IEO Navarro sede Juan del Corral se presentaban irregularidades en los acabados, como son:

En la aula de danzas: Corregir cerradura de la ventana, revisar tomacorriente que no funcionan, en grado quinto: lámpara pendiente por asegurar, revisar toma corrientes que no funcionan, en el sistema de abastecimiento de agua: En el tanque enterrado cambiar herrajes de la puerta, mejorar el acabado de nivelación interna y externa, cambiar tapa de la válvula de paso y construir caja para mejorar manipulación y protección de golpes o aplastamiento; corregir filtración en la instalación de la motobomba, en cubierta: Secretaría de Educación Municipal.

Corregir los caballetes que se han desplazado en el aula de transición y en el bloque del comedor y en cocina y depósito: Por la pared que da a los bebederos ingresa el agua lluvia, situación que antes de la intervención no se presentaba.

Estas deficiencias en los detalles de construcción fueron corregidas por el contratista debido a la intervención que realizó la CGSC y la firma interventora en la etapa de ejecución de la auditoría.

Secretaría de Educación

Beneficio Cuantitativo

En el contrato N°4143.010.026.542-2018 suscrito con la Fundación Senderos del Futuro, por \$953.017.647 que corresponde al valor inicial más la adición, cuyo objeto es la prestación del servicio público educativo a través de establecimiento educativo no oficial en condiciones de oportunidad, pertinencia y calidad, y con el cumplimiento de las directrices y disposiciones establecidas por el Ministerio de Educación Nacional, la Secretaría de Educación Municipal de Santiago de Cali, garantizando la atención en el sistema educativo de estudiantes de población regular (niños, niñas y adolescentes de estratos socioeconómicos 1 o 2 o niveles del SISBEN 1 o 2) y con necesidades educativas especiales en los sectores con insuficiencia educativa del Municipio de Santiago de Cali, conforme a la ficha EBI No.02-047366.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

Se evidenció que en el mes de abril de 2018 fue requerido al operador presentar en dos (2) oportunidades los 123 estudiantes que le hacían falta para completar el contrato, situación por la cual en el mes de abril de 2018 no se presentó el servicio educativo a los 123 estudiantes, configurandose un presunto detrimento patrimonial en la suma de \$20.185.887, que a continuación se detalla:

Nivel Estudiante	Valor (\$) tipología	Estudiantes para completar contrato	Valor (\$) de 4 semanas
Prescolar	1.797.801	30	5.393.403
Primaria	1.344.478	23	3.092.299
Secundaria	1.601.216	47	7.525.715
Media	1.814.987	23	4.174.470
Total		123	20.185.887

El 23 de marzo de 2018 se suscribe otro si N°1 al contrato 542-2018 adicionando el valor del contrato por \$6.920.270 para atender cinco (5) estudiantes más. El 25 de julio de 2018 se efectúa la entrega final de matrícula contratada con la Fundación Sendero del Futuro en la cantidad de 611 estudiantes (folio 456). Existe en la carpeta contractual facturas presentadas por la Fundación Senderos del Futuro por un valor total de \$1.418.545.276. Se evidencia falta de coordinación entre los funcionarios del SIMAT, la supervisión y el contratista, para determinar el número de estudiantes objeto del programa de cobertura, y evitar desgaste administrativo como elaborar un contrato adicional y un presunto detrimento patrimonial.

Lo anterior debido a falta de control por parte de la supervisión del contrato, toda vez, que en el mes de abril de 2018 faltaron 123 estudiantes para completar el número de estudiantes beneficiarios del programa educativo de cobertura, lo que ocasiona un posible detrimento patrimonial en la suma de Veinte millones cientos ochenta y cinco mil ochocientos ochenta y siete pesos (\$20.185.887), de conformidad con la Ley 610 de 2000 artículos 3 y 6; código disciplinario - Ley 734 de 2002, artículo 34 numerales 1, 2, 10; artículo 35 numeral 1, 7; en concordancia con la Ley 1474 Artículos 83 al 85, obligaciones del supervisor.

Posteriormente, la SEM aporta documento radicado N°201941430100027301 del 20 de junio de 2019 donde informa que fue requerido el contratista para reintegrar los recursos indicados en la observación N°58, por valor de \$20.185.887, generando el operador una transferencia electrónica por el valor antes citado a la cuenta corriente N°220-560-26615-7 del Banco Popular a nombre del Municipio de Santiago de Cali (se anexa pantallazo de transferencia electrónica), configurándose un beneficio cuantitativo de control fiscal.

8. RESULTADOS ESPERADOS

“La CGSC se pronuncia frente a la gestión adelantada por los organismos auditados, así como de la utilización de los mecanismos o canales de participación comunitaria existentes y sobre el fenecimiento de la cuenta”, de la siguiente manera:

El Municipio de Santiago de Cali, a través de la evaluación que se le realizó al factor de tecnologías de la información y comunicaciones presentó una calificación **FAVORABLE** de **87.4** puntos, por cuanto la Entidad municipal ha mantenido habilitando canales y mecanismos virtuales para la participación activa de la ciudadanía dada la estrategia de Gobierno en Línea implementada, que le permite tener contacto permanente con la comunidad maximizando el tiempo de resolución de los asuntos propios de su competencia.

El Departamento Administrativo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - DATIC- como organismo encargado de liderar la gestión estratégica y operativa de las tecnologías de la información y las comunicaciones mediante la definición, implementación, ejecución, seguimiento y divulgación de políticas, planes, programas y proyectos que estén alineados a los planes estratégicos del municipio y al modelo integrado de gestión de la entidad; ha venido impulsando transformaciones sociales, incrementando la eficiencia de la Administración Municipal, reduciendo los riesgos de corrupción y mejorar la prestación de servicios a la ciudadanía.

Los canales y mecanismos virtuales de atención y participación más relevantes son: Líneas de atención gratuitas, página web www.cali.gov.co para consulta de los servicios que presta cada organismo, y un link de atención al ciudadano de acuerdo al servicio que se requiera; correo electrónico para notificaciones judiciales; y la oficina de peticiones, quejas y reclamos - QAP, que cuenta con horarios y días de atención al público, con servicios clasificados por atención en casillas de acuerdo a los requerimientos ciudadanos cuya atención está sistematizada.

9. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Cuadro N° 36

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Total Hallazgos Administrativos	115	
2. Disciplinarios	47	
3. Penales	0	
4. Fiscales	11	733.929.682

Fuente: Informe de Auditoría Regular

Fin del informe.

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Contralor General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Juan Carlos Montoya Montoya	Auditor Fiscal II	
Revisó	Felipe Andrés Sardi Urrea	Director Técnico	
Aprobó	Felipe Andrés Sardi Urrea	Director Técnico	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			