

CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

Evaluación a la Gestión de la Administración Central, Entidades Descentralizadas y Asimiladas del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

Santiago de Cali, Junio de 2012

COMITÉ DIRECTIVO

GILBERTO HERNÁN ZAPATA BONILLA
Contralor General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ
Subcontralor

ELIZABETH SATIZÁBAL GUEVARA
Secretaria General

HÉCTOR ALEJANDRO PAZ GÓMEZ
Dir. Técnico Administración Central

HÉCTOR FABIO VARELA G.
Dir. Técnico ante el Sector Salud

ÁNGELA ANDREA VILLACI C.
Dir. Técnica Sector Educación

FIDEL LOZANO RENGIFO
Director Técnico ante EMCALI

HENRY PELÁEZ CIFUENTES
Dir. Técnico Recursos Naturales

LEONOR ABADÍA BENITEZ
Dir. Técnico ante el Sector Físico

JORGE ELIECER RUÍZ CORREA
Dir. Oper. Responsabilidad Fiscal

RODRIGO PÉREZ TIGREROS
Director Control Interno Disciplinario

ELIZABETH SANTA VELASCO
Directora Administrativa y Financiera

NAYIBE CATAÑO AGREDO
Jefe Oficina Auditoría y Control Interno

MARÍA FERNANDA AYALA ZAPATA
Jefe Oficina Asesora de Planeación

ALINA MARÍA ARÉVALO CLARO
Jefe Oficina Asesora Jurídica

ANA ADIELA ZAMORA VALLÉN
Jefe Control Fiscal Participativo

ROSA ELVIRA PRADO CARVAJAL
Jefe Oficina de Informática

ROMMY BITAR CORREDOR
Jefe Oficina de Comunicaciones

TABLA DE CONTENIDO

EVALUACIÓN A LA GESTIÓN MUNICIPAL.....	4
I. AUDITORÍAS REGULARES.....	5
1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI (Incluye Concejo Municipal).....	6
2. CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA	11
3. PERSONERÍA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI	14
4. EMCALI EICE ESP	17
5. METRO CALI S.A.....	24
6. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA	29
7. EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA - EMRU E.I.C.E.....	33
8. RED DE SALUD DE NORTE E.S.E	36
9. RED DE SALUD DE CENTRO E.S.E.....	40
10. RED DE SALUD DE LADERA E.S.E	44
11. RED DE SALUD DE ORIENTE E.S.E.....	49
12. RED DE SALUD DE SUR ORIENTE E.S.E	53
13. HOSPITAL GERIÁTRICO ANCINATO SAN MIGUEL E.S.E	58
14. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	62
15. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO	65
16. COPORACIÓN DE EVENTOS, FERIAS Y ESPECTÁCULOS DE CALI "CORFECALI"	
¡Error! Marcador no definido.	
17. GIRASOL EICE	71
II. AUDITORÍAS ESPECIALES.....	76
III. OTROS INFORMES REALIZADOS EN EL 2012.....	81
IV. FUNCIONES DE ADVERTENCIA.....	88
V. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL.....	91
VI. CONCLUSIONES POR SECTOR.....	96

Presentación

Partiendo de su propósito deontológico, en cumplimiento de las funciones que le impone la Constitución Política, la Contraloría General de Santiago de Cali, ejerce una función técnica al servicio de calificados criterios que miden, valoran y promueven la gestión pública efectiva.

La entidad trabaja proactivamente en pro de la eficiencia y la tan anhelada transparencia en la gestión pública, para derrotar las malas prácticas, atacando la corrupción de quienes atentan contra los intereses patrimoniales del Municipio, facilitando la inversión, crecimiento, desarrollo y bienestar social.

Fruto de las diferentes auditorías, acordes con el Plan General de Auditorías – PGA de la Contraloría General de Santiago de Cali, el presente informe sintetiza la gestión del Municipio de Santiago de Cali y sus entidades descentralizadas, durante la vigencia 2011.

Gilberto Hernán Zapata Bonilla
Contralor General de Santiago de Cali

EVALUACIÓN A LA GESTIÓN MUNICIPAL

La Contraloría General de Santiago de Cali, ejecuta su Plan General de Auditorías – PGA y el Plan de Informes Macro con el fin de evaluar la gestión desarrollada por los administradores públicos del Municipio de Santiago de Cali, en cumplimiento a su Plan Estratégico 2012-2015, en lo referente al Objetivo N°1 Fortalecer el Control Fiscal fomentando el control oportuno y efectivo, dinamizando los mecanismos de prevención.

El PGA incluye la realización de Auditorías Gubernamentales con Enfoque Integral – AGEI modalidades Regular y Especial, las primeras a través de las cuales se conceptúa sobre el fenecimiento de la cuenta de cada uno de los sujetos de control de la entidad. Las segundas orientadas a evaluar la gestión y resultados a través de la evaluación de asuntos o temas de impacto e interés para la ciudadanía, todo esto enmarcado en cumplimiento a los principios del Control Fiscal.

El primer capítulo del presente informe relaciona los resultados de la evaluación realizada a través de las Auditorías modalidad Regular, el segundo capítulo presenta las Auditorías Especiales realizadas en el período enero a mayo de 2012.

En el tercer capítulo se presentan los Otros Informes realizados, detallando tanto los resultados de los Informes Macro indicando la relación de hallazgos originados en estos, como la presentación de Otros Informes relacionados con la atención a requerimientos ciudadanos atendidos a través del Proceso Auditor, distintos a los atendidos por el Proceso de Participación Ciudadana.

En el cuarto capítulo se especifican las Funciones de Advertencia emitidas por la Contraloría General de Santiago de Cali en el período enero a mayo de 2012, con los resultados obtenidos.

El quinto capítulo incluye las principales conclusiones de los sectores Administración Central, Emcali, Físico, Salud, Educación y Recursos naturales y Aseo.

El sexto y último capítulo relaciona los Beneficios del Control Fiscal, tanto cuantitativos como cualitativos, generados por la Contraloría General de Santiago de Cali su ejercicio de control fiscal.

RESULTADOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL

II. AUDITORÍAS REGULARES

1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI (Incluye Concejo Municipal)

1.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Comparativo Estados Financieros

Municipio de Santiago de Cali (Millones \$)			
DETALLE	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	5.288.979,90	5.719.696,50	8,14%
PASIVOS	2.017.720,87	1.791.058,76	-11,23%
PATRIMONIO	3.271.259,03	3.928.637,74	20,10%
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	1.472.231,70	1.673.803,60	13,69%
COSTOS/GASTOS	1.318.860,66	1.418.120,90	7,53%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	153.371,04	255.682,70	66,71%
UTILIDAD NETA	47.541,72	628.873,86	1222,78%

Fuente: Contaduría General del Municipio de Santiago de Cali

En el Municipio de Santiago de Cali existen recursos efectivamente recibidos pero que no se han podido imputar a un contribuyente o a una cuenta; se realizaron registros por valores superiores e inferiores al que corresponde; las inversiones patrimoniales se encuentran desactualizadas; no se ha realizado avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles; las cuentas “Depreciación Acumulada” y “Provisión para Protección de Propiedades, Planta y Equipos” están subestimadas; no se evidencia la contabilización en la cuenta “Bienes de Uso Público en Construcción en Concesión”, de los aportes realizados por el Municipio de Santiago de Cali y los contratistas de las megaobras; la cuenta “Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en Construcción” se encuentra sobreestimada en cuantía indeterminada de los anticipos sin amortizar; no se observan referencias cruzadas que permitan el cruce de cada uno de los conceptos y valores con las notas a los estados contables.

Los Estados Contables del Municipio de Santiago de Cali presentan limitaciones e incertidumbres por \$707.712.261.648, que equivalen al 12.37% de sus activos, situación que conlleva a que por parte de la Contraloría General de Santiago de Cali se emita

opinión **CON SALVEDADES** por el periodo contable comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011.

Análisis de la Deuda Pública

Saldo Deuda Pública Millones de \$			
DETALLE	2010	2011	VARIACIÓN %
INTERNA	504.232	442.384	-12.27%
EXTERNA	10.257	9.109	-11.19%
TOTAL	514.489	451.493	12.24%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El saldo de la Deuda Pública del Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2011, ascendió a \$451.493 millones. La Deuda Pública Interna representa el 97.98% y asciende a \$442.384 millones. La Deuda Pública Externa representa el 2.02% y asciende a \$9.109 millones. La Deuda Pública Interna tuvo un decrecimiento del 12.27% debido especialmente a amortización de capital. La Deuda Pública Externa disminuyó el 11.19% y se debe a la diferencia del cambio de la moneda.

Servicio Deuda Pública Millones de \$			
DETALLE	2010	2011	VARIACIÓN %
CAPITAL	20.564	63.058	2.07%
INTERESES	32.180	22.638	-29.65%
TOTAL	52.744	85.696	62.48%

Fuente: Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El Municipio de Santiago de Cali, durante la vigencia 2011, pagó por servicio de la deuda \$85.696 millones. La mayor participación la tiene la amortización a capital con el 73.58%, con un crecimiento del 2.07%. Este crecimiento se debe a la amortización trimestral del 5% del capital adeudado a cada uno de los prestamistas, condición plasmada en el tramo I, "Deuda reestructurada con garantía de la Nación". Igualmente se amortizó a capital en el tramo II, "Deuda reestructurada con garantía de la Nación", tramo que se terminó de pagar en octubre 1 de 2011. El tramo I, "Deuda reestructurada sin garantía de la Nación", se amortizó el 01 de enero del año 2011.

1.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos Vigencia 2011		
DEPENDENCIA	Nº DE CONTRATOS	VALOR (MILLONES \$)
Secretaría de Salud Pública	140	309.663,96
Secretaría de Educación	491	184.847,10
Secretaría de Deporte y Recreación	283	40.645,22
DAGMA	502	39.972,07
Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad	323	34.249,23
Secretaría General	2.059	30.812,82
Secretaría de Infraestructura y Valorización	384	29.882,45
Departamento Administrativo de Hacienda	554	29.044,83
Secretaría de Cultura y Turismo	335	24.937,07
Dirección de Desarrollo Administrativo	424	22.935,89
Departamento Administrativo de Planeación	212	20.913,03
Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social	200	14.541,64
Secretaría de Vivienda Social	416	9.266,62
Secretaría de Tránsito y Transporte	44	2.597,19
Concejo Municipal de Santiago de Cali	136	1.405,27
Dirección Jurídica	60	899,50
Dirección de Control Disciplinario Interno	28	690,64
Dirección de Control Interno y Gestión de Calidad	18	280,46
TOTAL	6.609	797.584,99

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

Contratos Relevantes		
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)
1	Aseguramiento en salud a los afiliados al régimen e seguridad social en salud (6 contratos)	260.814,93
2	Convenio interadministrativo para intervenir la estructura física del Estadio Pascual Guerrero con el fin de culminar las obras de adecuación con forme a las exigencias de la FIFA	28.563,11
3	Desarrollar el Macroproceso Ciudadela Educativa Eustaquio Palacios-Juana de Caicedo y Cuero adelantando la Construcción de Edificaciones, Redes y Conservación.	23.363,00
4	Convenio interadministrativo para ampliar la capacidad de almacenamiento de lixiviados de los vasos existentes en el antiguo vertedero de navarro en cumplimiento sentencia de tutela.	9.417,41
5	Fortalecimiento y ampliación plataforma tecnológica y operativa organismos de seguridad	4.832,74

Contratos Relevantes		
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)
6	Servicio de vigilancia y seguridad privada para la protección y custodia de los bienes muebles e inmuebles de propiedad del MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	3.843,10

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

1.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 108 hallazgos administrativos, de los cuales 3 tienen incidencia fiscal y 32 disciplinaria.

Relación de Hallazgos				
SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
	ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
Administración Central (17 puntos de control)	107	2	31	0
Concejo Municipal	1	1	1	0
TOTAL	108	3	32	0

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA PRESUNTAMENTE VULNERADA
Concejo Municipal de Santiago de Cali	FISCAL-DISCIPLINARIO: A diez y ocho (18) contratistas por periodos diferentes y bajo el mismo objeto y obligaciones, se les pactó una remuneración mensual diferente.	\$ 50,91	Constitución Política Artículo 209, Código Contencioso Administrativo Artículo 3º, Ley 80 de 1993, Artículo 23º y 25º, Ley 1150 de 2007 Artículo 2º y Ley 734 de 2002 Artículo 34º Numeral 1, Artículo 48º Numeral 31 dentro del proceso contractual.
Secretaría de Salud Pública	FISCAL-DISCIPLINARIO: El contrato para prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, cubría las comunas 1, 6, 10, 14, 20, 21 y corregimiento Montebello, pero sólo se desarrolló en las comunas 1, 20 y 21	\$ 132,24	Ley 734 de 2002, Artículo 34 numerales 1 y 2; Artículo 209 de la Constitución Nacional, principios de moralidad, eficacia, economía y celeridad; Artículo 26 de la Ley 80 de 1993 – principio de responsabilidad; Artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011; Ley 489 de 1998, Parágrafo del Artículo 12; Ley 610 de 2000.

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA PRESUNTAMENTE VULNERADA
Secretaría de Cultura y Turismo	FISCAL-DISCIPLINARIO: El resultado final de la realización de 1.200 ejemplares de la revista institucional Dossier fue meramente un informe de gestión y adicionalmente, no existe registro del ingreso al almacén de las 1.200 revistas	\$ 53,00	Constitución Política de Colombia, Artículo 209, Código Contencioso Administrativo, Artículo 3º, Ley 42 de 1993, Artículo 8º, Ley 734 de 2002, Artículo 34, numeral 1, Ley 80 de 1993, Artículo 23.

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Se constituyeron ciento ocho (108) hallazgos administrativos sobre los cuales el sujeto de control suscribió plan de mejoramiento, distribuidos por punto de control de la siguiente de manera:

Dependencia	Número de Hallazgos	Dependencia	Número de Hallazgos
Secretaría de Educación	22	Secretaría General	1
Secretaría de Cultura y Turismo	22	Dirección de Desarrollo Administrativo	1
Secretaría de Deporte y Recreación	16	Secretaría de Vivienda Social	1
Departamento Administrativo de Hacienda	14	Secretaría de Tránsito y Transporte	1
DAGMA	11	Concejo Municipal de Santiago de Cali	1
Secretaría de Salud Pública	9	Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social	0
Secretaría de Infraestructura y Valorización	4	Dirección Jurídica	0
Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad	3	Dirección de Control Disciplinario Interno	0
Departamento Administrativo de Planeación	2	Dirección de Control Interno y Gestión	0

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

Las observaciones encontradas en la auditoría obedecen a falencias en el registro oportuno de información contable y financiera, inconsistencias por falta de autocontrol en el seguimiento a los documentos propios del proceso contractual, incumplimiento a los

términos consagrados en los estudios previos de conveniencia y oportunidad, y deficiencias en el proceso de planeación presupuestal ocasionando que algunas fuentes de financiación no se ejecutaran o presentaran baja ejecución afectando el cumplimiento de los cometidos estatales.

1.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Con base en el concepto sobre la gestión de las diferentes dependencias, procesos o actividades auditadas y la opinión sobre los Estados Contables consolidados, la Contraloría General de Santiago de Cali **NO FENECE** la Cuenta del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia fiscal correspondiente al año 2011, por cuanto el concepto sobre la gestión fue “Desfavorable” y la opinión sobre los Estados Financieros se determinó “Con Salvedades”.

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Municipio de Santiago de Cali	Desfavorable	Con salvedades		x

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2011

2. CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA

2.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Comparativo Estados Financieros

Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. (Millones \$)			
DETALLE	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	7.329,15	7.338,76	0,13%
PASIVOS	2.776,80	2.607,33	-6,10%
PATRIMONIO	4.552,34	4.731,43	3,93%
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	7.340,09	7.540,36	2,73%
COSTOS/GASTOS	3.871,53	4.015,55	3,72%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	3.468,56	3.524,81	1,62%
UTILIDAD NETA	460,89	629,72	36,63%

Fuente: Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

En la cuenta anual rendida a la Contraloría General de Santiago de Cali no se encuentra nota que indique que los Estados Contables básicos no cuentan con el dictamen de la revisoría fiscal, no se hace revelación por los conceptos de los ingresos, gastos, costos y

cuentas de orden en las notas a los estados contables básicos e igualmente no se particularizan las clases, grupos, cuentas y subcuentas donde relacionan información adicional que permita efectuar análisis de las cifras consignadas en los Estados Contables Básicos, para atender a los principales conceptos que conforman los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y cuentas de orden.

Los Estados Contables del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2011, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en esa misma fecha, de conformidad con las normas y principios de la contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación; conllevando a que la comisión de auditoría emita una opinión **LIMPIA** por el periodo contable comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011.

2.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos del Sujeto de Control Vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	19	1.015,40
Mantenimiento	4	95,95
Compra Venta y Suministros	7	1.401,53
Arrendamiento	1	3,59
TOTAL	29	2.516,47

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del CDAV Ltda. - Vigencia 2011

En el año 2011 se suscribieron 29 contratos por parte del sujeto de control, por \$2.516.417.675, siendo los más representativos los siguientes:

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Dotación Agentes de Tránsito	499,48	El CDAV no está dando cumplimiento al procedimiento interno de contratación en cuanto a la sustentación de la necesidad del servicio y/o suministro, generando presuntamente una inadecuada utilización de los recursos.
2	Compra de combustible vehículos Secretaría de Tránsito y CDAV	554,00	
3	Contrato de vigilancia y seguridad privada	456,69	

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del CDAV Ltda. - Vigencia 2011

No se determinaron hallazgos de tipo disciplinario, fiscal ni penal en la evaluación del proceso contractual del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

2.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 11 hallazgos administrativos.

Relación de Hallazgos				
SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
	ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.	11	0	0	0

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del CDAV Ltda. - Vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Se constituyeron seis (6) hallazgos administrativos producto del proceso contractual, tres (3) en el proceso financiero y dos (2) más en el cumplimiento de la gestión misional, sobre los cuales el sujeto de control suscribió plan de mejoramiento.

2.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Con base en el concepto sobre la gestión de los diferentes procesos o actividades auditadas y la opinión sobre los estados contables básicos comparativos, la Contraloría General de Santiago de Cali, **FENECE** la cuenta del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., por la vigencia fiscal correspondiente al año 2011, por cuanto el concepto sobre la gestión fue Favorable con Observaciones y la opinión sobre los estados financieros se determinó Limpia con Observaciones.

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.	Favorable con observaciones	Limpia	x	

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal del CDAV Ltda. - Vigencia 2011

3. PERSONERÍA MUNICIPAL DE SANTIAGO DE CALI

3.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Comparativo Estados Financieros

Personería Municipal de Santiago de Cali (Millones \$)			
DETALLE	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	559,01	551,39	-1,36%
PASIVOS	799,89	751,78	-6,02%
PATRIMONIO	-240,89	-200,38	-16,81%
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	7.349,27	7.927,08	7,86%
COSTOS/GASTOS	7.373,81	7.877,72	6,83%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	-24,53	49,37	-301,22%
UTILIDAD NETA	-24,53	49,37	-301,22%

Fuente: Personería Municipal de Santiago de Cali

La Personería Municipal de Santiago de Cali presentó los Estados Financieros por el periodo fiscal comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011, en concordancia con los principios de contabilidad, aplicando el Marco Conceptual de Entidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de informes, e igualmente las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) en materia de libros y preparación de documentos.

Los Estados Contables Básicos presentan razonablemente la situación financiera de la Personería Municipal de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2011, de conformidad con los principios o Normas de Contabilidad Pública Generalmente Aceptadas; por lo tanto la opinión es **LIMPIA**.

3.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos del Sujeto de Control Vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	110	1.548,13
Compras y Adquisiciones	3	73,58
TOTAL	113	1.621,71

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal de la Personería - Vigencia 2011

En el año 2011 se suscribieron 113 contratos por parte del sujeto de control, por \$1.621.703.496, siendo los más representativos los siguientes:

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL
			(Emitido por la auditoría)
1	Prestación de servicios de apoyo organización y coordinación logística	82,00	Se pudo evidenciar desorden administrativo en el manejo de los documentos contentivos de las carpetas de la contratación, toda vez que no se encuentran foliados, falta de cuidado al consignar los datos, inconsistencia en las fechas, algunos valores, los términos de los contratos, las fechas de liquidación etc.; poniendo en duda lo consignado en los documentos y conllevando al no cumplimiento de los principios y procedimientos establecidos en el proceso contractual.
2	Prestación de servicios de suministro de implementos de aseo y cafetería	49,95	
3	Suministro de impresos y publicaciones	49,90	

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal de la Personería - Vigencia 2011

En la auditoría no se determinaron hallazgos de tipo fiscal ni penal en la evaluación del proceso contractual.

3.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 7 hallazgos administrativos de los cuales uno tiene incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos				
SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
	ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
Personería Municipal de Santiago de Cali	6	0	1	0

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal de la Personería - Vigencia 2011

El hallazgo más relevante determinado en la auditoría es el siguiente:

Relación de Hallazgos		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Personería Municipal de Santiago de Cali	DISCIPLINARIO: A pesar de que se tenía el presupuesto asignado y política de incentivos para los funcionarios adscritos durante la vigencia 2011, no se gestionó ni llevó a cabo el cumplimiento de la misma	Resolución N° 241 de Diciembre 07 de 2005, establece el programa de aportes para capacitación e incentivos pecuniarios y no pecuniarios, conforme a las leyes 136 de 1994 y 909 de 2004, reglamentada mediante Decreto 1227 de 2005.

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal de la Personería - Vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Se constituyeron tres (3) hallazgos administrativos producto del cumplimiento de la gestión y resultados, uno (1) en el proceso financiero, uno (1) en el proceso contable y uno (1) en el proceso contractual, sobre los cuales el sujeto de control suscribió plan de mejoramiento.

3.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

De acuerdo con la opinión LIMPIA a los Estados Contables de la vigencia 2011 y la opinión FAVORABLE a la gestión, la Contraloría General de Santiago de Cali **FENECE** la cuenta anual rendida por la Personería de Santiago de Cali, para la vigencia fiscal ya mencionada.

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Personería Municipal de Santiago de Cali	Favorable	Limpia	x	

Fuente: Informe AGEI regular a la Gestión Fiscal de la Personería - Vigencia 2011

4. EMCALI EICE ESP

4.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Dictamen Estados financieros

Las limitaciones al alcance de la Auditoría vigencia 2011 hacen relación con que la entidad no ha finalizado el proceso de conciliación del aplicativo del Sistema de Recursos Físicos y la información reportada en Contabilidad, y tampoco ha finalizado el proceso de conciliación de ingresos y cartera. (Aplicativo Open Smart Flex).

Las salvedades corresponden a:

No se efectuó avalúo técnico de activos fijos de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación. El último avalúo se realizó en el año 2006, a excepción de los activos (terrenos y edificaciones) de la Unidad Estratégica de Negocios de Telecomunicaciones efectuado en el año 2010.

Por falta de información del Departamento de Gestión Laboral, la Dirección de Contabilidad no causa oportunamente los intereses de los convenios firmados de cuotas partes pensionales por cobrar y por pagar, lo cual genera control inadecuado de recursos por los conceptos de intereses por cobrar y por pagar de cuotas partes pensionales.

No se ha actualizado la información y documentación para que el Departamento de Contabilidad legalice los predios que se encontraron con soporte.

Se encontraron veinticuatro (24) vehículos que presuntamente fueron donados por EMCALI EICE E.S.P, los cuales no se encuentran registrados en los aplicativos SRF y FPL.

La entidad a la fecha no ha terminado de efectuar la depuración de los bienes inmuebles.

A diciembre 31 de 2011, la Dirección de Contabilidad de EMCALI EICE ESP no cuenta con un sistema de información que integre las diferentes áreas que alimentan el proceso contable y algunos registros se hacen manuales.

El valor de las salvedades se calculó en la suma de \$577.064.732.000 que corresponden al 10.79% del total del Activo, el cual asciende a la suma de \$5.347.247.625.000.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Contables presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera y los resultados de las operaciones de EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2011, dando como resultado una **OPINIÓN CON SALVEDADES**.

Comparativo Estados Financieros

EMCALI EICE ESP ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS (Millones \$)			
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	5.139.994	5.347.248	207.254
PASIVOS	2.734.981	2.860.860	125.879
PATRIMONIO	2.405.013	2.486.388	81.375
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	1.413.325	1.352.831	-60.494
COSTOS/GASTOS	1.498.537	1.441.719	-56.818
UTIL-PERD/OPERACIONAL	-85.212	-88.888	-3.676
UTILIDAD NETA	47.829	10.480	-37.349

Fuente: Estados Financieros Emcali EICE ESP

EMCALI EICE ESP POR UNIDAD DE NEGOCIOS VIGENCIA 2011 (Valores en Millones de \$)

UNIDADES DE NEGOCIOS	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO	VENTAS	UTILIDAD NETA
ACUEDUCTO	1.072.765	574.001	498.764	217.822	-18.064
ALCANTARILLADO	2.074.748	1.157.767	916.981	199.142	186
ENERGIA	453.466	553.797	-100.331	702.790	39.724
TELECOMUNICACIONES	1.746.269	575.295	1.170.974	233.077	-11.367
TOTAL	5.347.248	2.860.860	2.486.388	1.352.831	10.480

Fuente: Estados Financieros Emcali EICE ESP

Activo

A diciembre 31 de 2011 el Activo total de EMCALI EICE ESP asciende a la suma de \$5.347.248 millones de pesos, presentando la mayor participación los componentes de Alcantarillado y Telecomunicaciones con un 39% y 33%, respectivamente. El activo total presenta un incremento del 4% respecto al saldo a diciembre 31 de 2010, equivalente a \$207.254 millones de pesos. La unidad de Energía continúa presentando valores negativos en el activo corriente.

Pasivo

El pasivo total presenta un incremento del 4.6% respecto al saldo a diciembre 31 de 2010, equivalentes a \$125.878 millones de pesos, siendo las unidades estratégicas de Acueducto y Alcantarillado, quienes aportaron el 38% y 33% respectivamente a dicho incremento, por aumento de las cuentas por pagar, obligaciones laborales y de seguridad social y otros pasivos.

A diciembre 31 de 2011, el pasivo total de EMCALI EICE ESP ascendió a la suma de \$2.860.860 millones de pesos, siendo la Unidad Estratégica de Alcantarillado la de mayor participación en el pasivo total de la empresa, alcanzando el 40%, situación que obedece principalmente a los créditos asumidos para la financiación de las obras de la PTAR (créditos BID y JICA-anteriormente JBIC) los cuales conforman la deuda externa de dicha dependencia; sus abonos a capital y pago de intereses son cubiertos por la Nación en su calidad de garante, pero automáticamente incrementan el saldo del tramo “D” de la deuda reestructurada de EMCALI EICE ESP al cual se adiciona la respectiva capitalización trimestral de intereses por concepto del servicio a la deuda que presta la Nación.

Patrimonio

A diciembre 31 de 2011, el patrimonio de EMCALI EICE ESP ascendió a la suma de \$2.486.388 millones de pesos. El patrimonio presenta un incremento de \$81.375 millones de pesos, que equivale al 3% respecto al patrimonio de la vigencia 2010, se observa que el patrimonio de la Unidad de Negocios de Energía mejoró al disminuir su valor negativo de vigencias anteriores.

Estado de actividad financiera, económica y social

A diciembre 31 de 2011, se observa una utilidad por valor de \$10.480 millones de pesos, como se refleja en el cuadro anterior, presentando una disminución respecto del año anterior de \$ 37.349 millones de pesos. Dicha utilidad se registró en el capital fiscal para iniciar a enjugar el valor negativo de esta cuenta. La disminución en las utilidades se afectó por los ajustes en la cuenta de amortización del cálculo actuarial. La utilidad operativa presenta un valor negativo por valor de \$88.888 millones de pesos. Reportan utilidad las unidades estratégicas de Energía y Alcantarillado y pérdidas en las unidades de Acueducto y Telecomunicaciones. La Unidad Estratégica de Energía es la que presenta mayor utilidad y aporta el 379 % en el total consolidado.

A diciembre 31 de 2011, se observa una disminución en la utilidad reportada en el año 2010 del 78% que representa la suma de \$37.349 millones de pesos mcte, comparados los ingresos menos los costos y los gastos.

Análisis de la Deuda Pública clasificada por interna y externa (capital)

Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACIÓN %
Interna	1.195.443	1.188.447	-0,59%
Externa	86.988	52.826	-39,27%
TOTAL	1.282.431	1.241.273	-3,21%

Pago de intereses vigencias 2010- 2011

(Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACIÓN %
Interna-Intereses	16.130	13.978	-13,34%
Interna-Capital	63.054	63.192	0,22%
Tramo E-Termoemcali	18.876	0	-100,00%
Total Deuda Interna	98.060	77.170	-21,30%
Externa- Intereses	1.988	1.722	-13,40%
Externa-Capital	7.731	7.731	0,00%
Total Deuda Externa	9.719	9.453	-2,74%
TOTAL	107.779	86.623	-19,63%

Fuente: Rendición Cuenta SIA EMCALI EICE ESP

En la vigencia 2011 la deuda pública de EMCALI EICE ESP disminuyó en \$41.157 millones, equivalentes al 3,21% de la deuda total, debido principalmente a los abonos a capital realizados a la deuda de las tres unidades de servicio; sin embargo, la deuda interna sigue viéndose afectada por el continuo incremento del Tramo D (deuda con la Nación), ya que dicho tramo corresponde a los pagos de capital e intereses que la Nación en calidad de garante realiza por los créditos que conforman la deuda externa de la Unidad de Acueducto y Alcantarillado. Igualmente, los intereses que generan dicho servicio son capitalizados trimestralmente, incrementando en esa cuantía el valor del tramo D. Como consecuencia de esta situación, a diciembre 31 de 2011 el saldo de la deuda con la Nación asciende a \$ 959.350 millones, que representan el 77,28% del total de la deuda pública de EMCALI.

Durante la vigencia 2011 el servicio a la deuda pública de EMCALI EICE ESP totalizó la suma de \$86.623 millones, de los cuales el 82%, equivalente a \$70.923 millones, se utilizó para cubrir abonos a capital y el 18% restante (\$15.700 millones) para cancelar intereses.

4.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Registros de Contratos del sujeto de control Vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº REGISTROS PRESUPUESTALES	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Obra	251	114.858
Consultoría	228	167.504
Nómina	12.470	367.544
Combustible	32	3.812
Compras y Suministros	1.546	52.786
Mantenimiento	1.353	66.784
Compra de Energía	74	500.095
Publicidad	748	7.413
Arrendamiento	154	10.335
Aprendices	375	1.005
Impuestos	575	47.267
Prestación de Servicios	1.296	84.521
Viáticos	1.043	415
Servicios Públicos	2.001	9.555
Deuda	732	112.862
Contribuciones	53	18.913
Judiciales	312	5.463
Seguros	211	19.098
Otros	625	147.492
TOTAL	24.079	1.737.726

Fuente: Rendición Cuenta Formatos Contratación SIA EMCALI EICE ESP

En el año 2011 se efectuaron 24.079 registros por un valor de \$1.737.726 millones de pesos mcte, los cuales fueron destinados a cumplir con el objeto de las diferentes unidades de negocio, el Acuerdo 34 de 1999, las Leyes 142 y 143 de 1994, relacionadas con la prestación de servicios públicos domiciliarios, tales como acueducto, alcantarillado, distribución y comercialización de energía, telefonía básica conmutada, telefonía móvil y móvil rural y demás servicios de telecomunicaciones incluyendo los servicios agregados y tratamiento de aguas residuales de los habitantes de la ciudad de Santiago de Cali.

Las unidades de negocio de Acueducto y Alcantarillado efectuaron contratos para la reposición de redes, suministro de repuestos y mantenimiento para la PTARC, control de olores, adecuaciones locativas de las plantas de tratamiento y la prevención de problemas fitosanitarios.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO (Emitido por la auditoría)
1	Construcción, diseño y montaje del sistema de automatización en las plantas de Puerto Mallarino, Río Cali, La Reforma y Río Cauca.	10.389	Contrato que desarrolla la modernidad de las Plantas de Tratamiento de Cali y las actualiza a los conceptos modernos de tratamiento de agua.
2	Obras civiles necesarias para la conexión del canal autopista 1 – laguna de regulación norte y limpieza de lagunas de la ciudad de Santiago de Cali.	20.024	Obra que permite la regulación de las inundaciones en el sector oriental de la ciudad y permite una función ecológica de estos espejos de agua.

Fuente: Rendición Cuenta Formatos Contratación SIA EMCALI EICE ESP

4.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 31 hallazgos administrativos de los cuales uno tuvo incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	EMCALI	31	0	1	0
TOTAL		31	0	1	0

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
EMCALI EICE ESP	DISCIPLINARIO: En la evaluación de los depósitos de archivo se evidenció, incumplimiento de las disposiciones de la Ley de archivo.	Ley 594 de 2000 Ley General de Archivos

Fuente: Auditoría Regular a EMCALI vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos se determinaron por:

Debilidades en el control y seguimiento de las actividades formuladas en el Plan de Acción y en algunos indicadores por factores exógenos como el fenómeno del Niño.

Por pérdidas técnicas y comerciales la empresa perdió en la vigencia 2011, en el servicio de acueducto y alcantarillado la suma de \$37.897.423.995 y en el servicio de energía 182.7 Gw/año, equivalente a \$28.593.000.000, lo que ha generado la disminución o limitado la posibilidad de la empresa de ampliar o mejorar el servicio en los sectores más vulnerables de la ciudad.

La existencia de 68 vehículos, que no aparecen con registro de donación, hurto o dada de baja de los inventarios de la empresa.

Por la reformulación de los proyectos de inversión y la evolución del negocio de telecomunicaciones, se evidenció que la meta relacionada con la ejecución del presupuesto de inversión en Telecomunicaciones, alcanzó el 51%, y por el comportamiento no adecuado de algunas actividades, la ejecución del presupuesto de inversión de la Unidad Estratégica de Energía alcanzó el 53%, arrojando un concepto negativo y en la unidad estratégica de Acueducto y Alcantarillado un 71.9% incumpliendo la meta, además de la reducción del presupuesto en un 13.1%.

Debido a compras no planificadas, cesiones, pagos, órdenes judiciales se encuentran en propiedad de la empresa unos lotes clasificados como improductivos; invadidos o con limitación de dominio, lo que genera a la empresa un uso ineficiente de sus recursos.

A causa de debilidades de control, se evidenció que los inventarios de inmovilizados se incrementaron un 17.14% lo que genera para la empresa un uso ineficiente de sus recursos.

Por debilidades en los mecanismos de control, seguimiento y monitoreo, ausencia de comunicación entre dependencias, se permitió que servidores públicos desempeñaran funciones diferentes a las establecidas en su respectivo Manual de Funciones para los cuales fueron inicialmente vinculados por la empresa y se permitió que una contratista tipificara el contrato realidad, lo cual generó que EMCALI EICE fuera condenada mediante sentencias laborales.

Así mismo, por debilidades de control, seguimiento y monitoreo, se evidenció que EMCALI EICE en la identificación de los suscriptores o usuarios con diversas actividades económicas ha sido muy poco eficiente, ya que sólo adelanto la identificación de 340

empresas a las cuales les exige caracterización de vertimientos, cuando en Santiago de Cali según los datos de la Cámara de Comercio de Cali, correspondiente a la vigencia 2011, permitieron establecer e identificar 132.165 actividades económicas desarrolladas en el Municipio, de las cuales se pueden destacar que 21.964, en sus procesos de producción generan niveles de vertimientos que sin el debido proceso de tratamiento, ocasionan impactos de orden ambiental sobre los recursos hídricos de la ciudad, estas fueron las actividades de agricultura, ganadería, caza y silvicultura, pesca, minas y canteras, servicios sociales y salud, y por último el sector industria.

4.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	EMCALI	Desfavorable	Con salvedades		x

Fuente: Auditoría Regular a EMCALI vigencia 2011

5. METRO CALI S.A.

5.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Los estados contables básicos consolidados de Metro Cali S.A, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera, presentan RAZONABLEMENTE la situación financiera de la entidad a diciembre 31 de 2011 de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia aplicadas uniformemente.

El activo aumentó en 47.82% (\$84.201 millones) con relación al año anterior el cual fue de \$176.096 millones. Igualmente, el pasivo creció en 58.04% (\$87.840 millones) con respecto al año anterior que fue de \$151.348 millones. El patrimonio institucional disminuyó en un 14.71% (\$3.639 millones) con relación al año anterior que fue de \$24.748 millones, la entidad en el periodo contable 2010 tuvo pérdida por 378 millones y en el 2011 tuvo una pérdida de 3.630 millones.

Comparativo Estados Financieros

METRO CALI S.A. (Millones \$)			
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	176.096	260.297	84.201
PASIVOS	151.348	239.188	87.840
PATRIMONIO	24.748	21.109	-3.639
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	12.968	14.601	1.633
COSTOS/GASTOS	13.523	16.759	3.236
UTIL-PERD/OPERACIONAL	-555	-2158.1	-1603.0
UTILIDAD NETA	-3.630	-378	-4.008

Fuente: Rendición cuenta SIA Metro Cali S.A.

Análisis de la Deuda Pública

Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACIÓN %
Interna	0	28.000	28.000
Externa	0	0	0
TOTAL	0	28.000	28.000

Fuente: Rendición cuenta SIA Metro Cali S.A.

Servicio de la Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACIÓN %
Interna-Intereses	0	665	665
Interna-Capital	0	0	0
Total Deuda Interna	0	665	665
Externa- Intereses	0	0	0
Externa-Capital	0	0	0
Total Deuda Externa	0	0	0
TOTAL	0	665	665

Fuente: Rendición cuenta SIA Metro Cali S.A.

Los \$28.000 millones corresponden al crédito de deuda pública interna adquirido con Banco Colpatría el cual tiene un plazo de cinco (5) años con dos (2) de gracia a capital a partir del primer desembolso que se realizó el 28 de julio de 2011 por valor de \$14.000 millones y el saldo restante el 5 de agosto del mismo año.

En la vigencia 2011 el saldo de la deuda pública interna se mantuvo estable en \$28.000 millones por que los abonos a capital se deben realizar a partir del 28 de julio de 2013; por concepto del servicio de la deuda pública se pagó \$665 millones correspondiente a intereses.

La deuda pública interna tiende a crecer en el momento que la entidad haga uso del crédito aprobado y pendiente por desembolsar con INFIVALLE por valor de \$25.000 millones con un plazo de cinco (5) años con dos (2) años de gracia a partir del desembolso.

5.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos del sujeto de control vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de servicios	387	7.196.4
Otros	1	500.
Consultoría	2	16.4
Interventoría	2	22.842.4
Obra	5	67.820.2
Suministros	2	52.4
Compra venta	306	13.594.6
Arrendamiento	2	16.5
TOTAL	707	112.039.0

Fuente: METRO CALI S.A.

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 707 contratos en el sujeto de control por un valor superior a los \$112.000.000.000. Para la realización de esta auditoría se seleccionaron contratos por \$43.408.832.651, equivalentes al 30.18%.

Analizados los contratos seleccionados, se observó que la entidad solicitó y exigió el cumplimiento de las garantías bancarias y pólizas de conformidad a lo establecido en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 4828 del 2008 y sus modificaciones, Ley 931 de 2009 y Decreto 2493 de 2009, con el fin de amparar los riesgos derivados del incumplimiento de las obligaciones por parte de los contratistas.

Es importante anotar que en el tercer trimestre del 2011, el Departamento Nacional de Planeación, a través de la firma Cal y Mayor, realizó la evaluación del proyecto SITM con el fin de medir la gestión y los resultados de las políticas gubernamentales, en el que se concluyó que el Sistema Integrado de Transporte Masivo, tiene estabilidad económica de sostenibilidad y generación de beneficios económicos para la ciudad, dando como resultado una razón beneficio-costos de 1.23 y tasa interna de retorno social del 14.85%,

siendo consecuente con este tipo de proyectos. Adicionalmente, se han obtenido beneficios en el aumento del valor del uso del suelo en los corredores troncales del SITM, logrando aumentos que van desde el 15% hasta el 50% en el sector residencial.

Cabe anotar que el SITM, está operando desde el 1 de marzo de 2009, y la ampliación de la cobertura espacial se ha hecho de acuerdo con la reducción de oferta de vehículos de transporte público colectivo, el proceso de restructuración de rutas de transporte colectivo de la ciudad y la vinculación de flota por parte de los cuatro concesionarios que lo operan. En el año 2009 se transportaron 25.655.236 pasajeros; en el 2010, 68.256.872 y en el 2011, 97.138.734 lo que representa un incremento del 378% y una cobertura espacial del 77.64%, con lo que se puede establecer que en dos años y diez meses de operación el SITM ha impactado positivamente la ciudad, como lo demuestra el 73.2% obtenido en la encuesta del nivel de satisfacción de usuario del año 2011.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Revisión y ajuste de los estudios, diseño y construcción del empalme vial de los tramos 7T1 y 7T2 Troncal de Aguablanca.	28.440	Las obras adicionales cuentan con la No Objeción del Banco Interamericano de desarrollo BID.
2	Construcción de la conexión de la Terminal Calima, ampliación puente Carrera 1 con 70, segundo vagón de la estación Chiminangos y espacio público de la Carrera 1 entre calles 70 y 44 y obras complementarias.	9.805	La obra se encuentra en etapa de pre construcción.

Fuente: METRO CALI S.A.

5.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 8 hallazgos administrativos, de los cuales uno tiene incidencia fiscal y cuatro con alcance disciplinario.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	METRO CALI S.A	8	1	4	0
TOTAL		8	1	4	0

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
Metro Cali S.A.	FISCAL: Pago Contrato de Prestación de Servicios Profesionales N° 1.4.2.165.2011- estipulando en la cláusula cuarta: como valor del contrato la suma de \$250.000.000 más los impuestos (IVA, ICA y ESTAMPILLAS), de lo que se deduce que la entidad pagó \$16.500.000 por concepto de retención en la fuente por honorarios y \$11.250.000 por estampillas, para un total de \$27.750.000, que debieron ser asumidos por el sujeto pasivo, el contratista.	\$27.7	Transgrediéndose los artículos 209 de la Constitución Nacional, especialmente los Principios de Transparencia, Economía y Responsabilidad; artículos 24, 25 y 26 de la Ley 80 de 1993; artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002, Estatuto Tributario, Ordenanza 301 de 2009, Decreto 05553 del 5 de diciembre de 2006 y por la Circular 0009 del 14 de enero de 2011, de la Secretaría de Hacienda del Departamento del Valle, Acuerdo Municipal 173 del 2005, Circular EUV003-2011 de la Vicerrectoría Administrativa de Univalle, Acuerdo Municipal N° 10 del 13 de mayo de 1983 y, Acuerdo Municipal 155 de 2005, el Decreto 260 de 2001 y el Estatuto Tributario, Artículo 392.
	DISCIPLINARIO: Operatividad y Efectividad del MECI - Una vez aplicada la matriz de evaluación de la Operatividad y Efectividad del Modelo Estándar de Control Interno-MECI de Metro Cali S.A., arrojó una calificación de NO CONFIABLE/NO EFECTIVA , la cual debería ser CONFIABLE/EFECTIVA		Se trasgrede el artículo 2 del Decreto 1599 de 2005.

Fuente: AGEI Regular

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

En METRO CALI S.A. los hallazgos administrativos presentan como denominador común falta de control y seguimiento por parte de los responsables de ejecutar las funciones asignadas.

5.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	METRO CALI S.A.	Favorable con observaciones	Limpia	x	

Fuente: AGEI Regular

6. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA

6.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Los Estados Contables del Fondo Especial de Vivienda presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2011, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, se incluye el reconocimiento de las transacciones, hechos u operaciones al proceso contable de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior, la opinión sobre los Estados Contables del Fondo es LIMPIA.

El total de los activos presentó un incremento del 5.80% equivalente a \$5.671.381.000, aumento que se debe al incremento de la cuenta Derechos en Fideicomiso del Grupo Otros Activos. (Administración Inmobiliaria Macro proyecto Altos de Santa Elena).

El pasivo corriente para el año 2011 presentó un incremento del 262.09% frente al año 2010, incremento que se debe principalmente a la cuenta de Proyectos de Inversión, en la cual se encuentra registrada obligación por \$13.840.508.000 a favor del Municipio de Cali por el lote de terreno donde el Fondo desarrolla el proyecto asociativo Brisas de la Base, lote que pertenece a la Secretaría de Infraestructura y Valorización y que a través de convenio interadministrativo ésta cedió su administración al Fondo Especial de Vivienda. Esta obligación que se encontraba en el pasivo no corriente pasó a ser una obligación de corto plazo, por lo cual el pasivo no corriente disminuyó en 99.30% correspondiente a \$14.147.739.000.

El patrimonio presenta una variación positiva de \$5.950.555.000 correspondiente a 7.60%, debido al incremento de la cuenta Resultados del ejercicio que tuvo un aumento del 151.79%.

Para el año 2011, se presenta un excedente de \$6.328.438.000, originado por la cuenta Ajuste de Ejercicios Anteriores, en la cual se realizó reversión por valor de \$9.775.784.000 correspondiente a gasto por concepto del valor de los subsidios trasladados a la fiducia como gasto en las vigencias 2008, 2009 y 2010, quedando registrados en el Activo (Fiducia mercantil-Patrimonio Autónomo), al igual que se realizó ajuste por el fallo proferido a favor de Prethell González de la demanda instaurada por Inverplus, reversándose la aplicación de subsidios por valor de \$1.315.853.000 en los programas asociativos Ciudadela del Río I y Sol de Oriente.

Comparativo Estados Financieros

FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA (Millones \$)			
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	97,826	103,498	5,672
PASIVOS	19,539	19,260	-279
PATRIMONIO	78,287	84,238	5,951
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	10,693	8,235	-2,458
COSTOS/GASTOS	8,444	13,022	4,578
UTIL-PERD/OPERACIONAL	2248	-4787	-7,035
UTILIDAD NETA	2,513	6,328	3,815

Fuente: Fondo Especial de Vivienda

6.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos del sujeto de control Vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de servicios	153	1.719
Publicidad	4	26
Otros	5	40
Consultoría	8	103
Convenio Interadministrativo	1	0
Interventoría	3	118
Mantenimiento	3	25
Obra	11	4.247
Arrendamientos	4	171

Contratos del sujeto de control Vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Compra venta de predios	22	364
TOTAL	214	6.813

Fuente: Rendición Cuenta SIA Fondo Especial de Vivienda

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 214 contratos en el sujeto de control por un valor superior a los \$6.813 millones. Para la realización de esta auditoría se seleccionaron contratos por valor de \$3.328 millones, equivalentes al 49% del valor contratado.

El Fondo Especial de Vivienda ejecutó un presupuesto de gastos por \$9.800 millones de los cuales el 62% (\$7.900) millones estuvo destinado para gastos de inversión, donde se destaca que el 85% (\$5.200) millones correspondió actividades de subsidios mediante asignación o construcción de obras. Se evidenció, en la evaluación del plan de acción del Fondo, que en promedio las siete actividades de dicho plan presentan una ejecución de 83%.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Ejecutar bajo el sistema de precios unitarios fijos sin ajustes la construcción de 64 unidades básicas de vivienda de interés prioritario, con un área de 37.12 mts2 aproximadamente c/u y adecuar terrazas acometidas de acueducto y alcantarillado en el lote 12; y la construcción de 60 unidades básicas de vivienda de interés prioritario de 37.77 mts2 aproximadamente c/u en el lote 11 de acuerdo a los diseños y especificaciones técnicas suministradas por el Fondo Especial de Vivienda del Municipio de Santiago de Cali.	2.815	Se evidenció la ejecución de 124 viviendas en el sector de Potrero Grande, cumpliendo las especificaciones técnicas y estructurales de cimentación y mampostería establecidas en el contrato, al igual que los precios contratados corresponden con los establecidos en el listado oficial.

Fuente AGEI Regular FEV

6.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 20 hallazgos administrativos, de los cuales 7 tienen alcance disciplinario.

Relación de Hallazgos							
Nº	SUJETO DE CONTROL			CANTIDAD DE HALLAZGOS			
				ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Fondo	Especial	de	20	0	7	0
TOTAL				20	0	7	0

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Fondo Especial de Vivienda	DISCIPLINARIO: Informe Anual de Control Interno - no presentó a febrero 28 de 2012, el Informe Ejecutivo Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno a la Dirección Administrativa de la Función Pública - DAFP.	Trasgrediendo el Artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.
	DISCIPLINARIO: Objeto Contractual - Se evidenció que para el contrato N° 4147.0.26.01.172-2011 se suscribió Otrosí N° 1 sin día y sin mes, adicionando el valor del contrato inicial en siete millones de pesos (\$7.000.000,00)	Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, el Artículo 82, 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011, el Artículo 2 del Decreto 2516 de 2011 y el Artículo 34 Numeral 1 de la Ley 734 de 2002.
	DISCIPLINARIO: Evaluación de mínima cuantía - Se observó que en el informe de verificación y evaluación de las propuestas de selección de mínima cuantía N° SA. MIC-FEV - 023-2011, correspondiente a la invitación pública para adjudicar la elaboración de avalúos comerciales predio a predio de propiedad de la SVS-FEV, en 16 manzanas del barrio Lleras Camargo, no está suscrito por el área técnica, ni presenta evaluación financiera.	Incumpliendo el Artículo 209 de la Constitución Política, especialmente el principio de transparencia, moralidad y eficiencia, Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, Artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002 y la Resolución 4147.0.21-294-2011.

Fuente AGEI Regular FEV

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

En el Fondo Especial de Vivienda se constituyeron 20 hallazgos administrativos, donde se evidenció que el desorden en el proceso contractual permite que los documentos no reposen en las carpetas de cada contrato lo que ocasiona inconvenientes para realizar la auditoría. Los expedientes de los contratos analizados se encontraban sin foliatura. Se observó además que hay deficiencias en la gestión documental por parte de los supervisores de los contratos.

6.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta						
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE		
				SI	NO	
1	Fondo Especial de Vivienda	Favorable con observaciones	Limpia	x		

Fuente: AGEI Regular

7. EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA - EMRU E.I.C.E.

7.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Los Estados Contables básicos, los resultados de sus operaciones y los cambios en la situación financiera presentan RAZONABLEMENTE la situación financiera de la entidad al 31 de diciembre del 2011, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Colombia aplicadas uniformemente.

El Activo disminuyó en \$18.363 millones, con respecto al año anterior que fue de \$24.423 millones, igualmente el pasivo y el patrimonio decrecieron en \$17.230 millones y \$18.363 millones con relación al año anterior que fue de \$20.099 millones y \$24.423 millones respectivamente; la entidad presentó pérdidas de \$453 millones, con respecto al año anterior que presentó utilidad de \$113 millones.

Comparativo Estados Financieros

EMRU E.I.C.E (Millones \$)			
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	24.443	6.060	-18.383
PASIVOS	20.099	2.869	-17.230
PATRIMONIO	4.324	3.191	-1.133
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	981	473	-508
COSTOS/GASTOS	813	838	25
UTIL-PERD/OPERACIONAL	168	-365	-197
UTILIDAD NETA	113	-452	-565

Fuente: EMRU EICE

7.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Claridad debida • Calidad de vida!



Contratos del sujeto de control vigencia 2011		
NATURALEZA	N° CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de servicios	82	1.091
Otros	1	7
Consultoría	9	943
Interventoría	3	163
Obra	11	3064
Compra Venta de predios	173	430
TOTAL	279	5.698

Fuente: Rendición SIA EMRU E.I.C.E.

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 279 contratos en el sujeto de control por un valor superior a los \$5.698 millones. Para la realización de esta auditoría se seleccionaron contratos por valor de \$1.835 millones, equivalentes al 32. % del valor contratado.

Una vez evaluados los estatutos de conformación legal y el Estatuto de Contratación de la entidad, se conceptuó que estos cumplen con los preceptos constitucionales y legales como E.I.C.E. Se evidenció que los treinta y seis (36) contratos de la muestra, cumplieron con su objeto contractual, fueron recibidos y liquidados dentro de los términos pactados en el contrato.

Contratos Relevantes			
N°	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Realizar interventoría técnica, administrativa financiera y ambiental del contrato que se suscribió en convocatoria pública no 002 2011.	134	El contrato evaluado cumplió con los preceptos legales constitucionales y los estatutos de la EMRU EICE y demás normas concordantes, toda vez que se cumplió con el objeto contractual y el interventor cumplió con sus labores de control técnico y financiero.
2	Prestación de servicios profesionales como arquitecta en apoyo a la gestión administrativa de la EMRU EICE.	4	Se evidenció el cumplimiento de los requisitos de seguridad social y el cumplimiento de las labores desarrolladas en cada una de las actividades asignadas de acuerdo con su perfil, igualmente se evidenció el cumplimiento de los informes de avance respectivos, se concluye que el contrato cumplió con los preceptos constitucionales y legales que rigen a la E.I.C.E.

Fuente: AGEI Regular

7.3 RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 3 hallazgos administrativos de los cuales uno tuvo incidencia disciplinaria detallando a continuación los más relevantes:

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	EMRU E.I.C.E.	3	0	1	0
TOTAL		3	0	1	0

Fuente: AGEI Regular

Hallazgos Relevantes

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
EMRU E.I.C.E.	DISCIPLINARIO: Actas de Inicio - Se evidenció que en la carpeta de los contratos de Prestación de Servicios N° 001, 002, 020, 023, 024, 025, 026, 027, 059, 060, 062, 063, 068 y 070 vigencia 2011, las actas de inicio se encuentran suscritas por el gerente de la EMRU EICE. y no por la persona asignada en el contrato como supervisor.	Transgrediendo la Cláusula Décima Segunda de los respectivos contratos.

Fuente: AGEI Regular – vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos presentan como denominador común falta de control y seguimiento por parte de los responsables de ejecutar las funciones asignadas.

7.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	EMRU E.I.C.E.	Favorable	Limpia	x	

Fuente: AGEI Regular – vigencia 2011

8. RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E

8.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

La información reportada en el Sistema de Información de Auditoría - SIA referente a los Estados Financieros de la Red de Salud del Norte E.S.E., presenta deficiencias, evidenciándose que en la entidad no se ha creado la subcuenta 1920 – Bienes Entregados a Terceros, los registros de los activos y devolutivos se encuentran agrupados y consolidados en la cuenta contable 16, situación que no afecta el saldo final de los activos en los libros, pero que igualmente no permitió determinar el valor de los bienes entregados a los contratistas.

No se está cumpliendo con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de Estados Contables, toda vez que se presentan sin la certificación escrita por parte del representante legal y contador, que contenga la declaración expresa que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, e igualmente sin el acta de la Junta Directiva que los examina y aprueba, lo que hace que los mismos sean susceptibles de ser modificados, y poder así determinar con exactitud que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Red de Salud del Norte E.S.E.

Las consideraciones expuestas en el componente de presentación de los Estados Contables por la Red de Salud del Norte E.S.E., son razones suficientes para que la Contraloría emita una opinión CON SALVEDADES por el periodo contable comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011.

Comparativo Estados Financieros

RED DE SALUD DE NORTE E.S.E (Millones \$)				
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN	
			Absoluta	%
ACTIVOS	14.542	14.414	-128	0.88
PASIVOS	2.380	3.489	1.108	46.57
PATRIMONIO	12.137	10.925	-1.212	9.98
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	15.223	16.161	937	6.16%
COSTOS/GASTOS	8.721	7.023	1.697	19.45%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	6.502	9.138	2.636	40.54%
UTILIDAD NETA	81.8	575	494	603.0%

Fuente: AGEI Regular – vigencia 2011

A diciembre 31 de 2011, la Red de Salud del Norte E.S.E, presenta una variación en sus activos del 0.88%, con relación al cierre de la vigencia del año 2010.

La cartera se encuentra debidamente clasificada por edades de vencimiento por un valor total de \$3.271.5 millones y una provisión por \$1.562.7 millones correspondientes a las cuentas presentadas en la liquidación de CALISALUD EPS.

Los pasivos presentan una variación del 46.47% representada principalmente en el aumento en los pasivos representados en las cuentas por pagar con una variación del 20.04%, obligaciones financieras que presenta una variación del 32.27% y las obligaciones laborales con el 125.73%.

El patrimonio registra un incremento del 9.98%, teniendo en cuenta que la utilidad del ejercicio de la vigencia auditada ascendió a \$575.9 millones de pesos.

En la vigencia 2010 obtuvo una ganancia de \$81.8 millones, presentando una variación del 603% al cierre del ejercicio. La utilidad se presenta esencialmente por el incremento de los otros ingresos por concepto de transferencias de Sistema General de Seguridad Social por valor de \$1.000 millones, los cuales mostraron una variación positiva respecto del año 2010 del 69.65%.

Los ingresos corresponden a los recursos financieros obtenidos durante la vigencia fiscal enero – diciembre de 2011, producto de la actividad operacional de la Red de Salud del Norte E.S.E., con ocasión de la venta de servicios a particulares, población pobre sin seguridad social, régimen subsidiado y régimen contributivo entre otros, los cuales alcanzaron un cumplimiento del 93.78%, y por proyectos especiales con otras entidades, un cumplimiento del 65.05%. El comportamiento total de los ingresos tuvo una ejecución del 90.36% del presupuesto oficial aprobado en Acuerdo de Junta Directiva N° RSN-1.01-1-0117- 2010 y Resolución CONFIS N° 011 de 2010.

Para la vigencia fiscal 2011, los gastos presentaron una ejecución del 94.50% del presupuesto definitivo, de estos el 22.64% corresponden a gastos de administración, el 16.2% a gastos operativos y el 61% a otros gastos.

8.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos Red de Salud del Norte E.S.E		
NATURALEZA	Nº DE CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	33	\$ 708.3
Consultoría	1	\$ 9.8
Mantenimiento y/o Reparación	3	\$ 398.9

Obra Pública	1	\$ 460.6
Compra venta y/o Suministro	166	\$ 6.697.9
Arrendamiento	7	\$ 254.9
TOTAL	211	\$ 8.530.4

Fuente: AGEI Regular vigencia 2011

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 211 contratos en el sujeto de control por \$ 8.530.4 millones.

La gestión contractual de la entidad obedece a las necesidades para la prestación del servicio de salud, cumpliendo con la normatividad vigente en todas sus etapas: precontractual, contractual y postcontractual, se analizaron los tipos y clases de contratación utilizadas por la ESE, el cumplimiento contractual y las condiciones pactadas así como también se verificó la adecuada supervisión o interventoría, se determinó que la contratación en términos generales se realizó en forma adecuada es decir menor costo con calidad, se verificaron los pagos de anticipos de acuerdo a los cronogramas establecidos y las liquidaciones a los contratos, sin embargo la actualización del reglamento interno de contratación es necesaria para garantizar la guarda de los principios constitucionales de la función administrativa, la asignación de los recursos tanto a nivel de ingresos como de gastos se ajustó a la realidad de la empresa y de los cambios en el sector salud.

En cuanto al manejo del talento humano, la estructura organizacional aprobada es insuficiente para atender la demanda de servicios de salud y por lo tanto se debe recurrir a la contratación de procesos o servicios de salud, en un monto en pesos similar al que tiene la planta de cargos.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Adquisición de equipos odontológicos e instrumental para la RED DE SALUD DEL NORTE E.S.E	256.0	Contrato realizado dentro del marco legal, importante para la prestación de servicios de salud con calidad a la población objeto de la ESE Norte.
2	Realizar el reforzamiento estructural y adecuación del centro de Salud Floralia y Puesto de Salud Petecuy III adscritas a la ESE NORTE E.S.E.	460.6	Contrato realizado dentro del marco legal, importante para la prestación de servicios de salud con calidad a la población objeto de la ESE Norte.
3	Realizar el mantenimiento y adecuación de los elementos que configuran espacialmente el área de urgencias (muros, cielos, pisos, instalaciones hidrosanitarias, instalaciones eléctricas, sistema de	289.21	Contrato realizado dentro del marco legal, importante para la prestación de servicios de salud con calidad a la población objeto de la ESE Norte.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
	aires acondicionados, acabados en general) y enlucimiento de los elementos de ornamentación de la fachada del Hospital Joaquín Paz Borrero.		

Fuente: Papeles de trabajo auditoría regular vigencia 2011

8.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 9 hallazgos administrativos de los cuales uno tuvo incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Red de Salud de Norte E.S.E	9	0	1	0
TOTAL		9	0	1	0

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Red de Salud de Norte E.S.E	DISCIPLINARIO. En la Red de Salud del Norte E.S.E., examinados los documentos que soportan las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2011, la comisión evidencia que se están expidiendo los registros presupuestales con fechas posteriores al perfeccionamiento de las órdenes de compra que fueron suscritas para la adquisición de bienes y servicios de la institución.	El artículo 21 del Decreto 115 de 1996.

Fuente: AGEI Regular vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Como resultado de la auditoría se materializaron 9 hallazgos administrativos relacionados con la presentación de los estados financieros, rendición de la cuenta en SIA, tiempo de duración de consultas médicas, ausencia de sistemas costos de los servicios de salud ofertados, desactualización del reglamento interno de contratación y MECI.

8.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Red de Salud de Norte ESE	Favorable con observaciones	Con salvedades	x	

9. RED DE SALUD DEL CENTRO E.S.E

9.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

La información reportada en el Sistema de Información de Auditoría referente a los Estados Financieros de la Red de Salud del Centro E.S.E., denota deficiencias en la presentación de informes, evidenciándose en la revisión y comparación de la información rendida en el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, que en la entidad no se ha creado la subcuenta 1920 – Bienes Entregados a Terceros, donde se registre el inventario físico detallado, actualizado y debidamente valorizado de los activos y devolutivos a cargo de la Cooperativa de Trabajo Asociado – CONTRATOS C.T.A.

De acuerdo a los contratos de Prestación de Servicios suscritos para tal fin, los registros de los activos y devolutivos se encuentran consolidados en la cuenta contable 16, situación que no afectó el saldo final de los activos, pero que igualmente no permitió determinar el valor de los bienes entregados al contratista.

No se está cumpliendo con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de Estados Contables, toda vez que se presentan sin el acta de la Junta Directiva que los examina y aprueba, lo que hace que los mismos sean susceptibles de ser modificados, impidiendo determinar con exactitud que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Red de Salud del Centro E.S.E.

Comparativo Estados Financieros

Red de Salud de Centro (Millones \$)				
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN	
			Absoluta	%
ACTIVOS	19,256	20.395	1.138	5.91%
PASIVOS	3,146	3.536	389	12.37%
PATRIMONIO	16,110	16.859	748	4.64%
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	22,012	29.065	7.053	32.04%
COSTOS/GASTOS	10.743	15.449	4.705	43.80%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	11.269	13.616	2.347	20.82%
UTILIDAD NETA	334	542	208	62.10%

Fuente: AGEI REGULAR – vigencia 2011

A diciembre 31 de 2011, la Red de Salud del Centro E.S.E, presenta una variación del activo del 5.91%, con relación al cierre de la vigencia del año 2010, originado principalmente en el aumento de la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

La cartera se encuentra debidamente clasificada por edades de vencimiento por un valor total de \$3.271.5 millones y una provisión por \$1.562.7 millones correspondientes a las cuentas presentadas en la liquidación de CALISALUD EPS.

Los pasivos presentan una variación del 12.37% representados principalmente en el aumento en los pasivos estimados en la que se registran los valores para posibles contingencias de obligaciones a cargo de la entidad y las obligaciones laborales.

El patrimonio registra un incremento del 5,91%, teniendo en cuenta que la utilidad del ejercicio de la vigencia auditada ascendió a \$542 millones.

En la vigencia 2010 obtuvo una ganancia de \$334.7 millones, presentando una variación del 62.10% al cierre del ejercicio. La utilidad se presenta primariamente por un incremento en la venta de servicios, los cuales presentaron una variación positiva respecto del año 2010 del 21.59%.

Los ingresos son recursos financieros obtenidos durante la vigencia fiscal enero – diciembre de 2011, producto de la actividad operacional de la Red, con ocasión de la venta de servicios a particulares, población pobre sin seguridad social, régimen subsidiado y régimen contributivo entre otros, los cuales alcanzaron una ejecución del 96.11% del presupuesto oficial aprobado en Acuerdo de Junta Directiva N° 007 de 2010 y Resolución CONFIS N° 008 de 2010 para la vigencia el cual comparado con lo ejecutado en el año

2010 que presentó una ejecución del 99.81%, presenta una variación del 3.7% inferior en ejecución respecto del año 2010.

Entre otros, los ingresos por programa presentan la siguiente ejecución: Particulares: 93.56%, Población pobre sin seguridad social: 100%, Régimen subsidiado: 97.51%, Régimen contributivo: 26.56%, SOAT: 33.37%, otras entidades: 72.47%.

Para la vigencia fiscal 2011, los Gastos presentaron una ejecución del 92.65% del presupuesto aprobado, distribuidos así para Gastos de Funcionamiento el 92.17% y para los Gastos de Inversión el 94.60%, el comportamiento de algunos de los rubros más representativos en los gastos de funcionamiento; son Gastos Administrativos 80.62%, Gastos Operativos 95.77%, Transferencias Corrientes 82.68%, Gastos de Comercialización 84.55%.

En términos generales para la vigencia fiscal terminada el 31 de diciembre de 2011, los gastos presentan una ejecución del 92.65%, así: \$20.346.6 millones presupuesto oficial aprobado por la junta directiva y el CONFIS del Municipio de Santiago de Cali y \$ 18.852.8 millones presupuesto real ejecutado.

9.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos Red de Salud de Centro E.S.E		
NATURALEZA	No. DE CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	232	8.595.7
Interventoría	4	33.7
Mantenimiento y/o Reparación	60	916.7
Compra venta y/o Suministro	34	2.382.1
Concesión	4	58.5
TOTAL	334	\$11.986.8

Fuente: AGEI Regular vigencia 2011

La gestión contractual de la entidad obedece a las necesidades para la prestación del servicio de salud, cumpliendo con la normatividad vigente en todas sus etapas: precontractual, contractual y postcontractual, se analizaron los tipos y clases de contratación utilizadas por la ESE, el cumplimiento contractual y las condiciones pactadas, así como también se verificó la adecuada supervisión o interventoría, se determinó que la contratación en términos generales se realizó en forma adecuada es decir menor costo con calidad, se verificaron los pagos de anticipos de acuerdo a los cronogramas establecidos y las liquidaciones a los contratos, sin embargo, la actualización del reglamento interno de contratación es necesaria para garantizar la guarda de los principios constitucionales de la función administrativa.

La asignación de los recursos tanto a nivel de ingresos como de gastos se ajustó a la realidad de la empresa y de los cambios en el sector salud. En cuanto al manejo del talento humano, la estructura organizacional aprobada es insuficiente para atender la demanda de servicios de salud y por lo tanto se debe recurrir a la contratación de procesos o servicios de salud, en un monto en pesos similar al que tiene la planta de cargos.

En el proceso de contratación con la cooperativa CTA se detectaron debilidades en los estudios previos que permitan establecer claramente las necesidades, perfiles, número de horas a contratar por perfil y su respectivo costeo para entender los diferentes procesos de la entidad. Se debe tener puntual observancia a los principios de la función administrativa consagrados en la Constitución Nacional artículo 209, al Principio de Economía, Ley 80 de 1993, artículo 25, numeral 2, y a la etapa de planeación desarrollado por el Decreto 2474 de 2008 artículo 3, con lo que se materializan las debilidades en la fase de planeación del proceso contractual, en la cual se deben valorar los principios de la contratación estatal, ratificando la desactualización del Reglamento Interno de Contratación.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Realizar reparaciones locativas en el área del laboratorio clínico consistente en demoliciones varias de acabados existentes redes hidrosanitarias y eléctricas, pisos, cielo, carpintería, metálica y acabados finales del Hospital Primitivo Iglesias, IPS adscrita a la Red de Salud del Centro ESE de acuerdo a la propuesta presentada y que forma parte integral del contrato.	\$ 150.7	Contrato realizado dentro del marco legal, importante para la prestación de servicios de salud con calidad a la población objeto de la ESE Norte.
2	Realizar adecuaciones y enlucimiento de fachada de parqueaderos y zonas comunes internas y externas del Centro de Salud Luis H. Garcés IPS adscrita a la Red de Salud del Centro ESE. De acuerdo a la propuesta presentada y que forma parte integral del contrato.	\$ 147.5	Contrato realizado dentro del marco legal, importante para la prestación de servicios de salud con calidad a la población objeto de la ESE Norte.
3	Adquisición de equipos biomédicos de acuerdo a la solicitud de oferta y a la propuesta presentada por el contratista y que hace parte integral del contrato.	\$ 338.8	Contrato realizado dentro del marco legal, importante para la prestación de servicios de salud con calidad a la población objeto de la ESE Norte.

Fuente: AGEI regular – vigencia 2011

9.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 9 hallazgos administrativos.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Red de Salud de Centro E.S.E	9	0	0	0
	TOTAL	9	0	0	0

Fuente: AGEI regular – vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Como resultado de la auditoría se materializaron nueve (9) hallazgos de carácter administrativo relacionados con deficiencias en la presentación de los estados financieros, rendición de la cuenta en SIA, desconocimiento del Plan de Desarrollo Municipal, tiempo de duración de la consulta médica, desactualización del reglamento interno de contratación, aplicación de derechos de carrera administrativa, deficiente planeación en el proceso contractual, implementación de lo normado para el funcionamiento de la oficina de control interno con personal multidisciplinario.

9.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Red De Salud del Centro E.S.E	Favorable	Con Salvedades	x	

10. RED DE SALUD DE LADERA E.S.E

10.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

La información reportada en el Sistema de Información de Auditoría - SIA referente a los Estados Financieros de la Red de Salud de Ladera E.S.E., denotan deficiencias en la presentación de los informes, evidenciándose en la revisión y comparación de la información rendida en el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo, que no se está cumpliendo con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de Estados Contables, toda vez que se presentan sin el acta de la Junta Directiva que los examina y aprueba, lo que hace que

los mismos sean susceptibles de ser modificados, y no poder así determinar con exactitud que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Red.

Las consideraciones expuestas en el componente de presentación de los Estados Contables son razones suficientes para que la comisión de auditoría emita una opinión CON SALVEDADES por el periodo contable comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011.

Comparativo Estados Financieros

RED DE SALUD DE LADERA (Millones \$)				
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN	
			Absoluta	%
ACTIVOS	16.893	16.460	(433)	3%
PASIVOS	2.819	3.557	737	26%
PATRIMONIO	14.074	12.903	(1.170)	-8%
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	26.503	26.710	207	1%
COSTOS/GASTOS	21.237	21.297	60	0.1%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	5.266	5.413	147	2.79%
UTILIDAD NETA	85	-780	866	-111%

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

A diciembre 31 de 2011, la Red de Salud de Ladera E.S.E presenta en el Balance General una variación negativa del 3.0%, con relación al cierre de la vigencia del año 2010, originada principalmente en el aumento de las cuentas por pagar y las obligaciones laborales.

La cartera se encuentra debidamente clasificada por edades de vencimiento por un total de \$4.502.7 millones y una provisión por \$1.313.2 millones correspondientes a las cuentas presentadas en la liquidación de CALISALUD EPS.

Los pasivos, presentan una variación del 26.0% representado especialmente en el aumento de las cuentas por pagar en la que se registran valores de la adquisición de bienes, servicios e insumos necesarios para garantizar la prestación de los servicios.

El patrimonio registra una disminución del 8.0% con relación a la vigencia anterior, debido a la devolución de activos al Municipio de Santiago de Cali y la depreciación de los bienes administrativos.

Se presenta déficit presupuestal en la vigencia 2011 por \$996.9 millones en razón a que los gastos ejecutados fueron mayores que los ingresos, saldo final que se encuentra

soportado con las cuentas por cobrar por facturación a las EPS por prestación de servicios de salud durante el mes de diciembre de 2011, los cuales se espera recaudar en los primeros meses de la vigencia 2012 de acuerdo a lo establecido en los contratos vigentes, servicios que ascienden a \$1.882.5 millones de pesos, de los cuales se encuentran glosados \$207.6 millones.

Los ingresos corresponden a recursos financieros obtenidos durante la vigencia fiscal enero-diciembre de 2011, producto de la actividad operacional de la Red de Salud de Ladera E.S.E., con ocasión de la venta de servicios a particulares, población pobre no asegurada, a través de contratos con la Secretaría de Salud y las diferentes E.P.S., del régimen subsidiado y régimen contributivo, siendo estos últimos los más representativos, en tal sentido los ingresos alcanzaron una ejecución del 92.68% del presupuesto oficial aprobado en Acuerdo de Junta Directiva y el CONFIS Municipal para la vigencia auditada, el cual comparado con lo ejecutado en el año 2010 que presentó una ejecución del 99.81%, presenta una variación del 7.13% inferior en ejecución respecto del año 2010.

Los ingresos por servicios de salud por unidad funcional presentan la siguiente ejecución:

Servicios de urgencias \$3.289 millones, consulta externa \$7.489 millones, especialistas \$445 millones, salud oral \$4.295 millones, promoción y prevención \$4.955 millones, hospitalización \$723 millones, quirófanos y salas de parto \$466 millones, apoyo diagnóstico \$3.927 millones, imagenología \$431 millones, apoyo terapéutico y farmacias \$947 millones.

Para la vigencia fiscal 2011, los gastos presentaron una ejecución del 96.26% del presupuesto aprobado, distribuidos así: para gastos de funcionamiento el 98.92% y para gastos de inversión el 1.08%, siendo algunos de los rubros más representativos en los gastos de funcionamiento; gastos de personal 67.18% y gastos generales 31.77%.

La gestión presupuestal de acuerdo a los criterios de programación, aprobación, ejecución, información, calidad en los registros y cumplimiento de normas aplicables, se califica como satisfactoria, los recursos financieros fueron ejecutados por la entidad con eficiencia y eficacia.

Los registros presupuestales y demás actos administrativos se ajustan a los reglamentos de la entidad y a las disposiciones de la Junta Directiva.

10.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos Red de Salud de Ladera E.S.E		
NATURALEZA	N° CONTRATOS	VALOR TOTAL DE LA CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	83	1,930,2
Mantenimiento y reparación	10	334,6
Obra Pública	1	500,0
Compra Venta y/o Suministro	252	2,278,5
Comodato	1	0
Arrendamiento o adquisición de inmuebles	1	33,0
Prestación de los servicios de salud	129	4,634,1
TOTAL	477	9,710,5

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

La expedición de los actos administrativos se encuentra acorde a las normas establecidas para la Empresas Sociales del Estado, en procura del buen servicio público y su contratación cumple con el propósito misional.

La mayor contratación de la Red de Salud se realiza para el suministro de procesos con la Cooperativa de Trabajo Asociado Contratos C.T.A.

La contratación sobre obra pública se efectuó para realizar las reparaciones locativas infraestructura física del Hospital Cañaveralejo.

En cuanto a la contratación de prestación de servicios de salud, se destina gran porcentaje de los recursos al proceso de atención asistencial que constituye el objetivo misional de la entidad.

La planta de cargos de la entidad es insuficiente para cubrir la demanda de los servicios que requiere la comunidad, motivo por el cual la necesidad de la contratación está fundamentada en el cubrimiento del suministro de procesos operativos administrativos y asistenciales.

Contratos Relevantes			
N°	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Contrato N° 1-7-5-C11-413, suscrito el 20 de diciembre de 2011, cuyo objeto es proceso atención asistencial programa de salud oral y rehabilitación oral.	\$51.3	El contrato inició sin uno de los requisitos establecidos en el manual interno de contratación, Acuerdo 073 de 2010, artículo 63,

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

10.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 12 hallazgos administrativos de los cuales 2 presentan incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Red de Salud de Ladera E.S.E	12	0	2	0
TOTAL		12	0	2	0

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Red de Salud de Ladera E.S.E	DISCIPLINARIO. En revisión efectuada al contrato N° 1-7-5-C11-413, suscrito el 20 de diciembre de 2011, cuyo objeto es proceso atención asistencial programa de salud oral y rehabilitación oral por \$51.360.000 se observó que el acta de inicio es de fecha diciembre 28 de 2011, la aprobación de la póliza con fecha 28 de diciembre, el acta de pago de 29 de diciembre de 2011 y el periodo del listado de beneficiarios es del 22 al 29 de diciembre, con estos soportes se puede determinar que el contrato inició sin uno de los requisitos establecidos en el manual interno de contratación.	Manual Interno de contratación, Acuerdo 073 de 2010, artículo 63
	DISCIPLINARIO El espacio destinado para preservar el archivo central, no es el más adecuado, es muy reducido lo que dificulta cumplir con el cronograma de transferencias el cual no se hace desde el año 2009. Igualmente, se pudo constatar en la IPS Meléndez que el archivo de gestión de historias clínicas reposa en el Puesto de Salud Alto Polvorines, en sitio húmedo en bolsas plásticas sobre el piso, depósito y elementos no aptos para la conservación y custodia del archivo.	Ley 594 de julio 14 de 2000

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

En desarrollo de la auditoría se establecieron 12 hallazgos administrativos por deficiencias en los procesos de contratación, además se estableció que la inversión realizada por la Red de Salud de Ladera ESE en la empresa Girasol S.A. - EICE por \$17.900.000.00 en el año 2010, refleja una reducción patrimonial por \$4.698.175 según el Certificado de Participación en el capital por el año fiscal 2011, expedido por el Gerente de Girasol EICE, lo que determina un valor intrínseco de los aportes por \$13.201.825.00, desvalorizando la inversión.

10.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Red de Salud de Ladera E.S.E	Favorable con observaciones	Con salvedades	x	

11. RED DE SALUD DEL ORIENTE E.S.E

11.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

En concepto de la Contraloría General de Santiago de Cali, los Estados Contables presentan razonabilidad sobre la situación financiera de la Red de Salud del Oriente E.S.E., al 31 de diciembre de 2011.

Comparativo Estados Financieros

RED DE SALUD DE ORIENTE (Millones \$)				
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN	
			Absoluta	%
ACTIVOS	46.726.8	47.649.7	922.9	1,98
PASIVOS	3.748.9	3.222.3	(526.5)	(14,05)
PATRIMONIO	42.977.9	44.427.4	1.449.4	3.37
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	48.581.6	38.904.6	(9.677.0)	(19.62)
COSTOS/GASTOS	38.462.4	48.018.1	(9.555.6)	(24.84)
UTIL-PERD/OPERACIONAL	10.119.2	-9.113.5	-1.005.7	9.93%
UTILIDAD NETA	442.1	563.4	(121.3)	(21,54)

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

A diciembre 31 de 2011, la Red de Salud del Oriente E.S.E presenta un aumento del 1.98% en sus activos con relación a diciembre 31 de 2010, originado en la disminución de la propiedad planta y equipo (3.73%), deudores (26.18%) e inventarios (22.45%), no obstante presentó aumento de su cuenta de efectivo en un 68.53% y presenta una disminución de sus pasivos del 14.05%.

A diciembre 31 de 2011, presentó una utilidad en el ejercicio de \$442.1 millones, que comparada con la utilidad de la vigencia anterior se disminuyó en 21.54%, como resultado de la disminución de los ingresos en 19.92%, sin que se haya disminuido el costo de venta y operación que se incrementó con respecto a la vigencia 2010 en 1.07%.

Los gastos de administración en la vigencia 2011, presentan un incremento del 12.25% respecto de la vigencia 2010, equivalente a \$1.029.2 millones, mientras que el concepto de otros gastos presenta una disminución de \$ \$9.701.1 millones.

No obstante la disminución de los gastos, no se logra el incremento de la utilidad en la vigencia 2011, por conservarse el mismo costo de venta pese a la disminución de los ingresos en la vigencia.

La Red de Salud presenta a diciembre 31 de 2011, un aumento de su patrimonio de \$1.449.4 millones con relación a la vigencia 2010, equivalente al 3.37%, originada en el crecimiento del superávit por valorización (\$1.007.332.000) y el excedente del ejercicio 2011 (\$442.129.000).

11.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos Red de Salud del Oriente E.S.E		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL DE LA CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	184	6.439.7
Obra Pública	3	3.963.
Compra Venta y/o Suministro	195	6.342.7
Prestación de los servicios de salud	169	8.783.7
Interventoría	1	269.6
Mantenimiento y/o Reparación	20	1.000.2
Consultoría	4	127.7
Contratos Interadministrativos	3	157.5
Transporte	22	120.2
Seguros	10	170.7
Publicidad	3	59.3
TOTAL	614	27.434.3

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

El valor total de la contratación de la Red de Salud del Oriente E.S.E, para el 2011 ascendió a \$27.434.7 millones, de los cuales la mayor cantidad del presupuesto se destina a la prestación de servicios de salud, que se efectúa por procesos, la compra de suministros, y la contratación de prestación de servicios de apoyo para las áreas administrativas y operativas.

Los contratos de obras se relacionan con reparaciones y adecuaciones para realizarse en el Hospital Carlos Holmes Trujillo y realizar la ampliación y adecuación del Puesto de Salud Calipso.

Se observa que el impacto de la contratación de la Red de Salud Oriente fue positivo debido a que la mayoría de sus recursos se dedicaron a suplir las actividades misionales como son la prestación del servicio de salud y las actividades relacionadas con esta actividad; se pudo establecer que para la prestación del servicio de salud se destinó el 32% del presupuesto, compra venta y suministro para la prestación del servicio de salud el 23%, para la prestación de servicios conexos a las actividades de salud un porcentaje del 23%, y para mantenimiento y reparación de equipos para la prestación del servicio de salud el 3.64%.

Para un total del presupuesto designado a la contratación para prestación del servicio de salud del 81.64%; lo que nos indica que la mayoría de los recursos de la entidad están destinados al desarrollo de las actividades misionales logrando una gran rentabilidad social para los usuarios de los servicios de salud de Red de Salud Oriente E.S.E, que van directamente relacionados con la inversión realizada en el área de cobertura de la E.S.E.

Contratos Relevantes		
Nº	OBJETO	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Convenio para el desarrollo del Programa Docencia-Servicio en el Área de Salud entre la Red de Salud del Oriente E.S.E y la Corporación Universidad Libre de Colombia- Seccional Cali, se evidenció que en compensación de dicho convenio se enviaron a capacitar a la Universidad Libre ocho (8) asociados a cooperativas.	Circular Externa 0100-004 del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP y la Ley 909 de 2004 Carrera Administrativa, Artículo 36, Numeral 1.

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

11.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 7 hallazgos administrativos de los cuales 1 tuvo incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Red de Salud de Oriente E.S.E	7	0	1	0
TOTAL		7	0	1	0

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Red de Salud de Oriente E.S.E	DISCIPLINARIO En el convenio para el desarrollo del Programa Docencia-Servicio en el Área de Salud entre la Red de Salud del Oriente E.S.E y la Corporación Universidad Libre de Colombia- Seccional Cali, se evidenció que en compensación de dicho convenio se enviaron a capacitar a la Universidad Libre ocho (8) asociados a cooperativas.	Circular Externa 0100-004 del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP y la Ley 909 de 2004 Carrera Administrativa, Artículo 36, Numeral 1 y Parágrafo único.

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos se determinaron por deficiencias de control en los procesos. Se encontró una inadecuada designación del supervisor para realizar esta labor a un área y no a una persona específica responsable del control de los contratos. Se evidencia deficiencia de control al momento de incorporar la información al S.I.A. El programa tratamientos odontológicos alcanzó solo un 58%, muy por debajo del nivel del 100% fijado como meta.

11.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Red de Salud de Oriente E.S.E	Favorable	Limpia	x	

12. RED DE SALUD DEL SUR ORIENTE E.S.E

12.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

La información reportada en el Sistema de Información de Auditoría - SIA referente a los Estados Financieros de la Red de Salud Sur Oriente E.S.E., revela deficiencias en la presentación de los informes, evidenciándose en la revisión y comparación de la información rendida en el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. El total de las cuentas no coinciden con las subcuentas que las integran, reflejándose inconsistencia en sus valores, lo anterior crea incertidumbre en la información suministrada; de igual manera, las variaciones de las cifras del Balance General Comparativo, no corresponden a la realidad.

Falta razonabilidad en las cuentas de la provisión de la cartera, observando que no existe en la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., una política definida que contemple los criterios técnicos para efectuar la provisión, además, la no inclusión de cartera superior a 60 días de vencida.

En la entidad no se ha creado la subcuenta 1920 – bienes entregados a terceros; donde se registre el inventario físico detallado, actualizado y debidamente valorizado, de los activos y devolutivos a cargo de la Cooperativa de Trabajo Asociado – CONTRATOS C.T.A., de acuerdo a los contratos de prestación de servicios suscritos para tal fin, los registros de los activos y devolutivos se encuentran consolidados a cargo de la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., en la cuenta contable (16), situación que no afecta el saldo final de los activos, pero que igualmente no permitió determinar el valor de los bienes entregados al contratista, es decir en lo que respecta a este procedimiento, no está conforme a las normas señaladas en el Régimen de la Contabilidad Pública.

No se está cumpliendo con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de Estados Contables, toda vez que se presentan sin el acta de la Junta Directiva que los examina y aprueba, sin el Dictamen del Revisor Fiscal que contengan su opinión, e igualmente no presentan la certificación escrita que contenga la declaración expresa que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., lo que hace que los mismos sean susceptibles de ser modificados.

Considera la Contraloría que los demás componentes que conforman la presentación de los estados contables de la entidad, se han presentado con razonabilidad.

Las consideraciones expuestas en el componente de presentación de los Estados Contables por la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., son razones suficientes para que la

Contraloría emita una opinión CON SALVEDADES por el periodo contable comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2011.

Comparativo Estados Financieros

RED DE SALUD DE SUR ORIENTE (Millones \$)				
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN	
			Absoluta	%
ACTIVOS	4.995.2	5.147.3	152.1	3.05%
PASIVOS	2.326.2	2.243.5	(82.6)	(3,55%)
PATRIMONIO	2.668.9	2.903.8	234.8	8,80%
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	6,613,4	8,371,1	1,757,7	26.58%
COSTOS/GASTOS	7,407,2	7,763,6	356,3	4.81%
UTIL-PERD/OPERACIONAL	-793.8	607.5	1.410.3	176.53
UTILIDAD NETA	(296,7)	234,8	531,6	(179.12%)

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

A diciembre 31 de 2011, la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., presenta una variación en sus activos del 3.05%, con relación al cierre de la vigencia del año 2010, originado principalmente en el aumento en las cuentas de inversiones a largo plazo en un 100%, en la cuenta inventario en un 47.83%, adicionalmente presenta una disminución de la cuenta del efectivo en un 28.92%.

La composición de las inversiones se incrementan en un 14.30%, corresponde a los aportes realizados por la Red de salud Suroriente como asociado a la Cooperativa de Hospitales del Valle.

Los deudores se encuentran clasificados por un valor total de \$2.255.8 millones y una provisión por \$1.622.4 millones, incluyendo las cuentas de difícil cobro CALISALUD EPS en liquidación que corresponden a \$1.025.8 millones, para lo cual no se efectuó una política de provisión para las cuentas entre (0) y hasta más de 360 días, llegando a una provisión de cartera del 72%, las cuentas por cobrar por ventas de servicios de salud sumaron \$1.458.0 millones.

Los pasivos presentan una variación del 3.55% representado principalmente en la disminución de las cuentas por pagar y el aumento en las obligaciones laborales, correspondiente al régimen retroactivo y anualizado, valor situado en los fondos de cesantías, así mismo obligaciones por concepto de vacaciones, primas de servicios e intereses a las cesantías.

El patrimonio registra un incremento del 8.80%, teniendo en cuenta que la utilidad del ejercicio de la vigencia auditada fue de \$234.8 millones de pesos.

La Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., presenta a diciembre 31 de 2011 una utilidad neta en el ejercicio de \$234.8 millones, frente a la vigencia 2010 se presentó una pérdida del ejercicio de (\$296.7) millones, demostrando una variación del 179.12% al cierre del ejercicio. La utilidad se presenta principalmente por un incremento en los ingresos por venta de servicios, los cuales presentaron una variación positiva respecto del año 2010 del 26.58%.

El capital de trabajo se ha mantenido por encima de las obligaciones, se dispone, de un buen capital para atender las necesidades normales de funcionamiento, se presenta una mejora con relación al año anterior.

El margen de rentabilidad operacional, evidencia que por cada peso de ingreso de transferencia, la E.S.E, generó una utilidad operacional de 7,26% para el 2011 y una pérdida operacional del (-12,00%) para el 2010. Este indicador determina que los ingresos son superiores a la inversión en gasto social.

El margen de rentabilidad neto, generó una utilidad neta del 2,81% para el 2011 y del (-4,49%) para el 2010, por cada peso de ingreso de transferencia. Este índice determina que los otros ingresos son superiores a los otros gastos, razón por la cual aumentan el excedente neto.

El margen de los gastos de administración incurridos tiene una representación con los ingresos obtenidos en un 38% para 2011 y de un 34% para el 2010, lo cual impacta de una manera desfavorable su estructura de costos.

La Red de Salud presenta a diciembre 31 de 2011, un aumento de su patrimonio de \$234.8 millones con relación a la vigencia 2010, equivalente al 8.80%, originada en el excedente del ejercicio 2011 (\$234.828).

Los ingresos corresponden a los recursos financieros obtenidos durante la vigencia fiscal enero – diciembre de 2011, producto de la actividad operacional de la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., con ocasión de la venta de servicios a particulares, población pobre sin seguridad social, régimen subsidiado y régimen contributivo entre otros, los cuales alcanzaron un cumplimiento del 88.90%, por recursos de capital un cumplimiento del 14.83%. El comportamiento total de los ingresos tuvo una ejecución del 103.73% del presupuesto oficial aprobado en Acuerdo de Junta Directiva N° RSN-1.16.001.011 de Enero 03 de - 2011 y Resolución CONFIS N° 010 de 2010.

Para la vigencia fiscal 2011, los Gastos de la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., presentaron una ejecución del 99.95% del presupuesto definitivo, distribuidos así para

gastos de funcionamiento el 90.57% y por gastos en proyectos de inversión el 9.38%, del total ejecutado.

12.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

CONTRATOS RED DE SALUD DE SUR ORIENTE E.S.E		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	VALOR TOTAL DE LA CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	109	3.404.6
Compra Venta y/o Suministro	2	1.289.6
Mantenimiento y/o Reparación	24	39.0
Consultoría	330	83.3
Concesión	14	251.7
TOTAL	479	5.068.2

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

Revisadas las etapas precontractuales, contractual y la de liquidación, se encontró que en más del 90% de los contratos revisados no se expiden oportunamente las pólizas que amparan los riesgos en la contratación, presentándose morosidad hasta de 37 días después de haberse iniciado los contratos y por la misma razón la aprobación de las pólizas se realizan una vez se entregan por parte de los contratistas.

El proceso de contratación, presenta falencias y debilidades en el pago de anticipos, lo cual es generado por la ausencia de control administrativo y de control interno, determinando un hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

En aquellos contratos donde se entregan anticipos no se suscribe acuerdo entre el interventor y el contratista para el manejo de los mismos, de conformidad con el artículo 21 de la Resolución No. 172 de 2005 (reglamento interno de contratación de la E.S.E Sur Oriente), ni se apertura cuenta entre la empresa y el contratista que garantice que esos recursos públicos se inviertan en la ejecución del correspondiente contrato.

El 100% de la contratación se realiza en forma directa y mediante la figura de contratos de prestación de servicios. El 91.66% se contrata con la misma persona jurídica “contratos cooperativa de trabajo asociado –contrato CTA”. Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 479 contratos en el sujeto de control por de \$5.068.2 millones.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Desarrollar programa de salud visual con el contrato 084.	\$100	Permitieron llevar a cabo jornadas de salud visual a la comunidad, cumplieron los requisitos de ley, exceptuado el acuerdo de interventor y el contratista sobre la forma como se manejarían los anticipos.
2	Desarrollar programa de salud visual con el contrato 102.	\$150	Permitieron llevar a cabo jornadas de salud visual a la comunidad, cumplieron los requisitos de ley, exceptuado el acuerdo de interventor y el contratista sobre la forma como se manejarían los anticipos.

Fuente: Papeles de Trabajo AGEI

12.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 14 hallazgos administrativos de los cuales 3 presentaron incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Red de Salud de Sur Oriente E.S.E	14	0	3	0
TOTAL		14	0	3	0

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Red de Salud de Sur - Oriente E.S.E	DISCIPLINARIO- SANCIONATORIO Durante el año 2010 y 2011, el cargo de asesor, coordinador, auditor Interno o quien haga sus veces, no fue nombrado por la Junta Directiva y las funciones se realizan y se están ejecutando por un trabajador asociado de la Cooperativa CTA.	Ley 87 de 1993 artículo 7, 10 y 11, Ley 1474 en su artículo 8, Ley 734 de 2002, artículos 34 y 35 numeral 1.

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
	DISCIPLINARIO. En la muestra de los contratos seleccionados y revisados, se evidenció que el 93% de los mismos fueron iniciados sin el cumplimiento de uno (1) de los requisitos fundamentales para su ejecución, consistente en la expedición y aprobación de las garantías correspondientes.	Artículos 6, 95 y 209 de la Constitución Política de Colombia, artículo 23 de la ley 80 de 1993, artículos 7, 10 y 11 de la Resolución N° 172 de 2005 (Reglamento Interno de Contratación de la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.), artículo 34 numeral 1, artículo 35 numeral 1 de la ley 734 de 2002.
	DISCIPLINARIO. En los contratos Nos. 1.6.1.3.084 y 102 del 2011, la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E., pago anticipos, sin que se presentara acuerdo entre el interventor y el contratista, además no se utilizó ningún instrumento financiero (apertura de cuenta entre la empresa y el contratista) que asegurara el manejo transparente de los recursos públicos y su destinación exclusiva a la ejecución del contrato.	Artículo 21 de la Resolución N° 172 de septiembre 30 de 2005 (Reglamento Interno de Contratación de la Red de Salud del Sur Oriente E.S.E.),

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos denotan deficiencias de control interno en el proceso de contabilidad pues no se está dando cumplimiento con los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de Estados Contables, toda vez que se detecta que se presentan sin el acta de la junta directiva que los examina y aprueba, dictamen del revisor fiscal que contengan la opinión, e igualmente no presentan la certificación escrita que contenga la declaración expresa que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Red.

Se evidenció bajo cumplimiento de metas en algunas estrategias corporativas y el procedimiento adoptado para elaborar la nómina presenta errores en la liquidación.

12.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Red de Salud de Sur Oriente	Con salvedades	Favorable con observaciones	x	

13 HOSPITAL GERIÁTRICO ANCINATO SAN MIGUEL E.S.E

13.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

En concepto de la Contraloría General de Santiago de Cali, los Estados Contables presentan razonabilidad total sobre la situación financiera del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E al 31 de diciembre de 2011.

Comparativo Estados Financieros

HOSPITAL ANCINATO SAN MIGUEL (Millones \$)				
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN	
			Absoluta	%
ACTIVOS	5,371,9	5,335,7	(36,1)	(0.67)
PASIVOS	685,9	730,1	44,2	6.45
PATRIMONIO	4,686,0	4,605,6	(80,3)	(1.72)
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	2.781,9	2,843,5	61,6	2.22
COSTOS/GASTOS	2,048,8	2,132,7	83,9	4.10
UTIL-PERD/OPERACIONAL	733.1	710.8	-22.3	3.04%
UTILIDAD NETA	118.9	115.1	(3.8)	(.033)

Fuente: AGEI Regular Vigencia 2011

A diciembre 31 de 2011, el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E presenta una disminución de sus activos en 0.67% con relación a diciembre 31 de 2010, originado en la disminución de su activo corriente (8.85%) y principalmente de la cuenta deudores (60.42%).

Presenta un aumento de sus pasivos en 6.45% con relación a diciembre 31 de 2010, originado en el aumento del pasivo corriente (24.09%) principalmente por la cuenta obligaciones laborales (24.23%).

De igual manera, a diciembre 31 de 2011, una pérdida neta en el ejercicio de \$115.1 millones, al igual que en la vigencia 2010 que obtuvo una pérdida de \$118.9 millones. La pérdida se origina en el aumento del costo de venta y servicios en un 4.10% con relación a la vigencia 2010 (\$83.9 millones).

Así mismo, disminución de su patrimonio en \$80.383.4 millones con relación a la vigencia 2010, equivalente al 1.72%, originada en la disminución de su capital social (\$118.9 millones) como resultado de la pérdida neta del ejercicio 2011 de \$115.1 millones.

13.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos Hospital Ancianato San Miguel E.S.E		
NATURALEZA	N° CONTRATOS	VALOR TOTAL DE LA CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	144	753.4
TOTAL	144	753.4

Fuente: Papeles de trabajo AGEI

Se suscribieron 144 contratos de prestación de servicios que incluyen actividades administrativas y de apoyo a la gestión misional para el cuidado de los ancianos.

Contratos Relevantes			
N°	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Contratación de auxiliares en salud, para el cuidado del adulto mayor.	52.429.4	Cumple con los requisitos de legalización y está orientado a la misión de la entidad.

Fuente: Papeles de trabajo AGEI

13.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 8 hallazgos administrativos de los cuales uno tiene incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
N°	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Hospital G. Ancianato San Miguel	8	0	1	0
TOTAL		8	0	1	0

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	NORMA VULNERADA
Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel E.S.E	DISCIPLINARIO: La función del control interno es desempeñada por un servidor público de carrera administrativa; cuando ésta debe ser ejercida por un funcionario de libre nombramiento y remoción, designado por el representante legal, como resultado de la no aplicación de la normatividad para el desarrollo de procesos y actividades de la entidad. Lo anterior genera falta de independencia en el cumplimiento de las funciones asignadas a persona distinta a la exigida por la norma.	Ley 87 de 1993, Artículos 7, 10 y 11.

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Al finalizar la vigencia 2011, no realizó consolidación y seguimiento a indicadores formulados en el Plan de Desarrollo. No presentan datos y resultados en el cumplimiento de metas durante el cuatrienio (2008-2011), deficiencias en el proceso de compras, lo que ocasiona concentración de funciones en una sola persona generando riesgos en el manejo de los recursos, no aplica el reglamento interno de contratación en lo relacionado con la notificación o designación por escrito de los supervisores.

13.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	Hospital Ancianato San Miguel	Favorable	Limpia	x	

14 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

14.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Los Estados Contables, presentan razonablemente la situación financiera de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte a 31 de diciembre de 2011, así como el resultado de sus operaciones de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraduría General de la Nación. En consecuencia, la Contraloría General de Santiago de Cali emite opinión limpia, sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Respecto al año anterior, la cuenta Activos presentó una disminución del 16.05% debido a la reclasificación de cuentas de convenio interadministrativo con la Secretaría de Recreación y Deporte.

En cuanto al pasivo, la Institución tiene un decrecimiento del 2.71% con relación a las deudas adquiridas en 2010. Tuvo una solvencia económica y efectuó pagos oportunos.

El patrimonio, presenta una disminución del 17.93% con relación a la vigencia 2010 en la cuenta de Capital Fiscal, debido a que la institución realizó ajustes contables en los activos fijos a raíz del inventario físico, y reclasificó Cuentas por Cobrar en cuantía de \$1.063 millones.

Comparativo Estados Financieros

IU Escuela Nacional del Deporte (Millones \$)			
ÍTEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	13.633,31	11.445,73	(2.187,58)
PASIVOS	1.687,33	1.641,53	(45,79)
PATRIMONIO	11.945,98	9.804,20	(2.141,78)
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	10.420,32	10.256,70	(163,62)
COSTOS/GASTOS	8.853,23	9.845,16	(991,93)
UTIL-PERD/OPERACIONAL	1.567,08	411,53	1.155,55
UTILIDAD NETA	1.573,14	415,54	1.157,60

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

Análisis de la Deuda Pública

La deuda pública ha presentado un comportamiento normal respecto a sus pagos tanto de capital e intereses. En el año 2007 la entidad recibió un préstamo por \$700.millones quedando un saldo a la fecha de \$140.millones por pagar.

En el año 2009 la institución recibió otro empréstito por valor de \$1.488 millones de los cuales se han abonado a capital \$595.2 millones quedando un saldo pendiente por pagar de \$895.8 millones, de los cuales a corto plazo se adeudan \$24.8 millones y a largo plazo la suma de \$868.millones.

Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACIÓN %
Interna	1.458,123	1.008,000	-30.87
TOTAL	1.458,123	1.008,000	-30.87

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

Por el servicio de la deuda pública, en 2011 la institución canceló la suma de \$545.679.865 millones, de los cuales \$108.079.865 se destinaron a intereses y el saldo restante (\$437.600.000) a amortización de capital.

Servicio de la Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACION %
Interna-Intereses	140,00	108,08	-22,54%
Interna-Capital	437,60	437,60	0,00%
Total Deuda Interna	577,60	545,68	-5,85%
TOTAL	577,60	545,68	-5,85%

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

El comportamiento de la deuda muestra un decrecimiento del 31% entre 2010 y 2011, debido al pago oportuno de la misma.

14.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos IU Escuela Nacional del Deporte - vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de Servicios	168	2.002,23
Mantenimiento	12	40,79
Compras	35	749,98
Arrendamientos	7	30,49
Seguros	13	71,62
TOTAL	235	2.895,12

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 235 contratos en la IU Escuela Nacional del Deporte, por \$2.895,12.

La contratación celebrada por la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, permitió el logro de los objetivos misionales de la entidad, generando beneficio para la comunidad educativa.

Contratos relevantes IU Escuela Nacional del Deporte			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Prestación de servicios de aseo en las instalaciones de la institución	312,00	Sin observaciones
2	Compra de equipamiento para laboratorio de Fisiología	341,25	Sin observaciones
3	Prestación de servicios profesionales para apoyar la gestión de la rectoría	36,00	Sin observaciones

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

14.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 2 hallazgos administrativos.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	IU Escuela Nacional del Deporte	2	0	0	0
TOTAL		2	0	0	0

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

La causa de los hallazgos administrativos fue la falta de construcción de indicadores que permitan medir la gestión misional de la organización para la toma de decisiones, adecuación y reorientación de su estrategia corporativa.

14.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	IU Escuela Nacional del Deporte	Favorable	Limpia	x	

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Escuela Nacional del Deporte

15 INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO

15.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Los Estados Contables, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la Institución Universitaria Antonio José Camacho a 31 de diciembre de 2011, así como el resultado de sus operaciones de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraloría General de la Nación. En consecuencia, la Contraloría General de Santiago de Cali emite opinión limpia, sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Comparativo Estados Financieros

IU Antonio José Camacho (Millones \$)			
ÍTEM	2010	2011	VARIACIÓN
Activos	21.280,63	23.715,67	2.435,04
Pasivos	10.257,94	7.940,78	(2.317,15)
PATRIMONIO	11.022,69	15.774,88	4.752,20
Ventas/ingresos operacionales	14.284,12	17.887,87	3.603,75
Costos/gastos	14.282,59	16.116,96	1.834,37
Util-perd/operacional	1,53	1.770,91	1.769,38
UTILIDAD NETA	585,01	2.338,24	1.753,23

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Antonio José Camacho

Análisis de la Deuda Pública

Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACION %
Interna	5.086,11	4.234,72	-16.74
Externa	0	0	0
TOTAL	5.086,11	4.234,72	-16.74

Servicio de la Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACION %
Interna-Intereses	212.0	393.4	
Interna-Capital	413.8	851.39	
Total Deuda Interna	625.9	1.244,8	98.89
Externa- Intereses		0	
Externa-Capital		0	
Total Deuda Externa		0	
TOTAL	625.9	1.244,8	98.89

La deuda pública ha presentado un comportamiento normal respecto a sus pagos tanto de capital e intereses.

Por el servicio de la deuda pública, en 2011 la Institución canceló la suma de \$1.244.8 millones de los cuales \$393.4 millones se destinaron a intereses y por capital se canceló \$851,39 millones. El saldo a capital diciembre 31 de 2011 es de \$4, 234,72 millones.

El comportamiento de la deuda muestra un decrecimiento del 16.74% entre 2010 y 2011, debido al pago oportuno de la misma.

15.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos - Vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Arrendamiento	5	16,72
Publicidad	7	396,52
Seguros	2	177,86
Compras	105	1.555,57
Mantenimiento	2	5,80
Prestación de servicio	55	385,52
TOTAL	176	2.538,01

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Antonio José Camacho

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 176 contratos en la IU Antonio José Camacho por **\$2.538,01**.

La contratación celebrada por la Institución Universitaria Antonio José Camacho, permitió el logro de los objetivos misionales de la entidad, especialmente en el fortalecimiento de los programas educativos ofrecidos.

Contratos relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Adquisición de Mobiliario: escritorio, divisiones, archivadores de escritorio y de pared, gavetas, tándem y mesas	119,44	La ausencia de coincidencia entre la propuesta presentada y el objeto contractual generó inconsistencias en la disponibilidad.
2	Compra de materiales de cableado estructurado	95,55	Sin observaciones

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Antonio José Camacho

15.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 8 hallazgos administrativos.

Relación de Hallazgos							
Nº	SUJETO DE CONTROL			CANTIDAD DE HALLAZGOS			
				ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	IU	Escuela	Antonio José Camacho	8	0	0	0
TOTAL				8	0	0	0

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Antonio José Camacho

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos se determinaron por falta de cumplimiento de los procesos y procedimientos en la parte financiera al igual que en la contratación.

15.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	IU Antonio José Camacho	Favorable	Limpia	x	

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de la I.U. Antonio José Camacho

16 COPORACIÓN DE EVENTOS, FERIAS Y ESPECTÁCULOS DE CALI “CORFECALI”

16.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

Los Estados Contables, fielmente tomados de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de CORFECALI a 31 de diciembre de 2011, así como el resultado de sus operaciones de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contraloría General de la Nación. En consecuencia, la Contraloría General de Santiago de Cali emite opinión limpia, sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

Comparativo Estados Financieros

CORFECALI (Millones \$)			
ÍTEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	3.086,85	4.511,15	1.424,30
PASIVOS	2.878,00	4.758,25	1.880,26
PATRIMONIO	208,86	(247,11)	(455,96)
VENTAS/INGRESOS OPERACIONALES	12.175,74	9.099,31	(3.076,43)
COSTOS/GASTOS	11.720,64	9.010,77	(2.709,87)
UTIL-PERD/OPERACIONAL	455,10	88,54	(366,56)
UTILIDAD NETA	424,60	24,32	(400,28)

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

Análisis de la Deuda Pública

La deuda pública ha presentado un comportamiento normal respecto a sus pagos de capital e intereses.

Deuda Pública (Millones \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACIÓN %
Interna		400,00	100.00%
TOTAL		400,00	100.00%

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

Servicio de la Deuda Pública (Millones de \$)			
DEUDA	VIGENCIA 2010	VIGENCIA 2011	VARIACION %
Interna-Intereses	-0-	43.36	100.00%
Interna-Capital	-0-	50,00	100.00%
TOTAL DEUDA INTERNA	-0-	93.36	100.00%

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

Para la vigencia 2011 CORFECALI refleja un servicio de la deuda pública 2011, correspondiente a un abono a capital por \$50.00 millones de un préstamo de tesorería que se convierte en Deuda Pública e intereses por \$43.36 millones.

16.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos CORFECALI - vigencia 2011		
NATURALEZA	Nº CONTRATOS	TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Prestación de servicio	466	7.511,04
TOTAL	466	7.511,04

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 466 contratos en CORFECALI por **\$7.511,04**.

Se pudo observar que los objetos contractuales estuvieron destinados al cumplimiento de la misión institucional de “CORFECALI” generando con ello un impacto social, dado que la población caleña tuvo actividades de entretenimiento en la versión 54 de la Feria de Cali.

Contratos relevantes CORFECALI			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Construcción de cuatro carrozas y tres planchones para acompañamiento al Salsódromo que se realiza en el marco de la 54 Feria de Cali	255,00	Sin observaciones
2	Alquiler graderías feria	785,98	Sin observaciones
3	Suministro de los insumos necesarios para la realización del Salsódromo. que se realiza en el marco de la 54 Feria de Cali 2011	223,73	Sin observaciones

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

16.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo del proceso auditor se determinaron 14 hallazgos administrativos, de los cuales dos tienen incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	CORFECALI	14	0	2	0
TOTAL		14	0	2	0

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (FISCAL, DISCIPLINARIO, PENAL) – BREVE DESCRIPCIÓN	NORMA VULNERADA
CORFECALI	DISCIPLINARIO- “CORFECALI”, durante la vigencia 2011, no cumplió con lo establecido en el Decreto 115 de 1996, que aplica a las Sociedades de Economía Mixta, y establece las normas sobre elaboración, conformación y ejecución de los presupuestos. Por ser “CORFECALI” una Sociedad de Economía Mixta está obligada a cumplir lo señalado en el Decreto aludido. El incumplimiento de esta disposición y en especial la Ley 734 de 2002, genera inobservancia de la normatividad.	Decreto 115 de 1996 Ley 734 de 2002
	DISCIPLINARIO- “CORFECALI”, no celebró contrato para la realización del evento Ramblas de Cañaveralejo en la Plaza de Toros de Cali durante la 52ª Feria de Cali-2009.	Ley 1150 de 2007 y 80 de 1993 (art.39)

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

La causa de los hallazgos administrativos fue la falta de cumplimiento de los procesos y procedimientos en la parte financiera al igual que en la contratación.

16.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	CORFECALI	Favorable con observaciones	Limpia	x	

Fuente: Informe Final AGEI Regular a la Gestión de CORFECALI

17 GIRASOL EICE

17.1 EVALUACIÓN AL SISTEMA FINANCIERO

GIRASOL EICE en la vigencia 2011, no generó libros auxiliares que sirvieran como soporte para elaborar los estados financieros. Los valores en las cuentas por pagar son superiores a lo registrado en los estados financieros, las notas a los estados contables no informan el motivo de la disminución del capital suscrito y pagado, lo que conlleva a que los Estados Contables a 31 de diciembre de 2011 de GIRASOL EICE, no presentan razonablemente la situación financiera y la información financiera no reúne las características establecidas en el Plan General Contaduría Pública.

A diciembre 31 de 2011, el pasivo corriente presenta un crecimiento del 86.13% (\$74.522.133) con relación a diciembre 31 de 2010, originado principalmente en el aumento del pasivo relacionado con las cuentas por pagar, las cuales no fueron registradas presupuestalmente en su totalidad y el activo corriente presenta una disminución de 29.10% (\$627.285.985) con relación a diciembre 31 de 2010, originado por la disminución de capital de deudores, lo que ha generado que GIRASOL S.A EICE, en 14 meses de operación haya perdido \$618.250.621 que corresponde al 30% del capital aportado por los socios el cual fue de \$2.071.600.000, para un patrimonio actual de \$1.453.349.379.

Comparativo Estados Financieros

GIRASOL EICE (Millones \$)			
ITEM	2010	2011	VARIACIÓN
ACTIVOS	2.155,2	1.527,9	(627,3)
PASIVOS	40,0	74,5	34,4
PATRIMONIO	2.11,2	1.453,3	(661.769.546)
VENTAS/INGRESOS PERACIONALES	0	149,3	149,3
COSTOS/GASTOS	56,4	711,1	654,6
UTIL-PERD/OPERACIONAL	-56,5	-561,7	-505,2
UTILIDAD NETA	-56,5	-561,7	-505,2

Fuente: Girasol EICE

17.2 EVALUACIÓN A LA CONTRATACIÓN

Contratos del sujeto de control Vigencia 2011		
NATURALEZA	N° CONTRATOS	VALOR TOTAL CONTRATACIÓN (Millones \$)
Compras	1	166,2
Consultoría	1	110,0
Convenio de cooperación e interadministrativo	1	1,062,3
Ordenes de servicio	122	2,120,3
TOTAL	125	3,458,8

Fuente: Girasol EICE

Como se evidencia en la tabla anterior, en el año 2011 se firmaron 125 contratos en el sujeto de control por un valor superior a los \$3.4 mil millones.

En la evaluación del control interno al proceso de contratación se identificó que la entidad no cuenta con manual de procedimientos de contratación. En la etapa precontractual se identificó que el Manual de Contratación no ha sido aprobado por la Junta Directiva en cumplimiento de los estatutos de la entidad. La entidad ha seleccionado contratistas desde los estudios previos.

La entidad celebró un contrato de consultoría, una compra de un vehículo, un convenio interadministrativo y los demás contratos corresponden a prestación de servicios para desarrollar actividades de apoyo financieras, contable, presupuestales, administrativas, jurídicas, varios y de consolidación inicial del negocio de la entidad, dado que a diciembre de 2011, GIRASOL EICE no contaba con una estructura para desarrollar su objeto social. El único cargo nombrado es el del Gerente. Igualmente, para desarrollar las actividades en desarrollo de las obligaciones de los convenios celebrados con DAGMA y DAPM.

La ejecución de estos contratos le dejaron como ingresos operativos a Girasol EICE, el valor de \$128.4 millones.

Contratos Relevantes			
Nº	OBJETO	VALOR (Millones)	CONCEPTO LEGAL (Emitido por la auditoría)
1	Contrato No 033 con FUNDACIÓN PLANETA AZUL, de junio 29 de 2011, cuyo objeto es "Recuperación paisajística de la zona verde paralela al canal sur entre calles 36 y 41; recolección, transporte y disposición final de escombros desde estaciones de transferencia y sitios autorizados necesarios para llevar a cabo la recuperación paisajística. Apertura y socialización de campaña de la línea de atención al cliente para la prestación del servicio recolección de escombros" en concordancia con el proyecto "implementación del servicio especial de recolección de escombros.	1.062	Se realizó socialización y apertura de una línea telefónica, para ofertar la prestación del servicio de recolección de escombros, sin tener las condiciones necesarias que permitieran cumplir con lo ofertado en la campaña de sensibilización, lo que generó un hallazgo con presunta incidencia fiscal y un hallazgo con incidencia disciplinaria porque con antelación a la firma del Contrato en los Estudios Previos ya se había seleccionado al contratista.
2	Contrato No 059 con PROTECCION LEGAL Y EMPRESARIAL SAS - PL&E, de noviembre 1 de 2011, cuyo objeto es "Contratar bajo la modalidad de consultoría la realización de un "due diligence" que permita a GIRASOL EICE, conocer además de la rentabilidad y la conveniencia económica, los riesgos jurídicos, fiscales y financieros para efectuar un aporte societario en PROMOAMBIENTAL Cali SA ESP. Contrato que se debía desarrollar con base en la información que efectivamente le sea suministrada por PROMOAMBIENTAL Cali SA ESP".	110	Se ordenó el pago al contratista de la suma de \$110.000.000, que correspondía al pago total del valor del contrato, sin que éste, en su informe final hubiere detallado debidamente el cumplimiento de la totalidad de sus obligaciones contractuales, y sin que aquel hubiere expedido previamente la certificación del recibo a satisfacción de lo contratado.

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

17.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la auditoría se establecieron 21 hallazgos administrativos, de los cuales 2 hallazgos corresponden a hallazgos con alcance fiscal en cuantía de \$97.015.902 y \$3.014.000, para un total de \$100.029.902 y 5 hallazgos con alcance disciplinario, distribuidos de la siguiente manera:

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	GIRASOL EICE	21	2	5	0
TOTAL		21	2	5	0

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
GIRASOL EICE	FISCAL: Por contratar la apertura de una línea telefónica, para ofertar la prestación del servicio de recolección de escombros, sin que al momento de anunciar a la comunidad la prestación de dicho servicio, tuviera las condiciones necesarias que permitieran cumplir con lo ofertado en la campaña de sensibilización.	\$97,0	Principio de responsabilidad consagrado en el numeral 5 del Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, la responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual será del Jefe o Representante de la entidad estatal; en su numeral 1 obliga a los servidores públicos a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación y a proteger los derechos de la entidad y según el numeral 4 sus actuaciones estarán precedidas por las reglas sobre administración de bienes ajenos y por los mandatos y postulados que gobiernan una conducta ajustada a la ética y a la justicia.
GIRASOL EICE	FISCAL: Por presentar con extemporaneidad las declaraciones de IVA en los meses de julio, agosto, noviembre y diciembre de 2011, igualmente las declaraciones de Retención en la fuente de agosto y Diciembre y cancelando por <i>sanción los valores de \$251.000 más intereses de mora por \$88.000, igualmente \$2.610.000 más los intereses de mora por \$65.000.</i>	\$3,0	El Artículo 641 del Estatuto tributario, considera extemporaneidad en la presentación de las declaraciones tributarias y la sanción que conlleva, a su vez el Artículo 580 en su numeral d, establece la obligación legal de presentar firmada por quien deba cumplir el deber formal de declarar y de omisión de la firma del contador público o revisor fiscal.
GIRASOL EICE	DISCIPLINARIO: No contar para la vigencia 2011 con un Plan Estratégico y de Gestión, con el cual pudiera cumplir con los mecanismos de carácter administrativo y organizacionales para la gestión y manejo de los recursos humanos, técnicos, materiales, físicos, y financieros de la entidad, tendientes a fortalecer la capacidad administrativa y el desempeño institucional de la empresa, con ocasión de la falta de planeación y control de la gestión administrativa.		Los principios de responsabilidad, eficiencia y eficacia de la función administrativa señalados en el Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, y el Sistema de Desarrollo Administrativo para la gestión y manejo de los recursos humanos, técnicos, materiales, físicos, y financieros de las entidades de la Administración Pública orientado a fortalecer la capacidad administrativa y el desempeño institucional, contenido en el Artículo 15 de la Ley 489 de 1998.

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (Fiscal-Disciplinario-Penal) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
GIRASOL EICE	DISCIPLINARIO: El Gerente de Girasol ordenó el pago al contratista de la suma de \$110.000.000, que correspondía al pago total del valor del contrato, sin que éste, en su informe final hubiere detallado debidamente el cumplimiento de la totalidad de sus obligaciones contractuales, y sin que aquel hubiere expedido previamente la certificación del recibo a satisfacción de lo contratado.		El principio de responsabilidad consagrado en el Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, de acuerdo con su numeral 1, los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad; y en su numeral cuarto, obliga a que sus actuaciones estén precedidas por las reglas sobre administración de bienes ajenos.
GIRASOL EICE	DISCIPLINARIO: A La firma del Contrato 033 de junio 29 de 2011, con la Fundación Planeta Azul, en los Estudios Previos realizados el 15 de junio de 2011, numerales No 7 “Fundamentos jurídicos de la modalidad de contratación” y No 8 “valor estimado del contrato”, ya había seleccionado al Contratista con el cual iba a celebrar el Contrato		EL principio de economía en el Artículo 25 de la Ley 80 de 1993, en su numeral 7, con antelación a la firma del contrato se hará un análisis de conveniencia del objeto a contratar y según su numeral 12 con antelación a la firma del contrato se deberán elaborar los estudios, diseños y proyectos requeridos.
GIRASOL EICE	DISCIPLINARIO: No se refleja la situación real de la empresa, tal es el caso de los valores registrados en las cuentas por pagar.		Los principios de revelación, causación, periodo contable, prudencia, establecidos en el Plan General de Contaduría Pública.
GIRASOL EICE	DISCIPLINARIO: No ha iniciado la implementación del Modelo Estándar de Control Interno y el Sistema de Gestión de la Calidad.		Ley 87 de 1993, el Decreto 1599 de 2005, el Decreto 4110 de 2004, y demás normas que aplican a las Entidades Industriales y Comerciales del Estado.

Fuente: AGEI regular vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos se constituyeron por falta de control documental y de informes de supervisión y/o interventoría en el proceso contractual, la falta de socialización de los estatutos a la Junta Directiva y ausencia de un software financiero que permita realizar los registros entre los responsables del manejo presupuestal, contable y de tesorería.

17.4 FENECIMIENTO DE LA CUENTA - VIGENCIA 2011

Fenecimiento de la Cuenta					
N°	SUJETO DE CONTROL	CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN	OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	FENECE	
				SI	NO
1	GIRASOL EICE	Desfavorable	Abstención		x

II. AUDITORÍAS ESPECIALES

AGEI ESPECIAL A LA ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO Y BAJAS DEL PARQUE AUTOMOTOR DE EMCALI EICE ESP Vigencias 2009, 2010 y 2011

Comparadas las vigencias fiscales 2009 y 2010, los gastos totales para el parque automotor se incrementaron el 1.27% al pasar de \$11.996.324.526,88 a \$12.148.535.162.08. En la vigencia fiscal 2011 los gastos totales para el parque automotor se incrementaron en un 0.2% al pasar de \$12.148.535.162 a \$12.151.321.853, excluyéndose los gastos de seguros.

El gasto por concepto de servicio mantenimiento parque automotor es el que tiene mayor porcentaje de participación frente al valor total de los gastos en el periodo, con el 50% en la vigencia 2009, 47% en el 2010 y 45% en la vigencia 2011.

Se observó que en las tres vigencias fiscales, la Unidad de Negocio de Acueducto y Alcantarillado obtuvo el mayor porcentaje en el gasto total con el 46% en el 2009, 45% en el 2010 y 45% en el 2011.

Comparadas las vigencias 2010 y 2011, las unidades de negocio que incrementaron sus gastos para el parque automotor son las de Energía con el 10.85% y Telecomunicaciones con el 6.36%. Los gastos disminuyeron en la Unidad de Negocio de Acueducto y Alcantarillado en 1,32% y en la Administración Central con el 11.89%.

En la contratación se estableció que EMCALI EICE ESP, presenta debilidades en la planeación de su contratación, en la etapa precontractual, y de igual manera no se ejercitan a cabalidad las funciones encomendadas a los supervisores de los contratos, expresamente enunciadas en el estatuto de contratación de la empresa.

Se pudo comprobar que EMCALI EICE ESP estableció formatos y modelos de chequeo, actas y minutas con el fin de estandarizar la contratación de la empresa y disminuir de ésta manera los riesgos en los requisitos exigibles que demandan cada una de las formas de contratación; derivando como resultado el cumplimiento en la mayoría de los contratos

sometidos a revisión de los principios de economía, eficiencia, eficacia y efectividad en los procesos contractuales de la entidad.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	EMCALI EICE ESP	27	2	6	0
TOTAL		27	2	6	0

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (F-D-P) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
EMCALI EICE ESP	FISCAL Y DISCIPLINARIO: Se evidenció que la entidad haciendo uso del Estatuto Tributario Nacional, referente a caducidad, pagó en octubre 26 de 2011. los últimos cinco años de sanciones, intereses e impuestos, por vehículos entregados presuntamente en dación gratuita desde los años 1970 y 1980, los cuales algunos cuentan con resolución de donación. De igual forma, no se encontraban en el inventario de los aplicativos Sistema de Recurso Físico (SRF) y Finanzas Plus (FPL).	\$139.8	La Resolución N°. 00399 de 2005 por la cual se establece el Reglamento Orgánico de Transporte de EMCALI, en su Artículo 4º parágrafo único estipula: "En el almacén de transporte se centralizará el registro y cuentas personales de todos los vehículos de EMCALI EICE ESP".
	ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL: Por falta de control, supervisión y monitoreo del proceso de registro de vehículos se encontró que la moto de placas N° WKE59, fue retenida en el Departamento de Alcantarillado a causa de un accidente de tránsito en agosto 26 de 1993. El 29 de junio de 2006, se solicita por el profesional encargado del área de transporte investigar disciplinariamente lo ocurrido con la moto ya que solo aparece el chasis en el almacén de alcantarillado, figurando en los activos de cuenta personal a nombre del funcionario con el registro 812. A la fecha EMCALI EICE E.S.P, continúa pagando los seguros.	\$1.7	La Resolución N°. 00399 de 2005, por la cual se establece el Reglamento Orgánico de Transporte de EMCALI, en su Artículo 4º parágrafo único estipula "En el almacén de transporte se centralizará el registro y cuentas personales de todos los vehículos de EMCALI EICE ESP"

Descripción de hallazgos más relevantes			
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (F-D-P) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
	DISCIPLINARIO: Por debilidades en los controles de la etapa precontractual, se encontró que en la revisión de los documentos del Contrato 800-GA-OS-432-2009, no reposa acta de resultados de cumplimiento de requisitos técnicos, referenciada en Acta de Comité de Evaluación y calificación de propuestas.		El Estatuto Contractual de EMCALI, Resolución N°. 000374 del 29 de marzo de 2006, en su capítulo I, Artículo 13º reza. "Criterios de escogencia. Para la selección de los contratistas, EMCALI EICE ESP tendrá en cuenta, entre otros, los siguientes criterios: 1. La capacidad técnica, jurídica, financiera, administrativa y operacional y la experiencia". Ley 734 de 2002, en su artículo 34, numeral 1.
	DISCIPLINARIO: Por desconocimiento de lo dispuesto respecto al estudio preliminar, consignado en el estatuto contractual, no se evidenció el cumplimiento de lo referido, generando debilidades en el proceso precontractual.		La Resolución GG-001169 de 2009 de Emcali, en su Artículo 14. Estudio preliminar. Ley 734 de 2002, en su artículo 34, numeral 1.

Fuente: AGEI Especial al Parque Automotor de EMCALI vigencia 2011

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Se constituyeron 27 hallazgos administrativos, de los cuales dos son con incidencia fiscal y seis con incidencia disciplinaria, los cuales se presentaron por:

Falta de control, supervisión y monitoreo del proceso de registro de vehículos, encontrándose que el inventario de vehículos del Área Administración del mantenimiento del parque automotor de la Gerencia Área Gestión Humana y Administrativa no se encuentra actualizado, por cuanto se encontraron 68 vehículos no registrados en el inventario de la entidad pero matriculados en la Secretaría de Tránsito de Cali, de los cuales se encontraron 24 vehículos que presuntamente fueron donados por EMCALI, con deudas pendientes con la Secretaría de Tránsito de Cali y 33 vehículos presuntamente donados con deudas pendientes y algún tipo de limitación de dominio.

Falta de actualización permanente del aplicativo denominado ROMA, utilizado por el Área Administración del mantenimiento parque automotor de la Gerencia de Gestión Humana y Administrativa de EMCALI EICE ESP, no permitiendo conocer los recursos invertidos en los vehículos.

EMSIRVA ESP en Liquidación

La Contraloría evidenció que, para la vigencia 2011 EMSIRVA ESP en Liquidación, incurrió en gastos excesivos para su funcionamiento, en desarrollo del proceso liquidatorio, que riñen con las causales de dificultades operativas y financieras para la prestación del servicio de aseo, y que dieron lugar a su intervención y posterior orden de liquidación, de tal suerte que, no se aplicó una política financiera de austeridad del gasto, como fue la erogación en arrendamiento de oficina, servicios públicos y telefonía celular, además en la contratación onerosa de profesionales del derecho, sin establecer previamente la justificación de la misma.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	EMSIRVA EN LIQUIDACIÓN	6	1	2	0
TOTAL		6	1	2	0

SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (F-D-P) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
EMSIRVA EN LIQUIDACIÓN	FISCAL: Sé suministró combustible por valor de \$7.419.027 a vehículos identificados con las placas: HOV01A, HOV87A, LTA188, CUR330 y BRN090, que no tienen relación contractual con la empresa.	\$7,4	La Ley 489 en su artículo 3, establece como principios de la función administrativa, entre otros, el de la buena fe, la moralidad, la imparcialidad y el de economía. La Ley 80 de 1993, define y desarrolla los principios de la función administrativa en sus artículos 24, 25 y 26.
EMSIRVA EN LIQUIDACIÓN	DISCIPLINARIO: Se celebró el contrato N° 003 del 3 de enero		El artículo 209 de la Constitución Política enuncia como

SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (F-D-P) Y BREVE DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	VALOR DEL PRESUNTO MONTO O DAÑO PATRIMONIAL (Millones)	NORMA VULNERADA
	de 2011, por \$201.370.926 con el objeto de prestar consultoría jurídica y asesoría integral dentro del proceso liquidatorio conforme a los requerimientos de asesoría de la empresa en materia laboral y seguridad social, sin que previamente hubiere realizado los correspondientes análisis que permitieran entre otros justificar plenamente el valor del contrato.		principios de la función administrativa, entre otros, el de moralidad, el de imparcialidad y el de economía. La Ley 489 en su artículo 3, establece como principios de la función administrativa, entre otros, el de la buena fe, la moralidad, la imparcialidad y el de economía.
EMSIRVA EN LIQUIDACIÓN	DISCIPLINARIO: Se fijaron honorarios sin que existieran los correspondientes estudios previos a través de los cuales se justificara la contratación y el valor estimado del contrato		El artículo 209 de la Constitución Política enuncia como principios de la función administrativa, entre otros, el de moralidad, el de imparcialidad y el de economía. La Ley 489 en su artículo 3, establece como principios de la función administrativa, entre otros, el de la buena fe, la moralidad, la imparcialidad y el de economía.

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Los hallazgos administrativos se constituyeron por falta de soportes de asistencia a capacitaciones y por gastos que resultan onerosos y contrario a la política de reducción de costos administrativos y operativos del proceso liquidatorio de EMSIRVA ESP.

III. OTROS INFORMES REALIZADOS EN EL 2012

Informes Macro o de Impacto

Cierre Fiscal El Municipio de Santiago de Cali, mediante los Decretos N° 411.0.20.1262 y N° 411.0.20.1264 de diciembre 30 de 2011, constituyó ciento ochenta y cinco (185) Reservas de Apropiación originadas por “eventualidades” que equivalen en términos monetarios a \$40.247.063.076, las cuales corresponden a bienes y/o servicios no recibidos a satisfacción a diciembre 31 de 2011, es decir, no se cumplió con el objeto contractual en su totalidad. Adicionalmente, mediante Resolución N° 4131.0.21.0012 de enero 17 de 2012, constituyó al cierre de la vigencia 2011, dos mil cuatrocientas ochenta y dos (2.482) cuentas por pagar por \$105.756.650.507. Durante la vigencia fiscal 2011, el Municipio de Santiago de Cali no constituyó vigencias futuras, sin embargo, ejecutó pagos por \$138,353 (millones de pesos), correspondientes a los acuerdos aprobados por el Concejo Municipal de Santiago de Cali en vigencias anteriores.

Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro - Vigencia 2011.- El Presupuesto General de Rentas y Gastos aprobado para la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, fue incrementado en un 12.7%, que equivale a \$213.391.270.771, sin exceder el límite fijado en el Acuerdo 301 del 13 de diciembre de 2010. En la vigencia 2011 el Rezago Presupuestal fue por \$146.003.713.583. Comparadas las vigencias 2010 y 2011, las Reservas Excepcionales disminuyeron un 15,1%, y en el mismo orden, las Cuentas por Pagar se redujeron un 40,0%. El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2012, de acuerdo al Estado de Tesorería es de \$95.171.969.780, que incluye Recursos Propios y de Destinación Específica; indicando que el Municipio de Santiago de Cali al cierre de la vigencia fiscal 2011 no presentó déficit de tesorería.

Relación de Hallazgos						
N°	Nombre del informe		CANTIDAD DE HALLAZGOS			
			ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Cierre Fiscal 2011	Administración Central	9	0	4	0
		Entidades Descentralizadas	13	0	4	0
2	Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro - Vigencia 2011		0	0	0	0
3	Informe Anual Sobre el Estado de Recursos Naturales		0	0	0	0
TOTAL			22	0	8	0

Fuente: Informe de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro - Vigencia 2011

Informe Final N° 2 Seguimiento Adecuación del Estadio Olímpico Pascual Guerrero – Secretaría de Deporte y Recreación

La Contraloría General de Santiago de Cali ha venido realizando seguimiento al “Proyecto de adecuación del Estadio Olímpico Pascual Guerrero, con el fin de ajustar el escenario a los estándares exigidos por la FIFA y COLDEPORTES, por ser una de las sedes del Campeonato Mundial de Fútbol Sub-20 que se realizó en el año 2011.

Durante la realización del Informe final N°2 se establecieron 9 hallazgos administrativos de los cuales cinco tienen incidencia disciplinaria.

Relación de Hallazgos					
Nº	SUJETO DE CONTROL	CANTIDAD DE HALLAZGOS			
		ADTIVOS	FISCALES	DISCIP.	PENALES
1	Secretaría de Deporte y Recreación	9	0	5	0
TOTAL		9	0	5	0

Fuente: Informe Final N°2 Seguimiento Adecuación del Estadio Olímpico Pascual Guerrero – Secretaría de Deporte y Recreación

Descripción de hallazgos más relevantes		
SUJETO Y/O PUNTO DE CONTROL	TIPO (FISCAL, DISCIPLINARIO, PENAL) – BREVE DESCRIPCIÓN	NORMA VULNERADA
Secretaría de Deporte y Recreación	DISCIPLINARIO- Revisados los objetos de los convenios suscritos con el Fondo Mixto para la Promoción del Deporte, para la ejecución del proyecto, se evidenció que se incluía el reforzamiento y saneamiento estructural del inmueble y no se evidenció que se haya tramitado esta modalidad de licencia o modificación a la inicial en la respectiva Curaduría.	Decreto N° 1469 de 2010 Artículo 7 numeral 6) Ley 734 de 2002 Artículo 34 numeral 1º
	DISCIPLINARIO- No se evidenció el análisis jurídico realizado por el Municipio que viabilizara la realización de una inversión de \$94.904.526.409 de los cuales el ente territorial aportó \$74.381.158.381 en un predio que no era de su propiedad sino de la Universidad del Valle.	Constitución Política Artículo 209 Ley 489 de 1998 Artículo 3 C.C.A. Artículo 3 Ley 734 de 2002 Artículo 34 numeral 1

Fuente: Informe Final N°2 Seguimiento Adecuación del Estadio Olímpico Pascual Guerrero – Secretaría de Deporte y Recreación

HALLAZGOS ADMINISTRATIVOS

Se constituyeron nueve (9) hallazgos administrativos entre los cuales cinco contienen incidencia disciplinaria, las principales deficiencias encontradas tienen que ver con obras

sin culminar tales como la pista atlética, palcos de la tribuna oriental en el tercer y cuarto piso, sky boxes en nororiental y suroriental. A la fecha está pendiente por ejecutar tramos de cubierta. Deficiencias en la planeación de las obras contratadas, teniendo en cuenta que el valor final del contrato se incrementó, porque se incluyeron varias actividades que han debido evaluarse cuando se efectuaron los estudios técnicos que determinaron la viabilidad del proyecto. Construcción de estructuras nuevas, actividades que no estaban incluidas en las obligaciones que tenía a cargo el Municipio en virtud del contrato de administración suscrito con la Universidad del Valle.

Otros Informes

Durante el período enero a mayo de 2012 se tramitaron los siguientes requerimientos ciudadanos a través de Otros Informes por parte del Proceso Auditor:

Resumen de Requerimientos Ciudadanos 2012				
Dirección Técnica ante el Sector Educación				
N°	PETICIONARIO	TITULO DEL INFORME	HALLAZGOS	CONCLUSIONES
480-2011	Humberto Hincapié Osorio	Presuntas irregularidades en la ejecución del Contrato N° 4162.0.149-187 de 2008 suscrito por el Municipio de Santiago de Cali-Secretaría de Deporte y Recreación y la Liga Vallecaucana de Karate-do.	3 hallazgos de tipo administrativo entre los cuales uno tiene incidencia disciplinaria, penal y fiscal, y los dos restantes incidencia disciplinaria	Inadecuada e ineficiente gestión en la administración de los recursos públicos encomendados a la Liga Vallecaucana de Karate Do y falta de optimización en el manejo de los mismos.
629-2011	Hernando Morales Plaza	Presuntas irregularidades no celebración de un contrato escrito de conformidad con el Art. 39 de la Ley 80 de 1993.	1 hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria	CORFECALI, no celebró contrato para la realización del evento Ramblas de Cañaveralejo en la Plaza de Toros de Cali durante la 52ª Feria de Cali - 2009. Lo que impidió que se establecieran las solemnidades contractuales, en especial las obligaciones de las partes. "CORFECALI" debió orientar su contratación de conformidad con lo establecido en la Ley 1150 de 2007 y 80 de 1993 (art.39).

Resumen de Requerimientos Ciudadanos 2012				
Dirección Técnica ante el Sector Educación				
N°	PETICIONARIO	TITULO DEL INFORME	HALLAZGOS	CONCLUSIONES
098-2012	Frei A. Zúñiga	Verificación del cumplimiento del Objeto de lo Establecido en el Proyecto BP 039847 Vigencia 2009-Dotación Equipos de Cómputo Sedes Educativas Luis López Mesa y Miguel Antonio Caro	2 hallazgos administrativos, 1 disciplinario	Se evidenciaron deficiencias en la gestión administrativa de la Secretaría de Educación Municipal.
119-2012	María Elena Zabala	No ejecución de los recursos para Infraestructura cultural de la Comuna 12, Designados en los Proyectos de Inversión según Fichas EBI 34463 de 2010, 34532 de 2011 y 29914 del 2008.	2 hallazgos administrativos, 1 disciplinario	Se evidenciaron deficiencias en la realización del procedimiento de adición de recursos, la Secretaría de Cultura no dio cumplimiento a lo establecido en el Decreto 411.0.20.0910 de 2011.

Fuente: Dirección Técnica ante el sector Educación

Resumen de Requerimientos Ciudadanos 2012				
Dirección Técnica Ante el Sector Físico				
N°	PETICIONARIO	TITULO DEL INFORME	HALLAZGOS	CONCLUSIONES
1	Baldomero Rosero	Requerimiento N°789-2011 – Evaluación Construcción de Huellas en Concreto Vereda Dosquebradas Corregimiento Villa Carmelo	1 Disciplinario	En la evaluación de las obras de construcción de huellas y canaletas en concreto y actividades complementarias, en la vereda Dos Quebradas del corregimiento Villa Carmelo, objeto del contrato N° 4151.1.14.26.002-2011, se evidenció deficiencia en las actividades de supervisión y falta de control por parte del interventor en la ejecución de las obras .

Resumen de Requerimientos Ciudadanos 2012				
Dirección Técnica Ante el Sector Físico				
N°	PETICIONARIO	TITULO DEL INFORME	HALLAZGOS	CONCLUSIONES
2	Emma Lucía Berón Usubillaga	Evaluación a la contratación por prestación de servicios vigencia 2011 Secretaría de Vivienda Social, se incluyó el Requerimiento 078-2012	6 Administrativos 1 Disciplinario	La Secretaría no está realizando la contratación por prestación de servicios de manera temporal y para casos excepcionales, sino que a través de los años, esta ha sido continua para desarrollar actividades permanentes, incurriendo en un riesgo. Si bien es cierto, la contratación por prestación de servicios se realiza como apoyo en la gestión de la entidad para el cumplimiento de su misión institucional y de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo, el cumplimiento de las mismas fue bajo tal como se observó en el formato rendido en el SIA.

Fuente: Dirección Técnica ante el sector Físico.

Resumen de Requerimientos Ciudadanos 2012				
Dirección Técnica Ante Recursos Naturales y Aseo				
N°	PETICIONARIO	TITULO DEL INFORME	HALLAZGOS	CONCLUSIONES
1	Marcos Lucumí y Otros	Denuncia presuntas irregularidades en la ejecución de las obras de la remodelación de los Parques en el Barrio Córdoba ejecutados por el DAGMA.		Producto del seguimiento por parte de la comunidad y del Control fiscal por parte de la Contraloría General de Cali, una vez realizadas las observaciones al DAGMA, se evidenció que se corrigieron las irregularidades presentadas en las obras, de los contratos N°4133.0.26.295.2011 por valor de \$16.633.312 y el No 4133.0.26.296.2011 por \$16.554.510, consistentes en andenes, sardineles, senderos de gravilla, donde se concluye que las citadas obras realizadas en los parques, se encontraron bien terminadas y las cantidades de obra ejecutadas corresponden a las reconocidas en Acta Final de obra de enero 24 de 2012.
2	José Efraín Sierra Delgadillo	Ejecución del Contrato 4133.0.26.1.611 - 2007, suscrito por el Municipio - DAGMA con el señor Jiménez López.	Disciplinario	Se evidenció que el DAGMA a través del contrato de obra # 611 del 30 de noviembre de 2007, contrató el aislamiento de 10 hectáreas de zonas y enriquecimiento vegetal en el área de mayor presión en el predio Potrero de Montaña – Cabuyal - Municipio de Santiago de Cali, intervención ambiental ésta que se efectuó en terreno de propiedad de un tercero sin su consentimiento.

Resumen de Requerimientos Ciudadanos 2012				
Dirección Técnica Ante Recursos Naturales y Aseo				
N°	PETICIONARIO	TITULO DEL INFORME	HALLAZGOS	CONCLUSIONES
3	Contraloría General de la República	Se trasladan presuntas irregularidades al interior de la Empresa EMSIRVA E.S.P.	Fiscal	Se suministró combustible por valor de \$7.419.027 a vehículos identificados con las placas: HOV01A, HOV87A, LTA188, CUR330 y BRN090, que no tienen relación contractual con la empresa.
4	Señora Martha Lucia Peña	Presuntos cambios que califica de indebidos en un proyecto de recuperación ambiental y paisajístico parque barrio La Flora.	1 Disciplinario 1 Administrativo	Se hicieron modificaciones a las 6 actividades pactadas en el contrato, reemplazadas por 18 ítems, sin someterse a la aprobación del Comité de Planificación de la Comuna 2, situación ocasionada por la omisión de las cláusulas contractuales, en cuanto al procedimiento para modificar las actividades del contrato.

Fuente: Dirección Técnica ante el sector Recursos Naturales y Aseo.

IV. FUNCIONES DE ADVERTENCIA

SUJETO	ASUNTO	RESULTADO
EMCALI EICE ESP	0100.08.02.12.081 Pérdida de Recursos del Servicio de energía por asentamientos incompletos.	La empresa ha adelantado varias acciones como designar un coordinador para asegurar la intervención en los asentamientos de desarrollo incompleto, así mismo envió comunicación al Departamento de Planeación Municipal para iniciar un proceso de reducción de pérdidas de energía. Se autorizó la aplicación del Decreto 0111 de 2012 del Ministerio de Minas y Energía el cual consiste en la prestación diferencial del servicio de energía. Así mismo, EMCALI está actualizando los convenios de prestación diferencial del servicio de energía, para socializarlos con la comunidad.

SUJETO	ASUNTO	RESULTADO
	0100.08.02.12.082. Índice de agua no Contabilizada IANC.	La empresa está adelantando un Plan de choque para la disminución de pérdidas, que contempla actividades como sectorización, ajuste de operación de agua potable, revisión de medición en grandes consumidores, reestructuración de los contratos de actividades y venta de agua en bloque entre otros.
Secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal	<p>Adoptar las medidas que sean necesarias, con el objeto de cumplir dentro de los términos los pagos a los concesionarios y darle celeridad a la ejecución del Contrato 4151.1.14.26.005-10 Vías de Cali S.A.S; pues las demoras generan riesgo de atraso e incumplimiento en el cronograma de ejecución de las obras y riesgos financieros por retardos en pagos de las remuneraciones conforme a los hitos ejecutados y validados por el interventor.</p> <p>El aplazamiento de esta ejecución contractual afecta también los procesos de planeación respectivos, tornándolos ineficaces y faltos de rigor, aplazando así mismo el sueño de los caleños de contar con dichas obras en los términos fijados por la Administración Municipal, como órgano rector de los destinos del Municipio de Cali.</p>	La entidad responde informando en qué estado se encuentran los pagos y el saldo contractual de cada uno de los concesionarios. Que en el grupo 1 las obras se reprogramaron desplazando el final de la construcción del 20 de abril del 2012 hasta el 20 de marzo de 2013.
Fondo Especial de Vivienda - Secretaría de Vivienda Social	Prevenirle de la necesidad de que antes de entrar a contratar consultorías para el avalúo de predios, se debe tener certeza sobre la propiedad de sus inmuebles, para que no se genere incertidumbre sobre la propiedad de los predios avaluados, y lograr así el fin perseguido o su posterior legalización si es del caso y por ende evitar presuntos daños al patrimonio económico del Municipio de Santiago de Cali – Secretaría de Vivienda Social – Fondo Especial de Vivienda.	La entidad acepta la Acción Preventiva emanada por la Contraloría General de Santiago de Cali e informa que está en el proceso de contratar un estudio que le permita determinar con certeza los predios de propiedad del Fondo Especial de Vivienda. Sin embargo, se ha concertado un plan de mejoramiento que abarca las etapas precontractual, de ejecución y postcontractual.

SUJETO	ASUNTO	RESULTADO
GIRASOL EICE	<p>Tomar las acciones para que el aporte societario del 96.7% del Municipio y del 3.3% de la Red de Salud de Ladera E.S.E, el Fondo Especial de Vivienda, Metro Cali S.A., y la EMRU EICE, no continúe disminuyendo.</p> <p>Realizar por parte del Municipio, como su principal socio y por parte de la Junta Directiva quien tiene a cargo la dirección y administración de la empresa, la toma de medidas de seguimiento y monitoreo, para que esta Entidad Industrial y Comercial del orden Municipal cuente con la capacidad de generar los recursos necesarios para mantener su operación, funcionamiento y nivel de inversiones.</p> <p>Dar cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias mencionadas anteriormente en relación con la creación de las empresas de economía mixta en curso, la cual debe igualmente estar precedida de un análisis de viabilidad jurídica, administrativa, financiera y ambiental.</p>	<p>Acción de advertencia producto de la AGEI Regular a GIRASOL EICE, realizada en el primer cuatrimestre de la vigencia 2012. Se está realizando seguimiento de las acciones a tomar por parte de la Alcaldía.</p>

Fuente: Direcciones Técnicas Sectores Emcali, Físico y Recursos Naturales y Aseo.

V. BENEFICIOS DEL CONTROL FISCAL

REPORTE DE BENEFICIOS CUALITATIVOS PROCESO AUDITOR Primer Semestre de 2012

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR SALUD

Sujeto de Control: Red de Salud de Sur Oriente

Beneficios:

- Las mejoras y controles establecidos en el proceso contable, permiten contar con información más precisa y oportuna que aportan a las decisiones que debe tomar la alta gerencia y facilitan el ejercicio fiscalizador aportando al principio de transparencia.
- Se mejoró la atención al ciudadano, por cuanto se da respuesta de manera oportuna a las quejas, y el hecho de contar con un espacio para atención de quejas permite prestar una mejor atención a los usuarios en las instalaciones de la Red de Salud.

Sujeto de Control: Red de Salud Ladera

Beneficios:

- Se incrementaron las actividades de visitas domiciliarias con el fin de acercar la entidad a la comunidad y dar cumplimiento a las actividades de promoción y prevención involucrando nuevos usuarios a la entidad.
- El cambio de estrategia permitió atender nuevos usuarios del régimen subsidiado, aunado a los controles en el almacén para los elementos de consumo e insumos, permitieron mejorar los ingresos de la Red de Salud, que pasaron de \$26.503 millones en el 2010 a 26.710 millones en el 2011.

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR EDUCACIÓN

Sujeto de Control: Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte

Beneficios:

La entidad en cumplimiento de acción correctiva adquirió software para los procesos de inventario de los activos fijos, factura y registro de entradas al almacén. De igual modo se realizó el inventario físico y marcación de todos los activos con un sticker de seguridad y

control de código de barras. Esta depuración a diciembre 31 de 2011 estuvo totalmente finalizada.

Sujeto de Control: Institución Universitaria Antonio José Camacho

Beneficios:

A raíz de la AGEI-2011 realizada a la IU. Antonio José Camacho, se verificó que mediante acuerdo N°012 de abril 06 de 2011, se creó la Oficina Jurídica y de Contratación, con la cual se ha organizado el proceso contractual, minimizando los riesgos institucionales en este aspecto.

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE RECURSOS NATURALES Y ASEO

Sujeto de Control: DAGMA

Beneficios:

- Se logró atender problemática del recurso hídrico disminuyendo los riesgos que se ocasionaron por la ola invernal.
- Las observaciones al DAGMA generaron la puesta en funcionamiento de la fuente de agua con las luces, de la Fuente de las Cascadas Loma de la Cruz, lo que ha permitido al sector recuperar el ambiente paisajístico y embellecer a la ciudad.

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO

Sujeto de Control: EMRU EICE

Beneficios:

La entidad implementó control y seguimiento a los saldos de presupuesto y tesorería mes a mes y realizó los ajustes necesarios a los formatos FO-GC-15 Evaluación propuestas y FO-GC-17 para la presentación de información.

Sujeto de Control: Fondo Especial de Vivienda

Beneficios:

Se adoptó medidas para la revisión de los valores reportados por el área de Cartera al área de Contabilidad, referente a los Estados de Cuenta de los programas asociativos, que deben ser registrados en el balance de la entidad. Se realizaron las conciliaciones

entre las áreas Contabilidad y Tesorería, tendientes a depurar las inconsistencias detectadas en el Estado de Tesorería a diciembre de 2010.

Sujeto de Control: Secretaría de Infraestructura y Valorización

Beneficios:

Diseño y construcción de los indicadores de Eficiencia y Efectividad en los Subprocesos de Desarrollo de Infraestructura y Mantenimiento de Infraestructura Vial, lo cual le permitirá efectuar análisis de la gestión realizada en cumplimiento de su misión institucional.

Sujeto de Control: METROCALI S.A.

Beneficios:

Metro Cali S.A. gestionó ante el BID los recursos para la implementación del mantenimiento y/o reposición del componente forestal.

**REPORTE DE BENEFICIOS CUANTITATIVOS PROCESO AUDITOR
Primer Semestre de 2012**

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR SALUD

Sujeto de Control: Secretaría de Salud Pública Municipal

Beneficios por recuperación: \$60.430.900.00

Mediante Acuerdo fechado en junio de 2011, suscrito entre el Alcalde Municipal y el Gobernador del Valle, el Departamento dio traslado a los saldos de liquidación, de \$60.430.900.000, al Municipio de Santiago de Cali, recurso con destinación específica, recibiendo autorización del Ministerio de Salud y Protección Social para ser ejecutados en la vigencia y garantizar mayor cobertura y atención en salud a la población de conformidad con lo establecido en la Ley 1393 de 2010, y el Decreto Reglamentario 1124 de 2011, para garantizar la atención de servicios de salud.

Sujeto de Control: Red de Salud Centro

Beneficios por recuperación: \$1.045.000.00

Los miembros de junta directiva devuelven dinero pagado de más por concepto de honorarios que ascendió a un millón cuarenta y cinco mil pesos.

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE RECURSOS NATURALES Y ASEO

Sujeto de Control: DAGMA

Beneficios por recuperación: \$7.412.877.

Se realizó Cobro Persuasivo por el DAGMA a Seguros del Estado, por ocurrencia de siniestro de estabilidad de obra – Convenio de Asociación 357 de 2006, ésta entidad realizó el pago respectivo, en el Banco de Occidente el día 23 de abril de 2012.

Sujeto de Control: DAGMA

Beneficios por recuperación: \$2.197.040.

Se corrigieron irregularidades presentadas en las obras de los contratos 4133.0.26.295.2011 y 4133.0.26.296.2011, consistentes en la terminación de obras relacionadas con andenes, sardineles y senderos de gravilla.

Sujeto de Control: DAGMA

Beneficios por recuperación: \$1.159.550.

Suministro e instalación de los arbustos Duranta que faltaban por sembrar en el parque de Salomia para su recuperación y embellecimiento paisajístico.

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO

Sujeto de Control: METROCALI S.A.

Beneficios por recuperación: \$1.379.371.831

Se construyeron los retornos viales del puente de los Mil Días, entre el 16 de enero al 14 de mayo de 2012.

Sujeto de Control: METROCALI S.A.

Beneficios por recuperación: \$162.580.191

Se logró Beneficio del Control Fiscal Cuantitativo por \$162.580.190,73, debido a que la EMRU EIC reembolsó el excedente a Metro Cali S.A. como lo certifica la Fiduciaria Bogotá, correspondiente a los diseños de las Petroncales Navarro y calle 48 Cra 46 no ejecutados en el contrato interadministrativo N°1.2.4.13.02.11.

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR EDUCACIÓN

Sujeto de Control: CORFECALI

Beneficios por recuperación: \$45.564.521.00

Se logró que la empresa contratista COLBOLETOS, cancelará a favor del Municipio la suma de \$45.564.521.00, por los impuestos dejados de liquidar, además de los intereses de mora y sanciones por efecto de la no causación de impuestos.

REPORTE DE BENEFICIOS CUANTITATIVOS PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL, COBRO COACTIVO Y SANCIONES Primer Semestre de 2012

Entidad: EMCALI EICE ESP

Beneficios por recuperación persuasiva por \$24.776.891.

Hallazgo: Incumplimiento de obligaciones contractuales por parte de ALMAGRARIO S.A., pactadas en el contrato N° 300-GA-CIA-427-2005, dando lugar a faltantes de elementos de consumo en los almacenes 55 y 56 de acueducto y alcantarillado.

Entidad: Tesorería Municipal

Beneficios por recuperación de cobro coactivo por \$532.482.

Hallazgo: Fenecimiento con alcance por irregularidades en el manejo de dineros de las cajas de la Tesorería Municipal.

VI.CONCLUSIONES POR SECTOR

SECTOR ADMINISTRACIÓN CENTRAL

El Municipio de Santiago de Cali durante la vigencia fiscal 2011 obtuvo ingresos por \$1,83 billones, los cuales respecto a la vigencia 2010 presentan una disminución del 2.04% y los gastos ascendieron a \$1,75 billones, presentando un incremento del 2.32% respecto a la vigencia anterior; generando un menor superávit.

Respecto a la Ley 617 de 2000, se dio cumplimiento con el porcentaje estipulado, por cuanto los gastos de funcionamiento no superaron el 50% de los ICLD. El indicador se determinó en un 47.56%.

La deuda pública interna tuvo un decrecimiento del 12.27% debido especialmente a amortización de capital y la deuda pública externa disminuyó el 11.19% debido al cambio diferencial de la moneda. El saldo total de la deuda pública del Municipio asciende a \$451.493 millones.

Frente a la evaluación del Modelo Estándar de Control Interno MECI, el Municipio de Santiago de Cali presentó una mejora en el riesgo por cuanto pasó de ALTO a MEDIO. Así mismo, se observó que el Plan de Mejoramiento obtuvo un cumplimiento del 81.64%. A pesar de estas mejoras, la gestión y resultados del Municipio de Santiago de Cali durante la vigencia fiscal 2011 continúa siendo desfavorable.

SECTOR EMCALI

En la revisión de los estados financieros se pudo concluir que el pasivo consolidado de EMCALI EICE ESP, se incrementó respecto al año 2010 en 4.6%, que equivale a \$125.878 millones de pesos a pesar de que se canceló la deuda de Termoemcali S.A ESP.

Los ingresos operacionales, la utilidad operativa y la utilidad neta de Emcali EIC ESP tienden a disminuir, por cuanto comparadas las vigencia 2010 y 2011 se redujeron en 4,280%, 4.31% y 78.089% respectivamente. Igualmente, su capital de trabajo disminuyó, lo que no le permitió a la empresa ejecutar las inversiones determinadas en su Plan Estratégico, racionalizando sus costos y gastos.

La entidad continúa con la intención de dar aplicabilidad al Acuerdo Municipal N° 0275 de 2009, mediante el cual el Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali, otorgó una autorización para la constitución de una filial de Empresas Municipales de Cali EMCALI EICE ESP y su transformación. El mencionado Acuerdo Municipal fue modificado por el

Acuerdo Municipal N° 0284 de 2009. Teniendo en cuenta lo ordenado, Emcali EICE ESP, mediante escritura pública N° 3286 de 25 de noviembre de 2009, inscrita el 7 de diciembre de 2009, constituyó en la Notaría 14 del Circuito de Cali, la filial Telecali S.A. El proceso se encuentra suspendido. Está pendiente la presentación de un proyecto de acuerdo para la escisión del componente de telecomunicaciones.

El sector de las Telecomunicaciones en Colombia, es uno de los más dinámicos y el que tiene mayor proyección por el aumento de la demanda de los servicios, la oferta para los consumidores y la expansión de las redes que ofrecen mayor y mejor conectividad. En Emcali EICE ESP, el componente de Telecomunicaciones, no ha ejecutado su plan de inversión, ocasionándole falta de competitividad, y la pérdida de clientes e ingresos. Este componente representa en promedio en el periodo 2006-2011, el 49% del patrimonio total de EMCALI EICE ESP. La utilidad en la Unidad de Telecomunicaciones presentó una disminución de \$104.781 millones de pesos al pasar de \$93.414 millones de pesos en el año 2006 a \$-11.367 millones de pesos, es de anotar que ésta Unidad de Negocio sólo en el año 2011 reportó pérdidas.

Los indicadores de índices de pérdida: de balance comercial, balance energético y de agua no contabilizada presentan ejecuciones negativas respecto a los valores máximos y mínimos permitidos en la regulación.

EMCALI EICE ESP en sus componentes de Acueducto y Energía, continúa buscando alternativas para establecer más fuentes hídricas y la aprobación de proyectos para generación de energía.

SECTOR FÍSICO

- El SITM MIO al término del año 2011 contó con una cobertura especial del 77.64%, obteniendo un incremento respecto al año 2010 del 7.8%. A diciembre de 2011 el sistema había incorporado 573 vehículos y contaba con 55 rutas distribuidas en 10 troncales, 14 pre troncales y 31 alimentadoras.

El SITM MIO, movilizó en el año 2011, 97.138.734 pasajeros presentando un incremento del 42% frente a los 68.317.006 movilizados en el año 2010.

A diciembre 31 de 2011, la construcción del Mío Cable se encontraba en un 34%.

- El Fondo Especial de Vivienda, tiene como función principal administrar recursos públicos para la asignación de los subsidios municipales y coadyuvar a la Secretaría de Vivienda Social en el cumplimiento de la política municipal de vivienda dirigida a los estratos socioeconómicos 1, 2, y 3 a través de políticas, planes y proyectos de vivienda de interés social, urbana y rural que fije la administración central y el Gobierno

Nacional, bajo los principios de inversión social y equidad”. Es por esto que la Secretaría a través de los diferentes proyectos y programas de vivienda propios y asociativos ha contribuido a disminuir el déficit habitacional de la Ciudad de Santiago de Cali, construyendo al 2011, 587 viviendas de interés.

El Municipio de Cali, a través de la Secretaría y el Fondo Especial de Vivienda han adelantado acciones encaminadas a brindar vivienda de interés social, sin embargo se evidencia la necesidad de mayor gestión para cubrir la carencia de vivienda y la protocolización de los bienes en los estratos 1 y 2 hacia donde especialmente se dirige la misión de estas entidades.

- La EMRU E.I.C.E. tiene entre sus funciones gestionar, promover y coordinar proyectos de renovación urbana, que sean sostenibles y garanticen una intervención acertada, coordinada y en participación con el sector privado, el actor social y la Administración Central. Además, busca planificar un desarrollo ordenado de las prácticas sociales y económicas que mejoren las condiciones físicas y espaciales del Centro Tradicional. En virtud de ello viene desarrollando el Proyecto Ciudad Paraíso desde el año 2009, realizando en el año 2011 la adquisición de 31 predios de la primera manzana, de los cuales hay un solo predio en proceso de legalización, ya se inició la compra de predios de la segunda manzana, estos deberán estar legalizados al 30 de octubre del 2012 y que permitirán construir el bunker de la Fiscalía General de la Nación. Igualmente, en la actualidad se está a la espera de un socio capitalista que permita desarrollar los planes parciales que se encuentran diseñados para lograr la renovación urbana de este importante hito de la ciudad.

SECTOR SALUD

La prestación de servicios de salud en el nivel I de complejidad en la atención en salud refleja buenos indicadores de accesibilidad en términos de oportunidad, para niveles superiores de complejidad se evidencia la mora en el acceso y asignación de citas médicas, igualmente se presentan dificultades con la entrega de medicamentos.

El sistema de contratación de prestación de servicios de salud por parte de las EPS con la red de salud pública municipal no ha permitido integrar las actividades de demanda inducida con las actividades de promoción y prevención, por cuanto se contratan con entidades diferentes dificultando, como lo afirman los representantes de las ESE, el cumplimiento de las metas y la efectividad del proceso de remisión a los servicios de salud, así mismo en los informes de las entidades contratadas por las EPS para realizar actividades de demanda inducida se afirma que no existe oportunidad en la solicitud y cumplimiento de las citas, como también que las ESE no tienen la suficiente oferta de servicios de odontología que garanticen la oportunidad en la atención. En conclusión, no existe coordinación entre los actores que conlleve a la optimización de los recursos.

Las Empresas Sociales del Estado, ESE deben mejorar el desempeño y ampliar cobertura en la prestación del servicio de salud, es preciso, que la alta dirección tome medidas y decisiones necesarias con respecto a minimizar los gastos de administración y los otros gastos, con el fin de mejorar el grado de rentabilidad, aumentar el excedente de efectivo en el flujo de caja y disminuir al máximo su rotación de cartera.

De manera general, se puede determinar que el valor facturado por la atención en servicios de salud a las personas con régimen subsidiado es superior al valor contratado con las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud – Subsidiado (EPS-S) habida cuenta que a éstos afiliados se deben prestar servicios no cubiertos con el POS debiendo financiar ésta diferencia con lo contratado por la Secretaría de Salud para la población vinculada o pobre no asegurada.

Las entidades siguen operando durante la vigencia 2011 con contratos de prestación de servicio a través de cooperativas de trabajo asociado por no contar en su estructura con el personal suficiente para adelantar los procesos misionales y de apoyo que les compete.

A excepción de la Red de Salud Oriente, las demás redes de salud no han podido consolidar un modelo de funcionamiento que les permita de forma autónoma garantizar un margen de rentabilidad que les permitan disponer de recursos suficientes para invertir en infraestructura y equipos médicos de acuerdo a lo requerido por el sistema de habilitación y acreditación. Situación que ha sido prorrogada al no contar estas entidades con un sistema de costo que permita tomar decisiones frente a la reducción de costos por servicio, es más muchas de ellas son viables financieramente gracias a un inequitativo, ineficiente y costoso sistema distribución de recursos para la atención de la población pobre no asegurada. Costosa en términos económicos y de cobertura en servicios de salud para la población pobre no asegurada.

Las redes de salud cuentan con un sin número de IPS adscritas cuyo costo de operación es muy superior a la facturación efectuada en ellos, que si bien con ello se garantiza la presencia de la red en los barrios, también es cierto que con esto se mal interpretan los indicadores de accesibilidad a los servicios de salud por parte de la población y de la alta gerencia de estas entidades y según perjudican de paso a la población pobre no asegurada que con los recursos disponibles podrían tener una mayor cobertura en servicios de salud.

SECTOR EDUCACIÓN

- Durante la vigencia 2011, la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte concluyó el proceso para el reconocimiento del ICONTEC, que en enero 13 de 2012, mediante documento CER166465, certifica que el Sistema de Gestión de dicha institución ha sido evaluado y aprobado respecto a requisitos específicos en diseño, desarrollo y prestación del servicio de docencia e investigación para educación superior en los programas de pregrado, post-grado y educación continua en campos educativos del conocimiento sobre deporte, salud y administración.

Dos hechos relevantes fueron la ampliación de cobertura y la diversificación de programas educativos como Nutrición y Dietética y Terapia Ocupacional, los cuales corresponden a la Política de Calidad y Pertinencia Académica.

- Como resultado de las auditorías realizadas en la vigencia 2011, se verificó que la Institución Universitaria Antonio José Camacho, ha mejorado sus procedimientos documentales, al igual que los controles establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad – SGC, implementación de las tablas de retención documental TRD, cumplimiento de la Ley de Archivo en cuanto a la foliatura en las historias laborales, adecuación de infraestructura física para el archivo central, adecuación física de la oficina de Control Interno y apoyo con personal capacitado en las diferentes disciplinas para atender las auditorías programadas y las de SGC.

De igual modo, se evidencia mejoramiento en la implementación de acciones de seguimiento, medición y control adicionales en la ejecución de los estados financieros, en la producción de la información contable con características de confiabilidad, relevancia, y comprensibilidad; mejoramiento en las directrices de creación de cajas menores, conciliaciones bancarias; conciliaciones en las declaraciones de rete fuente, en el registro de las cuentas “costos de ventas y operación”, actualización de los valores de edificios y terrenos.

Se han establecido políticas, procedimientos claros y precisos para la depuración de los deudores, establecimiento de controles en el proceso de contratación, ampliación de la cobertura del amparo para la seguridad del efectivo, cumplimiento de los requisitos para entregar los anticipos de cesantías. Mayor control a las propiedades planta y equipo, cumplimiento de las funciones de los docentes responsables de la evaluación académica, desconcentración del procedimiento de contratación institucional creando la oficina jurídica y de contratación.

Se observó mejoramiento en la elaboración de los acuerdos mediante el cual el Consejo Directivo aprueba y modifica los presupuestos, aprobación del plan de compras en acto administrativo independiente a la aprobación del presupuesto,

mejoramiento en la forma de convocar las sesiones del Consejo Directivo, oportunidad en la presentación de los informes dirigidos al Concejo Municipal de Santiago de Cali y cumplimiento de la Secretaría General, coadyuvando a la firma de los actos administrativos que expide la Rectoría.

- Durante el año 2011, CORFECALI tuvo como reto la operación de eventos culturales, mejorando la oferta artística, enmarcada dentro del concepto de integración social y diversidad cultural. Así se expresa en su Plan Estratégico.

Por primera vez CORFECALI obtuvo la certificación de Calidad ISO 9001:2008, la cual le sirve como instrumento organizativo y de gestión para la definición de sus procesos y el cumplimiento de sus propios procedimientos.

CORFECALI contó con un Plan Estratégico en la vigencia 2011, cuyas metas se alcanzaron parcialmente, dado que eventos tradicionales como el Festival “Salsa y Verano”, Festival Vallenato y el Festival de Música del Pacífico “Petronio Álvarez” no fueron operados por la entidad.

- El Municipio de Santiago de Cali, cumplió con el compromiso de adecuar el Estadio Olímpico Pascual Guerrero para ajustarlo a los estándares exigidos por la FIFA y COLDEPORTES y fue una de las sedes del Campeonato Mundial de Fútbol Sub-20 que se realizó en junio del año 2011.

En el nuevo seguimiento realizado al proyecto de adecuación del Estadio Olímpico Pascual Guerrero, se evidenció que se terminaron obras de reforzamiento estructural, saneamiento de graderías, obras nuevas de ampliación en parqueaderos, niveles 4,20 m y 7,20 m, rampas de acceso exteriores, Sky box en noroccidental y suroccidental, instalaciones eléctricas, de comunicaciones, hidráulicas y sanitarias, acabados arquitectónicos.

Sin embargo, a la fecha se encuentren obras sin culminar tales como la pista atlética, palcos de la tribuna oriental en el tercer y cuarto piso, sky boxes en nororiental y suroriental y tramos de cubierta.

El Municipio de Santiago de Cali presenta deficiencias en la planeación de las obras que contrata, teniendo en cuenta que el valor final del mismo se incrementó, porque se incluyeron varias actividades que han debido evaluarse cuando se efectuaron los estudios técnicos que determinaron la viabilidad del proyecto.

Adicionalmente, no se evidenció el análisis jurídico realizado por el Municipio de Santiago de Cali, que viabilizara la realización de una inversión de \$94.904.526.409 de los cuales el ente territorial aportó \$74.381.158.381, en un predio que no era de su propiedad.

También se constató que se construyeron estructuras nuevas, actividades que no estaban incluidas en las obligaciones que tenía a cargo el Municipio en virtud del contrato de administración suscrito con la Universidad del Valle, en la cláusula tercera numeral 4º, ni en lo autorizado en el documento CONPES.

Se verificó que el Municipio suscribió tres actas de liquidación parcial del convenio 196, donde se están reconociendo mayores cantidades de obra, para las cuales se expedieron disponibilidades presupuestales en fecha posterior a las mismas.

SECTOR RECURSOS NATURALES Y ASEO

La falta de claridad por parte de GIRASOL EICE con respecto de la naturaleza jurídica de la empresa que se autorizó crear por el Concejo Municipal ha generado que la inscripción en el registro mercantil haya sido negada por la Cámara de Comercio en dos oportunidades, igualmente sobre el desarrollo de su objeto social en los años siguientes, las proyecciones financieras se realizan con base en supuestos que no corresponden a su objeto social, lo que genera que la entidad esté muy lejos de suplir los vacíos que ha dejado Emsirva E.S.P en cuanto a una Empresa de Servicios Públicos y no encuentra como EICE el mercado que le permita obtener utilidades para su funcionamiento, en estas condiciones con la creación de GIRASOL EICE, no se ha fortalecido el tema Ambiental en la Ciudad de Cali y el DAGMA continúa con el sinnúmero de funciones que no puede cumplir por la falta de estructura física, relegando a un segundo plano su función como autoridad de control ambiental.