



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI (INCLUYE CONCEJO MUNICIPAL) VIGENCIA 2016

1100.12.40.17

Informe Final

Santiago de Cali, 16 de mayo de 2017

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



RICARDO RIVERA ARDILA
Contralor General de Santiago de Cali

DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ
Subcontralor

ALINA MARÍA ARÉVALO CLARO
Director Técnico ante la Administración Central

NAYIBE CATAÑO AGREDO
Directora Técnica ante Sector Salud

LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO
Director Técnico ante el Sector Físico

EDISON LUCUMÍ LUCUMÍ
Directora Técnica ante el Sector Recursos Naturales y Aseo

MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS
Directora Técnica ante Educación

JUAN CARLOS MONTOYA MONTOYA
Auditor Fiscal II - Coordinador

JUAN CARLOS ESCOBAR VALDERRAMA
Auditor Fiscal II

MANUELA ANGULO RIVERA
Auditor Fiscal II

FERNANDO QUINTANA DURÁN
Auditor Fiscal II

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



OSCAR MARINO RUIZ JIMENÉZ
Auditor Fiscal II

FREDY AUGUSTO CASTAÑO HERRERA
Auditor Fiscal II

JOHN VANEGAS LUJAN
Auditor Fiscal I

MÓNICA VIVAS PAZ
Auditor Fiscal I

STELLA VALENCIA VALLECILLA
Auditor Fiscal I

MARTHA CECILIA TORRES GARCÍA
Auditor Fiscal I

JUAN CAMILO MORA DE LA PAVA
Auditor Fiscal I

FELIPE ANDRÉS SARDI URREA
Auditor Fiscal I

LUZ AYDEE HERRERA ESCOBAR
Auditor Fiscal I

FREDY ARANGO VELASCO
Auditor Fiscal I

NAZLY JULIETH RUIZ ZÚÑIGA
Auditor Fiscal I

KELLY J. PINTO CUERO
Auditor Fiscal I

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



DACIO ALJADI GONZÁLEZ ÁLVAREZ
Profesional Especializado

ANA BEATRIZ SALDARRIAGA
Profesional Especializado

FRANCISCO BEJARANO CÁCERES
Profesional Especializado

LUÍS ALFONSO GONZÁLEZ PALACIOS
Profesional Especializado

LUÍS CARLOS DURÁN OCAMPO
Profesional Especializado

WILSON VARGAS ABELLO
Profesional Especializado (E)

MARLEN GARCÍA DE LA CADENA
Profesional Universitario

DOMAR ORLANDO MURCIA CHAVARRO
Profesional Universitario

LUIS GUILLERMO BARROS ORTÍZ
Profesional Universitario

SANDRA EMMA CAÑÓN GUTIÉRREZ
Profesional Universitario

MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA
Profesional Universitario

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



HÉCTOR BENAVIDES PORTOCARRERO
Profesional Universitario

HUUBERTH ALONSO GALLEGU QUIJANO
Profesional Universitario

YOLANDA GARCÍA BEDOYA
Profesional Universitario

JORGE ELIECER REYES TIGREROS
Profesional Universitario

JAMES ARROYO BOTERO
Profesional Universitario

FANNY BONILLA OROBIO
Profesional Universitario

DARÍO FERNANDO GÓMEZ BENAVIDES
Profesional Universitario

OSCAR ARANGO CÓRDOBA
Profesional Universitario

OSCAR CASTAÑO GARCÍA
Profesional Universitario

NELSON JAVIER MENESES SAMBONI
Profesional Universitario

GUSTAVO VICHAMACHETE
Profesional Universitario

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



ALBA LIDA MENA CASTELLANOS
Profesional Universitario

ALBA DOLORES CÓRDOBA HERRERA
Profesional Universitario

JANETH SOCORRO DAZA CAJAS
Profesional Universitario

GINA VIVIANA ALARCÓN CUELLAR
Profesional Universitario

WILLIAM PAYÁN PELÁEZ
Profesional Universitario (E)

JOSÉ LIZARDO BURBANO ORTÍZ
Técnico Operativo

EUMELIA AYALA CORRALES
Técnico Operativo

PAÚL ENRIQUE CIFUENTES LOZANO
Técnico Operativo

VIVIANA ZAPATA ESCOBAR
Técnico Operativo

TABLA DE CONTENIDO

	Página
1. DICTAMEN INTEGRAL	8
1.1 CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO	9
1.1.1 Control de gestión	10
1.1.2 Control de resultados	10
1.1.3 Control Financiero y Presupuestal	11
1.1.3.1 Opinión sobre los estados contables	11
2. HECHOS RELEVANTES	13
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	17
3.1 CONTROL DE GESTIÓN	17
3.1.1 Gestión Contractual	17
3.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta	79
3.1.3 Legalidad	85
3.1.4 Gestión Ambiental	91
3.1.5 Tecnologías de la Información y Comunicación - TICS	91
3.1.6 Plan de Mejoramiento	100
3.1.7 Control Fiscal Interno	103
4 CONTROL DE RESULTADOS	107
4.1 PLANES PROGRAMAS Y PROYECTOS	107
5. COMPONENTE FINANCIERO	133
5.1 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	133
5.1.1 Estados Contables	133
5.1.2 Control Interno Contable	160
5.1.3 Ejecución Presupuestal de Ingresos	162
5.1.4 Ejecución Presupuestas de Gastos	163
5.1.5 Indicadores Financieros	163
6. OTRAS ACTUACIONES	167
6.1 REQUERIMIENTOS	167
7. RELACIÓN DE HALLAZGOS	186

Santiago de Cali, 16 de mayo de 2017

Doctor
NORMAN MAURICE ARMITAGE CADAVID
Alcalde
Santiago de Cali

Asunto: Dictamen Integral de Auditoría AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali (incluye Concejo Municipal) Vigencia 2016.

1. DICTAMEN INTEGRAL

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral modalidad regular a la gestión fiscal del Municipio de Santiago de Cali (incluye Concejo Municipal) vigencia 2016, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales con que se administraron los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en las áreas, actividades o procesos examinados; el examen del Balance General Consolidado a 31 de diciembre de 2016 y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, se evaluó el Control Fiscal Interno.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el pronunciamiento sobre el fenecimiento de la cuenta, con fundamento en el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad en las áreas o procesos auditados, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados.

La Entidad, rindió la cuenta anual consolidada de la vigencia fiscal 2016, en el plazo previsto en la Resolución de Rendición Electrónica de cuentas e Informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de general aceptación contenidas en la Guía de Auditoría Territorial - GAT, compatibles con las políticas

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



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

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

1.1. CONCEPTO SOBRE EL FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 79.0 puntos sobre 100 de la evaluación de los componentes de Gestión, Resultados y Financiero, la Contraloría General de Santiago de Cali, **No Fenece** la cuenta del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia fiscal 2016, como consecuencia del concepto Desfavorable en los factores: Gestión ambiental, tecnologías de la Información y la comunicación, planes de mejoramiento, control fiscal Interno y planes, programas y proyectos, evidenciándose que el Municipio obtuvo la siguiente calificación:

La calificación se obtiene de ponderar los siguientes componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI VIGENCIA 2016			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	83,7	0.5	41,87
2. Control de Resultados	65,1	0.3	19,53
3. Control Financiero	88,0	0.2	17,60
Calificación total		1.00	79,0
Fenecimiento	NO FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	DESFAVORABLE		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

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

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

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

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

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría realizada, conceptúa que el Control de Gestión, es Favorable, arrojando una calificación de 83.7 puntos, resultante de ponderar los factores como se relacionan a continuación:

CONTROL DE GESTIÓN			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	90,2	0,65	58,65
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	93,0	0,02	1,86
3. Legalidad	80,0	0,05	4,00
4. Gestión Ambiental	53,3	0,10	5,33
5. Tecnologías de la comunica. y la información (TICS)	81,2	0,03	2,44
6. Plan de Mejoramiento	76,9	0,05	3,84
7. Control Fiscal Interno	76,1	0,10	7,61
Calificación total		1.0	83.7
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.2. Control de Resultados

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la auditoría adelantada, considera que el concepto del Control de Resultados es Desfavorable, como consecuencia del no cumplimiento de 105 metas (no cumplidas y cumplimiento parcial), que representan el 50.4% sobre el total de la muestra, determinadas por la administración municipal, consignadas en planes, programas y proyectos, lo que arrojó una calificación de 65.1 puntos, proveniente de ponderar el factor que se relaciona a continuación:

CONTROL DE RESULTADOS			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	65,1	1,00	65,1
Calificación total		1.00	65.1
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría desarrollada, precisa que el Control Financiero y Presupuestal es favorable, como resultado de la evaluación de los estados contables, la gestión presupuestal y financiera, lo que arrojó una calificación de 88.0 puntos, proveniente de ponderar los factores que a continuación se relacionan:

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100.0	0.50	50.0
2. Gestión presupuestal	60.0	0.30	18.0
3. Gestión financiera	100.0	0.20	20.0
Calificación total		1,00	88.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

1.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

Este Ente de Control evidenció que los Estados Financieros del Municipio de Santiago de Cali presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, al igual que los resultados del ejercicio económico de la misma vigencia, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, exceptuando las deficiencias referidas en los hallazgos que se relacionan en el componente financiero, por lo cual la opinión a los mismos es SIN SALVEDADES O LIMPIA, obteniendo una calificación de 100 puntos sobre 100.

Plan de Mejoramiento

Como resultado de la presente auditoría, el Municipio de Santiago de Cali debe elaborar un Plan de Mejoramiento, que deberá ser presentado a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el Link “Guía para la rendición de formatos” ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali. www.contraloriacali.gov.co, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0100.24.03.14.012 del 01 de diciembre de 2014.

La Entidad debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con las acciones y metas, para responder a cada una de las debilidades detectadas en la presente auditoría, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo que permitan solucionar las deficiencias comunicadas que se describen en el informe.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Atentamente,

ALINA MARÍA ARÉVALO CLARO

Directora Técnica ante la Administración Central

MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS

Directora Técnica ante Educación

NAYIBE CATAÑO ÁGREDO

Directora Técnica ante Sector Salud

LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO

Directora Técnica ante el Sector Físico

EDISON LUCUMÍ LUCUMÍ

Director Técnico ante el Sector Recursos Naturales y Aseo

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



2. HECHOS RELEVANTES

Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional

Dentro de la evaluación realizada a la gestión fiscal del Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional en la vigencia 2016, se observó el siguiente aspecto relevante:

Evaluada la carpeta del contrato N° 4122.0.26.1.002 de prestación de servicios, suscrito por la Dirección de Desarrollo Administrativo, cuyo objeto consistió en *“Prestar los servicios profesionales como abogada con el fin de brindar soporte a las actividades adelantadas en la Subdirección de Recurso Humano de la Dirección de Desarrollo Administrativo...”* Por un valor de (\$22.800.000) veintidós millones ochocientos mil pesos m/cte. Se observó que el diploma aportado por la contratista, que le acredita como especialista en criminología, al ser confrontado con la Universidad Santiago de Cali, certifica su condición espúrea. Por lo anterior se remitirá la información pertinente a la Fiscalía General para lo de su competencia.

La Contralaría General de Santiago de Cali, aclara que este hecho relevante no fue elevado a hallazgo por cuanto el título como profesional especializada adjuntado al expediente del contrato no era requisito en la relación contractual.

Secretaría de Cultura

El equipo auditor resalta la ejecución del contrato N° 4148.026.398-2016 suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali - Secretaría de Cultura y Turismo y el Fondo Mixto para realizar el Festival Internacional de Teatro de Cali-2016.

Los resultados muestran un trabajo coordinado y articulado con el sector teatral de la ciudad a través de la mesa conceptual que apoyó la selección de los grupos y obras de teatro que hicieron parte de la programación artística y pedagógica del Festival Internacional de Teatro de Cali 2016; y con la gestión de un equipo técnico y profesional que garantizó el cumplimiento de las metas establecidas en el plan de trabajo, logrando la optimización de los recursos presupuestados realizando un evento de excelente factura superando las expectativas previstas para la primera versión institucional que se ofreció a la comunidad caleña con espectáculos teatrales para todo público, con obras locales, nacionales e internacionales que permitieron la fidelización y formación de nuevos públicos para las artes escénicas y el fortalecimiento de los procesos artísticos de Santiago de Cali.

Se considera que las actividades realizadas en el marco del desarrollo del Festival Internacional de Teatro 2016 contribuyeron a generar un impacto

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



positivo en el campo social, económico y cultural del Municipio, a través de la dinamización de la economía local, generando ingresos para los artistas, empleo indirecto para el sector teatral y de servicios de la ciudad.

Las actividades del Festival superaron ampliamente las metas propuestas en el Plan de Trabajo, llegando a más de 30 mil personas entre niños, niñas, jóvenes, adolescentes de Instituciones Educativas y Sociales, adultos mayores, población en situación de discapacidad, grupos de LGBTI, grupos vulnerables y población afrodescendiente que disfrutaron del acceso gratuito a 89 funciones teatrales, garantizándole a la población el ejercicio de los derechos culturales.

Es de resaltar la labor realizada por el operador del contrato en cabeza del Fondo Mixto de Promoción de la Cultura de las Artes del Valle del Cauca-FONDO MIXTO que puso a disposición del Festival Internacional de Teatro de Cali 2016, su infraestructura física, técnica, administrativa y financiera lo cual facilitó la efectiva ejecución de las actividades para los óptimos resultados de la gestión.

Secretaría de Educación

Es de resaltar que la Secretaría de Educación Municipal está fomentando la política pública de la primera infancia con la construcción de los nuevos centros de desarrollo infantil: como el de la Estrella (parte alta de Siloé), CALIDAD y Llano Verde en la Comuna 18.

Estos Centros de Desarrollo infantil complementan los CDI construidos y entregados, en las anteriores administraciones: Potrero grande, Bosquecito, Presbítero, Altos de Santa Elena, Sucre, Mariano Ospina Pérez, Isaías Duarte Cansino, Nuevo Latir, La Selva, San Marino y Divino Salvador.

Igualmente, en el Plan de Desarrollo se ha fortalecido el programa de atención integral en educación inicial a niños(as) de la primera infancia en el Municipio de Santiago de Cali.

Lo anterior, contribuyendo a la política pública de la primera infancia del Gobierno Nacional “de cero a siempre”, y en cumplimiento del artículo 1º de la Ley 1295 de 2009 (*“Por la cual se reglamenta la atención integral de los niños y las niñas de la primera infancia de los sectores clasificados como 1, 2 y 3 del SISBÉN”*) establece lo siguiente: *“Contribuir a mejorar la calidad de vida de las madres gestantes, y las niñas y niños menores de seis años, clasificados en los niveles 1, 2 y 3 del SISBÉN, de manera progresiva, a través de una articulación interinstitucional que obliga al Estado a garantizarles sus derechos a la alimentación, la nutrición adecuada, la educación inicial y la atención integral en salud”*. El Artículo 2º, a su vez, establece: *“El Estado les garantizará a los menores, de los cero a los seis años, en forma prioritaria, los derechos*

consagrados en la Constitución Nacional y en las leyes que desarrollan sus derechos.

La construcción de los nuevos centros de desarrollo infantil asociado con el proyecto de fortalecimiento de la atención integral en educación inicial a niños y niñas de la primera infancia en el Municipio de Santiago de Cali, contribuye al mejoramiento de la calidad de vida de los niños (as) y su entorno familiar.

Respecto a lo anterior se evidenció una inversión de \$3.814.566.361 en el CDI del Barrio La Estrella y \$2.604.973.833 en el CDI de República de Argentina. Sede Jose María Córdoba en el barrio Sucre donde se atenderán 300 niños en cada una de las sedes

Otro hecho relevante de la Secretaría de Educación Municipal es la compra de bienes inmuebles para fortalecer la prestación del servicio público de la educación Vs la prestación del servicio educativo a través del programa de ampliación de cobertura privada.

En la muestra de la auditoria están los contratos: N° 4143.0.26.001-2016 por valor de \$4.500.000.000, correspondiente a la compra del predio donde funciona el Colegio Benjamín Herrera, ubicado en la Calle 2ª N° 47-150 del Barrio El Lido, negociado con la Fundación Educacional Benjamin Herrera; y la compra del predio distinguido con la matrícula inmobiliaria N° 370-38611, ubicado en el corregimiento de Pichindé, con un área de 12,303M2, por valor de \$683.699.500. La adquisición de estos inmuebles los requiere la SEM para la construcción de nuevas aulas y al mejoramiento de la infraestructura educativa existente, con esto se atenderá el deficit educativo y permitirá atender 500 niños en Benjamín Herrera y 120 niños en Pichindé.

De esta forma, la SEM fortalece la educación oficial con calidad, creando nuevas estrategias que permitan el ingreso de la población en edad estudiantil a los colegios oficiales, garantizando una adecuada prestación del servicio y mejoramiento de la calidad educativa en la ciudad.

La adquisición de nuevos inmuebles aunado con los proyectos de construcción, mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura existente de los establecimientos educativos oficiales urbanos y rurales, garantiza el aumento de la matrícula oficial y la disminución de la contratada.

Departamento Administrativo de Hacienda

(Ley 549 del 28 de diciembre de 1999)

Cubrimiento del pasivo pensional de las entidades territoriales y creación del Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Artículo 1o. Cobertura de los pasivos pensionales. Con el fin de asegurar la estabilidad económica del Estado, las entidades territoriales deberán cubrir en la forma prevista en esta ley, el valor de los pasivos pensionales a su cargo, en los plazos y en los porcentajes que señale el Gobierno Nacional. Dicha obligación deberá cumplirse a partir de la entrada en vigencia de la presente ley. En todo caso, los pasivos pensionales deberán estar cubiertos en un cien por ciento (100%) en un término no mayor de treinta (30) años.”

Para la vigencia 2015 la reserva financiera que permite garantizar los derechos pensionales de sus funcionarios y exfuncionarios estaba en un 39.76% por \$1.040.219.483.322 es decir un 13.57% por debajo de lo esperado, para la vigencia 2016 se incrementó la reserva a \$1.395.278.716.986, sin embargo aún se observa que el Municipio Santiago de Cali está en un 6.5 % por debajo de lo esperado, es decir que de los 17 años que han transcurrido una vez aprobada la Ley 549 de 1999, el nivel de cubrimiento de la reserva con corte a diciembre 31 de 2016 debe ser del 56.67% y la administración de acuerdo con los reportes entregados lleva el 50.17%, como se indica en el siguiente cuadro:

Cuadro N°1

Municipio Santiago de Cali Cubrimiento de la Reserva Financiera Actuarial Artículo 1º de la Ley 549 de 1999			
Inicia	Termina	Tiempo	Esperado
28-dic-99	28-dic-29	30 años	100%
Inicia	Actual	Tiempo	Porcentaje esperado
28-dic-99	31-dic-16	17 años	56,67%
			Porcentaje real
28-dic-99	31-dic-16	17 años	50,17%
Diferencia			-6,5%

Fuente: Equipo Auditor – Ley 549 de 1999

Secretaría de Salud Pública

Se desataca de la contratación objeto de muestra y revisión de la Secretaría de Salud Pública Municipal de Cali, que los contratos números y 4145.0.26.1.1378 y 4145.0.27.1.020 de 2016, no cumplieron con los fines para los cuales fueron suscritos, significa que los niños menores de 3 años no se les ha mejorado la valoración del desarrollo cognitivo en el Programa Detección Temprana en desarrollo del proyecto denominado “MEJORAMIENTO PROMOCIÓN DE LA SALUD”, pues el material en algunas Redes de Salud no se encontraba en uso

De otra parte, en el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel, 147 ancianos en condiciones de vulnerabilidad no se les ha mejorado la prestación del servicio de salud en desarrollo y ejecución al Proyecto “Fortalecimiento del Acceso a la Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre no

Asegurada del Municipio de Santiago De Cali.”, pues los elementos comprados se encuentran en el almacén de la Secretaría de Salud Pública Municipal.

Igualmente, se estableció en desarrollo de la auditoría que el Municipio de Santiago de Cali, no tuvo la administración de los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones - SGP, correspondiente al agua potable y saneamiento básico durante las vigencias 2014 y 2015, dado que fue descertificado, por lo anterior estos recursos fueron trasladados a la Gobernación del Valle del Cauca para su administración.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es favorable, con una calificación de 83.6 sobre 100, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

3.1.1. Gestión contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Santiago de Cali, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución N° 0100.24.03.13.009 del 17 de mayo de 2013 de rendición de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali, se determinó que la entidad celebró la siguiente contratación:

Cuadro N° 2

Contratación Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016 Contratación 2016 (según Formato F20_1 SIA Observa)		
Dependencia	Valor Contratación por Organismo	N° Contratos por Organismo
Educación	200.430.228.880	1.095
Infraestructura	108.964.061.283	1.059
Salud	73.757.302.138	1.455
Desarrollo Territorial y Bienestar Social	45.677.552.986	952
Gobierno	37.083.353.221	610
DAGMA	36.491.845.780	801
Gestión del Riesgo	31.849.501.041	187
Hacienda	30.497.716.580	1.368
Deporte y Recreación	25.796.628.319	547
Desarrollo Administrativo	24.458.365.180	889
Secretaría General	22.450.423.485	645
Cultura	21.027.246.188	611
Planeación	20.029.063.856	667
Transito	18.672.759.429	322
Vivienda	8.075.813.014	475
Concejo	5.217.466.941	490
Jurídica	3.003.804.211	166
Control Interno Disciplinario	1.125.359.820	118
Control Interno y Gestión de la Calidad	1.055.904.028	67
Total General	715.664.396.380	12.524

Fuente SIA OBSERVA

Como resultado de la auditoría, el concepto de la gestión contractual es favorable, con una calificación de 90.2 sobre 100, resultado de ponderar las siguientes variables evaluadas:

De un universo de 12.524 contratos por \$715.664.396.380, se auditaron 428, por \$266.309.349.485, equivalente al 37% del valor total contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, con el siguiente resultado:

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

Administración Municipal

Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, Departamento Administrativo de Planeación Municipal, Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno, Departamento Administrativo de Control Interno, Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional, Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, Secretaría de Bienestar Social, Secretaría Seguridad y Justicia, Secretaría de Gobierno y Concejo Municipal.

La muestra evaluada de las dependencias relacionadas anteriormente, correspondió a 200 contratos por \$76.042.142.069, que equivale al 39.89% del total contratado (\$190.599.010.308).

La contratación estatal en sus diferentes etapas, debe dirigirse al cumplimiento de los fines esenciales del Estado, ajustándose a los principios de la función administrativa, consagrados en el Artículo 2 y 209 de la Constitución Política de Colombia, los Principios de la Gestión Fiscal determinados en el Artículo 3 de la Ley 610 de 2000, la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, la Ley 1450 de 2011, Decreto 1510 de 2013, el Estatuto Anticorrupción o Ley 1474 de julio 11 de 2011, Decreto 1082 de 2015 (compilatorio) y demás normas que rigen la contratación.

Dentro del proceso contractual se evidenció el cumplimiento de los principios de transparencia, publicidad, planeación, economía, responsabilidad, selección objetiva y debido proceso.

Como resultado de la evaluación realizada, se evidenció lo siguiente:

Departamento Administrativo de Planeación Municipal, Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno

Este órgano de control en el desarrollo de la labor auditora, en la evaluación de los contratos de la muestra, suscritos y ejecutados en la vigencia 2016, evidenció que se ajustan tanto a la modalidad de contratación seleccionada, esto es, prestación de servicios profesionales, como a las actividades propias de dicha modalidad, y no se observaron deficiencias en la gestión contractual y de legalidad, igualmente, se evidencia el cumplimiento de los principios y procedimientos en las diferentes etapas de la contratación, por lo anterior no se establecieron observaciones en el factor gestión contractual.

Secretaría de Seguridad y Justicia

De acuerdo con la muestra seleccionada y auditada pudo verificar el equipo auditor que, en la Secretaría de Seguridad y Justicia, en la revisión a la

ejecución de los contratos de Prestación de Servicios N° 4161.0.26.1.298 y el contrato N° 4161.0.26.1.29, en lo correspondiente al diligenciamiento por parte del contratista de los formatos de listados de asistencia en cada uno de los seminarios de capacitación propuestos, presentaron desorden administrativo al no diferenciarse detalladamente los grupos poblacionales a los que encontraban dirigidos, como también listados de asistencia sin firma del asistente ni del capacitador que dictó la capacitación., siendo este un deber por parte del supervisor del contrato, de velar por el debido control a los documentos y registros que dan cuenta del cumplimiento de los objetos contractuales.

Situaciones que ocasionan riesgos en el cumplimiento de los fines encomendados, tal como se detalla en el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo N° 1

Se observó que en los contratos de Prestación de Servicios N° 4161.0.26.1.298 suscrito el día 7 de Junio de 2016, entre la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad y la Fundación Avanzar Social por valor de \$96.370.700, y el contrato N° 4161.0.26.1.294, suscrito con la fundación International Foundation for the Environmental and Social Development, el 3 de junio de 2016, procesos contractuales que se llevaron a cabo bajo la modalidad de Selección Abreviada de Menor Cuantía, en lo correspondiente al diligenciamiento por parte del contratista de los formatos de listados de asistencia en cada uno de los seminarios de capacitación propuestos, presentaron desorden administrativo al no diferenciarse detalladamente los grupos poblacionales al cual se encontraban dirigidos, como también listados de asistencia sin firma del asistente ni del capacitador que dictó la capacitación.

Es deber de la entidad a través del supervisor del contrato, velar por el debido control a los documentos y registros que dan cuenta del cumplimiento de los objetos contractuales.

Situación que se presenta por deficiencias en el seguimiento y control en la ejecución contractual. Conllevando a desorden administrativo en el manejo de los registros documentales de la ejecución contractual.

Departamento Administrativo de Control Interno

De la revisión y verificación realizada a la Dirección de Control Interno del Municipio de Santiago de Cali, en cuanto al cumplimiento de los requisitos relacionados con los antecedentes disciplinarios, fiscales y judiciales que, no obstante ser requisitos previos a la celebración del contrato son aportados con posterioridad, valga decir sin la oportunidad debida. Situación está que se

evidenció en los contratos de prestación de servicios profesionales N° 4123.0.26.1.012, 017, 018, 020,022, 023, 024 y 02 de 2016.

Hallazgo administrativo N° 2

Se observó que en los contratos de prestación de servicios profesionales N° 4123.0.26.1.012, 017, 018, 020,022, 023, 024 y 02 de 2016, suscritos por el Departamento Administrativo de Control Interno bajo la modalidad de contratación directa, no obstante los certificados de antecedentes de la Procuraduría - Contraloría y Policía Judicial ser requisitos previos a la suscripción del contrato, los mismos fueron aportados por los contratistas con fecha posterior a la suscripción y a la fecha de iniciación del objeto contractual (marzo 11 de 2016), así mismo no obra en el expediente del contrato, certificación que dé cuenta que la entidad los haya consultado previamente.

Es deber de la entidad velar por el estricto cumplimiento y oportunidad de los requisitos contractuales en cada una de sus etapas.

Situación que se presenta por la falta de control y seguimiento del proceso contractual en cada una de sus etapas. Conllevando riesgos en la contratación de personas incurso en inhabilidades.

Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

En cuanto al análisis que nos ocupa se refiere, el equipo auditor pudo verificar y así se desprende la revisión a los contratos suscritos por el Departamento Administrativo de Hacienda N° 4131.1232-2016 - 4131.1243-2016 y 4131.0.26.1.0264, que este organismo no está dando estricto cumplimiento a la circular que estableció los honorarios para el año 2016, desbordando los toques para el nivel profesional, sin que obre un criterio objetivo en los documentos que soportan el valor del contrato. Así mismo se presentan debilidades en el control de los documentos que soportan el proceso contractual.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 3

Se observó que, en el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, para el establecimiento de los honorarios para los contratos de prestación de servicios profesionales que se relacionan en el cuadro adjunto, no se le dio cumplimiento a la Circular proferida por el Director de Desarrollo Administrativo para el periodo enero – diciembre de 2016. Así mismo, no se evidencia lo consignado en los estudios previos ítem N° 12 “ANÁLISIS ECONÓMICO DEL SECTOR Y VALOR ESTIMADO DEL CONTRATO”, en lo referente al análisis de consumos y precios históricos de contratación del Municipio de Santiago de Cali en años anteriores o de otras Entidades Públicas similares, que dé cuenta que para el establecimiento de honorarios de prestación de servicios se siguió

un criterio objetivo para establecer diferencias de honorarios, de conformidad a la experiencia y perfil de los profesionales que se contratan.

Cuadro Contratos de Prestación de Servicios Profesionales

Contrato N°	Títulos Aportados	Perfil y condiciones de experiencia – Estudios Previos	Necesidad requerida – estudios previos	Honorarios según contrato	Honorarios según Circular
4131.123 2-2016	Ingeniero de Sistemas	Ingeniero de sistemas preferiblemente con experiencia en el sector público o privado y relacionada con el objeto contractual de mínimo 4 años y conocimientos específicos en la materia.	Prestar los servicios profesionales para soporte y análisis del sistema de información	Forma de Pago: 6 cuotas iguales por valor de \$5.500.000	Nivel Profesional: desde \$2.900.000 hasta \$4.160.000
4131.124 3-2016	Contaduría Pública – Especialización en Gerencia Tributaria	Prestar los servicios profesionales para soporte y análisis del sistema de información único e integrado para que el municipio disponga de información actualizada (...)	Prestar los servicios profesionales para soporte y análisis del sistema de información	Forma de pago: 6 cuotas por valor de \$5.500.000	Nivel Profesional: desde \$2.900.000 hasta \$4.160.000
4131.108 1-2016	Abogada con Especialización en Derecho Comercial.	Abogado, preferiblemente con experiencia en el sector público o privado y relacionada con el objeto contractual de mínimo de 1 año	Prestar los servicios profesionales a la Subdirección de Catastro del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal,	Forma de Pago: 6 Cuotas por valor de \$4.000.000	Nivel Profesional: desde \$2.900.000 hasta \$4.160.000
4131.125 2-2016	Ingeniero de Sistemas	Ingeniero en Sistemas, preferiblemente con experiencia en el sector público o privado y relacionado con el objeto contractual de mínimo de 1 año.	Prestar los servicios profesionales a la Subdirección de Catastro del Departamento Administrativo de Hacienda	Forma de Pago. 6 cuotas iguales de 3.800.000	Nivel Profesional: desde \$2.900.000 hasta \$4.160.000

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Contrato N°	Títulos Aportados	Perfil y condiciones de experiencia – Estudios Previos	Necesidad requerida – estudios previos	Honorarios según contrato	Honorarios según Circular
			Municipal, en el soporte análisis y administración del sistema de información geográfico catastral SIGAT		
4131.124 1-2016	Ingeniería Electrónica – Especialización en Alta Gerencia – Especialización en Finanzas	Ingeniero Electrónico especializado, preferiblemente con experiencia en el sector público o privado y relacionada con el objeto contractual de mínimo de 1 año	Prestar los servicios profesionales especializados para soporte y análisis del sistema de información único e integrado para que el Municipio disponga de información actualizada, en línea y oportuna para que sus decisiones sean efectivas, eficaces y eficientes, en desarrollo del proyecto 'implementación sistema de gestión administrativo, financiero y territorial'	Forma de Pago: 6 cuotas iguales por valor de \$5.500.000	Nivel Profesional Especializado : desde \$4.589.000 hasta \$5.750.000
4131.0.2 6.1.0264	Contaduría Pública – Especialización en Gerencia Tributaria	Contador Público, preferiblemente con experiencia en el sector público o privado y relacionado con el objeto contractual de mínimo de 1 año.	Prestar los servicios profesionales para soporte y análisis del sistema de información único e integrado para	Forma de Pago: 6 cuotas iguales por valor de: \$5.500.000	Nivel Profesional: desde \$2.900.000 hasta \$4.160.000

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Contrato N°	Títulos Aportados	Perfil y condiciones de experiencia – Estudios Previos	Necesidad requerida – estudios previos	Honorarios según contrato	Honorarios según Circular
			que el municipio disponga de información actualizada		

Es deber de la entidad dar aplicación a las circulares y demás directrices que en materia de honorarios se establezcan por parte de la Administración Municipal.

Situación que se presenta por el indebido control al proceso de asignación de honorarios. Conllevando riesgos administrativos en el cabal desarrollo del objeto contractual.

Hallazgo administrativo N° 4

Se evidenció en el contrato N° 4131.0.26.1.0659 de 22 de junio de 2016, suscrito entre el Departamento Administrativo de Hacienda y la firma, SAP COLOMBIA SAS, que entre los documentos que soportan la negociación, la empresa SAP S.E -Empresa Alemana- declara que SAP COLOMBIA SAS, es su subsidiaria y único distribuidor para Colombia de Productos SAP, certificación ésta que se encuentra sin firma, no se conoce el convenio de exclusividad de distribución suscrito entre ellos, como también, la certificación no cumple con los requisitos que le da fuerza probatoria a los documentos extranjeros (apostillaje).

Es deber de la entidad velar que los documentos que soportan el negocio contractual estén debidamente formalizados y legalizados. Situación que se presenta por el indebido control a los documentos que soportan el proceso contractual, conllevando desorden administrativo en el adecuado manejo de la documentación.

Hallazgo administrativo N° 5

Se observó que los contratos que fueron objeto de la muestra en el Departamento Administrativo de Hacienda, en lo que corresponde a la naturaleza de compra venta, los mismos no se encontraban liquidados, no obstante haberse cumplido el objeto contractual y el pago. Es de anotar que el acto de liquidación contractual no es un acto formal por cuanto con él se da por terminada la relación jurídica.

Es deber de la entidad liquidar este tipo de contratos dentro de los cuatro meses contados a partir del recibo a satisfacción de la cosa y el pago del

precio. Situación que se presenta por el indebido control y seguimiento al proceso contractual. Conllevando a desorden administrativo.

Secretaría de Gobierno

De acuerdo con la muestra seleccionada y auditada se verificó que la Secretaría de Gobierno está presentando debilidades en lo que corresponde al deber de la entidad, a través del supervisor de los contratos, de efectuar control de las actividades realizadas por los contratistas.

De la revisión adelantada se consigna el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo N° 6

Se evidencia que la Secretaría General, en los contratos de prestación de servicios profesionales N° 4111.0.26.1.016; 4111.0.26.1.215 y Contrato N° 4111.0.26.1.484; no se hace exigible la presentación de informes mensuales de labores desarrolladas, solo se exige un informe al final del contrato; cuando tratándose de contratos de prestación de servicios profesionales que se desarrollaron durante 6, 9 y 11 meses, hay que dejar consignadas las labores realizadas por el profesional.

Lo anterior debido a falta de control en la etapa previa del contrato, lo que genera que no se pueda realizar un efectivo control por parte del supervisor de los contratos de las actividades realizadas por los contratistas mes a mes, máxime que sus pagos son mensuales.

Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública

En cuanto al análisis que nos ocupa, el equipo auditor pudo verificar y así se desprende la revisión a los contratos suscritos por Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública, que este organismo presenta debilidades de control en la etapa contractual. Como resultado de ello se determinó el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo N° 7

Se evidencia que la Dirección Jurídica, en los Contratos N° 4121.0.26.1.157; 4121.0.26.1.150; 4121.0.26.1.167; 4121.0.26.1.155; 4121.0.26.1.144; 4121.0.26.1.087; 4121.0.26.1.039; 4121.0.26.1.080; 4121.0.26.1.089; 4121.0.26.1.042; 4121.0.26.1.049; 4121.0.26.1.062; 4121.0.26.1.078; 4121.0.26.1.116; 4121.0.26.1.117; 4121.0.26.1.035; 4121.0.26.1.041

En el Acto Administrativo de designación del supervisor, se designa a contratista, o Subdirectora Técnica, sin identificar el nombre completo y cargo

de quien va a fungir como supervisor de los contratos, cuando en dicho acto debe estar identificado claramente quien es el responsable de supervisar el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Lo anterior debido a deficiencias de control en la etapa contractual; lo que puede generar que se evada la responsabilidad del supervisor en el momento de una reclamación contractual.

Secretaría de Bienestar Social

De acuerdo con la muestra seleccionada y auditada pudo verificar el equipo auditor que, en la Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social, se presentaron debilidades en lo que corresponde a la designación de supervisor de los contratos. En consecuencia, se determinó el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo N° 8

Se evidenció en el contrato N° 4146.0.26.1.388.2016 suscrito por la Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social el 23 de junio de 2016 por la suma de \$86.000.000 cuyo objeto fue *“Prestación de servicios de apoyo logístico para la construcción e implementación de una estrategia de comunicación que contribuya a la visibilización de las actividades del eje mujer de la secretaría de desarrollo territorial y bienestar social, a través de los medios de comunicación nacional y local (prensa, radio, tv, redes sociales) y realización de campañas de sensibilización que fortalezcan los componentes de prevención de violencia basadas en género de conformidad con el proyecto. BP/07044680 apoyo al proceso de atención integral a mujeres víctimas de violencias basadas en género.”*, que mediante oficio de fecha julio 18 de 2016 se designa supervisor del contrato, cuando el mismo inició el 14 de julio de 2016.

La designación de los supervisores de los contratos hay que efectuarla antes del acta de inicio. Lo anterior por falta de control en la etapa contractual, lo que ocasiona que el contrato no tenga control desde su inicio.

Departamento Administrativo de Desarrollo e Innovación Institucional

De acuerdo a la muestra seleccionada y auditada se pudo establecer que se presentan debilidades de control en la etapa contractual y falencias en el cumplimiento del deber funcional, afectando los principios de la función pública, las cuales dieron lugar a la constitución de los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 9

Evaluada la carpeta del contrato 4122.0.26.1.271 suscrito entre el Municipio de Cali y Servicio de Salud Inmediato Medicina Prepagada S.A.- S.S.I. cuyo objeto

es “contratar la prestación de servicios de un plan adicional de salud para todos los trabajadores oficiales del municipio de Santiago de Cali y sus beneficiarios cuya población asciende a 2.291 personas a través de una persona jurídica especializada en la prestación de servicios adicionales de salud autorizada legalmente por la superintendencia nacional de salud de acuerdo a las especificaciones técnicas y parámetros fijados en el pliego de condiciones y en la convención colectiva vigente - con cobertura en el Departamento del Valle del Cauca. Dicho plan se brindará a todos los usuarios y sus beneficiarios independiente de la EPS donde se encuentren afiliados”. Se observó que la forma de pago determinada en los estudios previos y en el pliego de condiciones es diferente a la pactada en el contrato, donde se adicionó el pago por “*capitación mensual antes de IVA, ciento sesenta y cinco mil ciento setenta pesos con cuarenta y ocho centavos m/cte. (\$165.170,48) más IVA del 5 %, ocho mil doscientos cincuenta y ocho pesos con cincuenta y dos centavos m/cte. (\$8.258.52), por usuario por mes...*” hecho este que no fue indicado ni en los estudios, ni en pliego de condiciones, cuando en estos documentos se dejó consagrado que la forma de pago del contrato se ciñe a la propuesta presentada por el proponente ganador.

Lo anterior debido a falta de cuidado en la elaboración de la minuta. Lo que ocasiona desorden administrativo.

Hallazgo administrativo N° 10

En el contrato 4122.0.26.1.271 suscrito entre el Municipio de Cali y Servicio de Salud Inmediato Medicina Prepagada S.A.- S.S.I. cuyo objeto es “contratar la prestación de servicios de un plan adicional de salud para todos los trabajadores oficiales del municipio de Santiago de Cali y sus beneficiarios cuya población asciende a 2.291 personas a través de una persona jurídica especializada en la prestación de servicios adicionales de salud autorizada legalmente por la superintendencia nacional de salud de acuerdo a las especificaciones técnicas y parámetros fijados en el pliego de condiciones y en la convención colectiva vigente - con cobertura en el Departamento del Valle del Cauca. Dicho plan se brindará a todos los usuarios y sus beneficiarios independiente de la EPS donde se encuentren afiliados”. Se observó que con factura del 2 de mayo de 2016 y con soportes del mes de abril, se paga un valor de \$380.328.656, cuando el contrato se inició el primero (1) de mayo, situación que obedece a la falta de claridad en la gestión documental de los pagos dentro del contrato frente a la definición del concepto de capitación, lo que ocasiona desorden administrativo.

Concejo Municipal

Se lograron los objetivos institucionales ya que se armonizaron y articularon en los Estudios Previos los requerimientos técnicos de los contratos a desarrollar, satisfaciendo la necesidad que se pretendió con la contratación.

No obstante, lo anterior, se presentan deficiencias en los estudios previos y debilidades de control en la etapa de ejecución del contrato N° 21.1.7.2.11-2016, suscrito el junio 24 de 2016 por el Concejo Municipal con la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico identificada con Nit. 8001477112, cuyo objeto fue *“Prestación de servicios profesionales de acuerdo a la gestión para desarrollar las actividades contempladas en el plan institucional de capacitación, estímulos y bienestar social para los servidores públicos del Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali, para la vigencia 2016.”*

Hallazgo administrativo N° 11

Se evidencia que en el contrato N° 21.1.7.2.11-2016 cuyo objeto fue *“Prestación de servicios profesionales de acuerdo a la gestión para desarrollar las actividades contempladas en el plan institucional de capacitación, estímulos y bienestar social para los servidores públicos del Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali para la vigencia 2016.”* Suscrito el 24 de junio de 2016, con la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico Nit. 8001477112, por un valor de \$ 138.500.000 incluida la adición; el capacitador citado en la propuesta no es fue realizó la capacitación, sin que exista registro o constancia escrita del cambio del capacitador; pues todo cambio en el desarrollo del contrato hay que consignarlo en el mismo. Lo anterior debido a falta de control en la etapa de ejecución del contrato, en la exigencia de la constancia escrita de cambio de capacitador, lo que ocasiona que se cambie por el contratista los capacitadores, sin información previa al contratante y al supervisor del mismo.

Hallazgo administrativo N° 12

Se evidencia que en la Matriz de Riesgos de los contratos de la muestra suscritos por la Alcaldía de Santiago de Cali – Secretaría General; Dirección Jurídica; Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social, Departamento Administrativo de Hacienda y Concejo Municipal, no se efectúa la estimación o valoración del riesgo en un porcentaje a asumir por la administración o el contratista, cuando la Estimación del Riesgo, es la valoración, en términos monetarios o porcentuales respecto del valor del contrato, que hace la Entidad sobre los mismos, de acuerdo con la tipificación que ha establecido. Analiza además la forma en que se mantendrá el equilibrio contractual cuando se vea afectado por la ocurrencia del riesgo.

Lo anterior debido a falta de control en la etapa precontractual, toda vez que la estimación se realiza de manera numérica o estimación bajo, medio y alto, lo que puede ocasionar que la administración no pueda hacer efectivo el cumplimiento del riesgo en caso de materializarse.

Secretaría de Infraestructura y Valorización

Dentro de la vigencia 2016, la Secretaría de Infraestructura y Valorización suscribió 1.059 contratos por \$ \$ 108.964.061.283.

Para la evaluación de dicha contratación se realizó un muestreo aleatorio simple, dando prioridad a los contratos de obra pública y adquisiciones, auditando así el 25% del valor total de la contratación suscrita en la vigencia 2016.

De lo anterior, se estableció el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo N° 13

En la evaluación a los siguientes contratos se evidenció que una de las causales de prórroga obedece a que, por temporada decembrina, existe “cese de actividades laborales de las entidades y empresas que suministran materiales de construcción” siendo la verdadera razón, solicitudes de la comunidad, aprobadas por el Alcalde Municipal, para que las obras sean retomadas a principios de la vigencia 2017.

Contrato	Fecha
4151.0.26.1.940-16	OTROSI 1 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2016
4151.0.26.1.968-16	OTROSI 1 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2016
4151.0.26.1.960-16	OTROSI 1 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2016
4151.0.26.1.959-16	OTROSI 1 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2016
4151.0.26.1.961-16	OTROSI 1 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2016
4151.0.26.1.962-16	OTROSI 1 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2016

Fuente: Archivo SIV

Es deber de las entidades estatales, dentro de los informes de supervisión de los contratos que se adelanten, informar claramente, y de manera suficiente, las causales que llevan a suspender o prorrogar los tiempos inicialmente pactados.

La anterior situación se presenta al utilizar justificaciones tipo para estas eventualidades sin tener en cuenta las particularidades que se puedan presentar, ocasionando ambigüedades en las verdaderas causas que generan prórrogas y/o suspensiones.

Secretaría de Movilidad

Dentro de la vigencia 2016, la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal suscribió 351 contratos por \$18.995.015.429.

Para la evaluación de dicha contratación la Contraloría General de Santiago de Cali estableció la muestra de auditoría, bajo los criterios de materialidad e impacto, auditando el 87% del valor total de la contratación suscrita en la vigencia 2016, conllevando a los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 14

En el manejo de documentos que hacen parte de los expedientes de los contratos relacionados en la tabla adjunta, no se evidenció aplicación de los procesos referentes a Gestión Documental. Es deber de la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal identificar los documentos que se producen de tal manera que se puedan individualizar, tal como lo consagran los postulados normativos:

Cuadro contratos debilidades gestión documental

Contrato	Documento	Situación Detectada
4152.0.26.1.0.153.2016	Invitación a presentar propuesta	Sin fecha, sin radicación en Orfeo, sin recibido.
	Contrato	Sin fecha de suscripción
	Designación de Supervisión	Sin fecha, sin radicación en Orfeo.
4152.0.26.1.0.243.2016	Invitación a presentar propuesta	Sin fecha, sin radicación en Orfeo, sin recibido.
	Contrato	Sin fecha de suscripción
4152.0.26.1.0.311.2016	Invitación a presentar propuesta	Sin fecha, sin radicación en Orfeo, sin recibido.
	Certificado de Idoneidad	Sin fecha
	Contrato	Sin fecha de suscripción
4152.0.26.1.338.2016	Análisis del Sector	Sin fecha de suscripción. El documento que reposa en la carpeta no tiene la firma del responsable del Rol Técnico. Y el documento publicado en el SECOP no tiene la firma del responsable del Rol Financiero ni del Rol Técnico.
4152.0.26.1.330.2016	Invitación a presentar propuesta	Sin fecha, sin radicación en Orfeo, sin recibido.
	Contrato	Sin fecha de suscripción
	Certificado de Idoneidad	Sin fecha
4152.0.26.1.210.2016	Invitación a presentar propuesta	Sin fecha, sin radicación en Orfeo, sin recibido.
	Propuesta oferente	Sin fecha, sin radicación en Orfeo, sin recibido.
	Certificado de Idoneidad	Sin fecha
4152.0.26.1.214.2016	Contrato	Sin fecha de suscripción

Fuente: PT Gestión Contractual STTM

Lo anterior por debilidades de control y seguimiento del área de contratación, imposibilitando una adecuada trazabilidad a la gestión contractual de los documentos.

Hallazgo administrativo N° 15

En las carpetas de los contratos relacionados en la tabla adjunta, no se encontraron los documentos en ella enunciados. Es deber de la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal verificar que los documentos que se producen en los procesos contractuales, se acompañen a las carpetas de los contratos en debida forma para un adecuado control de la gestión contractual:

Cuadro contratos debilidades soportes

Contrato	Documento
4152.0.26.1.0.339.2016	Informe de Evaluación (Si estaba en el SECOP)
	Informes de Supervisión e Ingreso al almacén de los elementos. (Aportados en acta de visita fiscal por parte del Supervisor)
4152.0.26.1.0.228.2016	Aprobación de pólizas, recibo a satisfacción del supervisor. (Aportados por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.0.347.2016	Varios documentos (Se entregó una carpeta adicional del contrato que los contenía por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.0.346.2016	Designación de Supervisor (Aportados en acta de visita fiscal por parte del Supervisor)
	Acta de recibo y entrada al Almacén. (Aportados en acta de visita fiscal por parte del Supervisor)
	Informe de Supervisión (Aportados en acta de visita fiscal por parte del Supervisor)
4152.0.26.1.188.2016	Oficios supervisor, contratista y Secretario STTM para justificar necesidad del Otro Sí N° 1 y del Otro sí N° 2 (Aportados posteriormente por requerimiento de la CGSC)
	Designación de nuevo Supervisor (Aportados posteriormente por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.330.2016	Designación supervisora (Aportados posteriormente por requerimiento de la CGSC)
	Informe de supervisión (Aportados posteriormente por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.210.2016	Designación de Supervisoras (Aportados posteriormente por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.341.2016	Designación de Supervisor (Aportado posteriormente por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.343.2016	Designación supervisora (Aportados a la carpeta por requerimiento de la CGSC)
	Pólizas de garantía (Aportados a la carpeta por requerimiento de la CGSC)
	Informe de supervisión (Aportados a la carpeta por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.344.2016	Designación supervisora (Aportados a la carpeta por requerimiento de la CGSC)
	Informe de supervisión (Aportados a la carpeta por requerimiento de la CGSC)
4152.0.26.1.345.2016	Informe de supervisión
	Pólizas de garantía (Aportados posteriormente por requerimiento de la CGSC)

Fuente: PT Gestión Contractual STTM

Lo anterior por debilidades de control y seguimiento del área de contratación, imposibilitando una adecuada y oportuna trazabilidad a la gestión contractual de los procesos contractuales.

Hallazgo administrativo N° 16

En los contratos relacionados en la tabla adjunta, se presentaron inconsistencias relacionadas con la publicación oportuna y eficaz de su actividad contractual en el aplicativo SECOP por parte de la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal, la cual debe efectuarse dentro de los tres (3) días siguientes a la expedición de los documentos del Proceso y los Actos Administrativos del Proceso de Contratación. Es deber de las entidades públicas que administren fondos o bienes del Estado, atender los términos establecidos para la publicación de los procesos contractuales en las plataformas dispuestas para ello.

Cuadro contratos debilidades publicaciones

Contrato	Documento	Situación
4152.0.26.1.338.2016	Análisis del Sector	Se publicaron el 1 de diciembre de 2016, cuando la propuesta del contratista es del 1 de noviembre de 2016.
	Estudios Previos	
	Acta de terminación anticipada.	Se publicó tres días después del término
4152.0.26.1.345.2016	Análisis del Sector	El documento subido al SECOP el 16 de diciembre de 2016, corresponde a estudios realizados para otro proceso. (El 6 de abril de 2017 suben al SECOP el documento de análisis del sector del proceso perfeccionado mediante el presente contrato).
	Informe final	Documento del 30 de diciembre de 2016, subido al SECOP el 29 de marzo de 2017.
	Acta de inicio	Documento del 16 de diciembre de 2016, subido al SECOP el 29 de marzo de 2017.
4152.0.26.1.0.311.2016	Estudios Previos, Justificación Contratación, Contrato, Acta de inicio	Documentos subidos al SECOP en marzo de 2017.
4152.0.26.1.0.153.2016		
4152.0.26.1.0.243.2016		
4152.0.26.1.0.210.2016		
4152.0.26.1.0.214.2016		
4152.0.26.1.0.330.2016		

Fuente: PT Gestión Contractual STTM

Dicha situación se presenta por deficiencias de control y seguimiento frente al principio de publicidad de la contratación; ocasionando inconsistencias en la publicación de la información que no permite un acceso oportuno a ella.

Hallazgo administrativo N° 17

En evaluación realizada a la etapa precontractual de los Contratos N° 4152.0.26.1.153.2016 por \$9.000.000, 4152.0.26.1.243.2016 y 4152.0.26.1.311.2016 por \$4.000.000 cada uno, cuyo objeto es Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión como Gestores de Movilidad y Apoyo a las actividades de educación vial, se evidenciaron las siguientes situaciones:

El perfil requerido para atender la necesidad en los contratos establecido en los estudios previos fue de Bachiller sin experiencia, debiendo ser éste determinado en concordancia con la necesidad y la actividad establecida en el proyecto que es “ *Realizar jornadas de sensibilización y concientización a los usuarios de las vías en aras al mejoramiento de la movilidad* ”, y lo establecido en el alcance del objeto del contrato que señala que brindarán apoyo a control del tráfico, apoyo a actividades de sensibilización, prevención y educación vial, de regulación y control vial, tráfico en las intersecciones de las vías, situación que se origina por deficiencias en la formulación del análisis del sector y en los estudios previos, generando la vinculación de personal por contrato de Prestación de Servicios sin el perfil idóneo para desarrollar la labor encomendada, siendo capacitados en temas relativos a Código de Transito, Regulación en Tránsito y Cultura Ciudadana antes y durante la ejecución de los contratos.

Hallazgo administrativo N° 18

En evaluación realizada a la etapa precontractual del contrato 4152.0.26.1.0.311.2016 cuyo objeto es Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión como gestores de movilidad para la promoción de buenos comportamientos y valores sociales en la construcción de una cultura ciudadana para la movilidad sostenible y segura, se evidenció que en los estudios previos se estableció como valor del contrato \$9.000.000, indicándose que la forma de pago serían tres cuotas de \$1.500.000; siendo el valor presupuestado \$4.500.000. Finalmente, el valor cancelado por este contrato fue de \$4'000.000, en dos cuotas de \$2'000.000.

Hallazgo administrativo N° 19

En la evaluación realizada a los contratos 4152.0.26.1.0.243.2016, 4152.0.26.1.0.311.2016 sin fecha de suscripción, cuyo objeto es Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión como gestores de movilidad para la promoción de buenos comportamientos y valores sociales en la construcción de una cultura ciudadana para la movilidad sostenible y segura, se estableció un valor de \$4.500.000 para cada uno, pagaderos en tres cuotas de \$1.500.000. El 23 de noviembre de 2016 se modificó mediante Otrosí N° 1, el valor de los

contratos por \$4.000.000 y la forma de pago en dos cuotas de \$2.000.000 respectivamente, sin justificar dicha modificación.

Es deber de la Administración Municipal justificar las modificaciones realizadas a los contratos suscritos; situación que se presentó por no prever los tiempos entre la suscripción del contrato y los requisitos de ejecución, ocasionando desconocimiento de los criterios que generaron las modificaciones a la contratación suscrita.

Hallazgo administrativo N° 20

En la evaluación al contrato 4152.0.26.1.0.153.2016 sin fecha de suscripción cuyo objeto es Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión como Gestores de Movilidad y Apoyo a las actividades de educación vial, por valor de \$9.000.000, no se evidenció la conformación del equipo estructurador, quien tiene a cargo la elaboración de las solicitudes de cotización, la realización de los análisis del sector, las matrices de riesgos, invitaciones a cotizar, proyección y firma de los estudios previos, y demás documentos que sirvan como herramienta para establecer las condiciones y procedimientos por las cuales se registrará el proceso de contratación. Esta designación debe ser efectuada por el Ordenador de Gasto, al momento de iniciar los Estudios y Documentos Previos, y debe estar conformado por un número plural e impar asignando su rol jurídico, financiero y técnico. Lo anterior por debilidades en el proceso precontractual, generando un análisis del sector y estudios previos sin interdisciplinariedad y pluralidad de integrantes.

Hallazgo administrativo N° 21

Dentro de la evaluación realizada al contrato 4152.0.26.1.0.153.2016 sin fecha de suscripción cuyo objeto es Prestación de Servicios de apoyo a la Gestión como Gestores de Movilidad y Apoyo a las actividades de educación vial, por valor de \$9.000.000, se evidenció que el acta de inicio se suscribió por parte del supervisor y el contratista el 1 de julio de 2016, sin encontrarse expedido el Registro Presupuestal N° 4500100957 de julio 12 de 2016, siendo esto un requisito previo para la ejecución del contrato; situación que se genera por debilidades en el control y vigilancia en los contratos, generando que se adquieran compromisos sin asignar el recurso para el contrato en particular.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 22

En los contratos 4152.0.26.1.0.153.2016, 4152.0.26.1.0.243.2016, 4152.0.26.1.0.311.2016, cuyo objeto es la Prestación de Servicios como Gestores de Movilidad se presentan debilidades en la labor de supervisión así:

Se evidenció que la certificación del supervisor de los anteriores contratos está soportada por informes de cumplimiento de actividades generados por funcionarios que no se encuentran designados como apoyo a la supervisión de los mismos, así como por Asesora de Cultura Ciudadana del Municipio quienes no cuentan con ninguna participación ni responsabilidad en el marco de estos contratos.

La supervisión es la responsable de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, lo cual se logra con un seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico tal como lo contempla el artículo 83 de la ley 1474 de 2011 y el numeral 12 del Manual de Contratación señala que dicha actividad debe ser permanente, adecuada, eficaz, eficiente y efectiva, buscando que las actividades realizadas por el contratista se dirijan inequívocamente al cumplimiento del objeto contractual y siempre estén enmarcadas en los principios constitucionales, los principios que rigen la función administrativa, la finalidad del Estado y los principios de la contratación pública.

Lo anterior se presenta por debilidades en la labor de supervisión generando incertidumbre en el cumplimiento y oportunidad de las obligaciones contractuales y en cada una de las actividades designadas a cada gestor de movilidad; incumpliendo presuntamente establecido en el Artículo 34, numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo N° 23

Se evidenció en el proceso contractual del Contrato 4152.0.26.1.339.2016, cuyo objeto es la compra de dotación de vestuario, calzado, elementos de seguridad y accesorios para el personal de Agentes de Tránsito por valor de \$1.780.939.358, que la audiencia de Subasta Inversa Presencial llevada a cabo el 18 de noviembre de 2016, fue suspendida para que el Comité Evaluador se pronunciara frente a una observación realizada por uno de los proponentes, la cual fue resuelta por tres de los cinco integrantes del mencionado comité. Los informes y conceptos emitidos por el comité deben realizarse por todos sus integrantes acorde a los roles establecidos en la resolución de designación.

Dicha situación se genera al no presentarse a la audiencia la totalidad del comité evaluador, afectando de esta manera la pluralidad establecida por el Secretario de Tránsito y Transporte.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 24

En la evaluación realizada al contrato 4152.0.26.1.0.347.2016 suscrito el 16 de diciembre de 2016 por \$ 666.243.400, cuyo objeto es *“compra e instalación de*

mobiliario para el fortalecimiento de la formación de cultura vial”, se evidenció que la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal suscribió Otrosí N°1 el 8 de febrero de 2017, modificando el plazo contractual del mismo, cuando el contrato había vencido el 31 de diciembre de 2016.

De acuerdo con el numeral 10.12 del manual de contratación, la prórroga “Consiste en la previsión mediante la cual se aumenta el término inicialmente previsto en el contrato para el cumplimiento de las obligaciones y para la ejecución de las actividades contratadas. Cuando con posterioridad a la celebración del contrato, surgen circunstancias que hacen imperativo modificar el plazo del contrato, las partes suscribirán el documento respectivo el cual deberá contener la respectiva justificación técnica. Este documento se deberá suscribir antes del vencimiento del plazo de ejecución estipulado en el contrato...”.

Lo anterior se origina por debilidades en el control y seguimiento del proceso contractual, generando un acto administrativo ineficaz y afectando el principio de legalidad configurándose presuntamente en una presunta falta disciplinaria en virtud del Artículo 34, Numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 25

Se evidenció que la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal, mediante Resolución N° 4152.0.21.3792 de diciembre 23 de 2016, en su artículo segundo informó al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal que a diciembre 23 de 2016 se encontraban en curso el proceso de selección abreviada por subasta inversa N° SA4152.0.32.013.2016, cuyo contrato se perfeccionaría en la vigencia 2017, incluyendo su correspondiente disponibilidad presupuestal; cuando dicho proceso ya había culminado y el contrato perfeccionado el 16 de diciembre de 2016, habiéndose aprobado las respectivas pólizas el 20 de diciembre del mismo año. Igualmente, el 21 de diciembre de 2016 fue designado el supervisor del contrato quien informó, mediante oficio 4152.0.10.1.853.012039, que no se pudo expedir el registro presupuestal por cierre del sistema.

El artículo 8 de la Ley 819 del 2003, normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal señala que *“En los eventos en que se encuentre en trámite una licitación, concurso de méritos o cualquier otro proceso de selección del contratista con todos los requerimientos legales, incluida la disponibilidad presupuestal, y su perfeccionamiento se efectúe en la vigencia fiscal siguiente, se atenderá con el presupuesto de esta última vigencia, previo el cumplimiento de los ajustes presupuestales correspondientes”*, situación que no procede en el caso en mención, como indica la entidad, por haberse culminado la etapa precontractual con la adjudicación del contrato y ya encontrarse en la etapa de formalización.

Lo anterior se presenta por debilidades en el control y seguimiento del proceso contractual, alterando la ejecución presupuestal determinada para la vigencia 2016 en \$666.243.400 al haberse perfeccionado el contrato en diciembre del mismo año; vulnerando presuntamente lo establecido en el Artículo 34, numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo N° 26

Dentro de la evaluación realizada al contrato 4152.0.26.1.338.2016 suscrito el 30 de noviembre de 2016 por \$ 240.000.000 con objeto contractual es *“prestar servicios profesionales de capacitación a los operadores de alcohol sensores, según Resolución 001844 de 18 de diciembre de 2015”*, en el marco del proyecto Fortalecimiento en la formación de cultura vial del Municipio de Cali, con plazo de ejecución hasta el 30 de diciembre de 2016, se evidenció que el análisis del sector señala, en el punto 3.2, cómo compran otras entidades del Estado, tomando la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal como base de referencia contratos de ampliación de cobertura educativa y no de capacitación; debiéndose incluir contratos acorde al objeto contractual tal como lo indica la Guía de Colombia Compra Eficiente para la elaboración de Estudios del Sector, en razón a que esta es la base para establecer el contexto del proceso de contratación.

Dicha situación que se presenta por debilidades en la ejecución de las actividades precontractuales y ausencia de controles internos de la entidad.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 27

En la evaluación realizada al contrato 4152.0.26.1.338.2016 suscrito el 30 de noviembre de 2016 por \$ 240.000.000 con objeto contractual *“Prestar servicios profesionales de capacitación a los operadores de alcohol sensores.”*, se evidenció que el contratista no cumple con los siguientes requerimientos técnicos determinados en el Anexo A del Análisis del Sector:

- *“Ser una Institución de Educación Superior reconocida por el Ministerio de Educación”*.
- *“Contar con Certificación de Alta Calidad del Ministerio de Educación (AC) o (RC)”*.
- *“Tener la infraestructura necesaria y disponible para el desarrollo de la capacitación”*.

El contratista seleccionado debe contar con los requerimientos técnicos establecidos en el Análisis del Sector y los Estudios Previos. Lo anterior por

debilidades en el proceso de identificación de los contratistas que cumplan cabalmente con los requerimientos de la entidad y que pueden prestar el servicio, generando que el objeto contractual se desarrolle a través de un tercero; vulnerando presuntamente lo establecido en el Artículo 34, numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 28

Dentro de la Propuesta presentada en el Contrato 4152.0.26.1.338.2016 suscrito el 30 de noviembre de 2016 por \$240.000.000 con objeto contractual referente a prestar servicios profesionales de capacitación a los operadores de alcohosensores, se señala puntualmente a los tres docentes que dictarán la capacitación, evidenciándose que uno de ellos fue sustituido sin que se encuentre algún soporte que autorice la modificación respectiva; incumpliendo adicionalmente, con el perfil requerido para desarrollar dicha actividad.

La vigilancia del contrato se debe ejercer conforme a lo señalado en el Artículo 83 de la ley 1474 de 2011, y a las actividades técnicas de la supervisión, numeral 12.5.1 literal i, del Manual de Contratación. La anterior situación se origina por desconocimiento en la forma de ejercer la supervisión y de las actividades que se deben desarrollar en ejercicio de la labor designada por el ordenador del gasto, generando incertidumbre en la idoneidad de los capacitadores que desarrollaron las mismas; vulnerando presuntamente lo establecido en el Artículo 34, numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo N° 29

Se evidenció que el contrato 4152.0.26.1.338.2016 suscrito el 30 de noviembre de 2016 por \$ 240.000.000 con objeto contractual prestar servicios profesionales de capacitación a los operadores de alcoholsensores, fue terminado anticipadamente el 22 de diciembre de 2016, por la imposibilidad de continuar con la capacitación por las festividades decembrinas, capacitándose 120 Agentes de Tránsito de los 450 para lo cual fue suscrito dicho contrato.

Lo anterior se genera por debilidades en la planeación contractual, pues estas situaciones no corresponden a caso fortuito y fuerza mayor, lo que afectó las competencias de los 330 agentes de tránsito que no fueron capacitados y su derecho a ser certificados en situaciones propias de su cargo, máxime cuando era un requisito necesario a partir del 1 de enero de 2017 para realizar las pruebas de alcoholemia.

Hallazgo administrativo N° 30

En la evaluación de los contratos 4152.0.26.1.343 suscrito por \$39.348.000 de suministro de dotación y 4152.0.26.1.344 suscrito por \$23.685.500, de

suministro de material pedagógico, ambos para el área de cultura y educación vial, se evidenció debilidad en el proceso en la etapa de ejecución de los contratos toda vez que los insumos no ingresaron al almacén con las formalidades y procedimientos establecidos, siendo recibidos por el supervisor de los contratos en el área de Cultura y Educación Vial; lo anterior, por falta de control en la identificación y seguimiento de los bienes adquiridos por la Secretaría de Tránsito y Transporte.

Es deber de la Administración Municipal - Secretaría de Tránsito y Transportes -verificar en debida forma el ingreso de los bienes adquiridos para evitar riesgos de no entrega o pérdida de los elementos.

Hallazgo administrativo N° 31

En la evaluación de la etapa contractual de los siguientes contratos se evidenció que los informes de supervisión no contienen la información necesaria que permitan inferir un seguimiento a su ejecución por parte del supervisor acorde a sus funciones, cuando la supervisión debe adelantarse de tal manera que se evidencie el correcto seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento del objeto:

Cuadro contratos debilidades supervisión

Contrato	Valor \$	Objeto
4152.0.26.1.210	10.000.000	Prestar servicios de apoyo a la gestión como instructor en educación vial a la Secretaría de Tránsito y Transporte para apoyar la ejecución de las diferentes actividades educativas que desarrolla la Secretaría de Tránsito y Transporte a través del Área de Educación y Cultura (...).
4152.0.26.1.214	12.000.000	Prestar servicios profesionales y de apoyo a la gestión como diseñador gráfico para el desarrollo de las actividades de información, educación y comunicación promoviendo actitudes, prácticas y comportamientos favorables para la seguridad vial (...)
4152.0.26.1.330	6.000.000	Prestación de servicios profesionales para la gestión administrativa del Programa Gestores de Movilidad para la promoción de buenos comportamientos y valores sociales en la construcción de una cultura ciudadana para la movilidad sostenible y segura.
4152.0.26.1.343	39.348.000	Suministro de camisetas, chalecos, gorras, pantalones, guantes, calzado y bicicletas para el personal que cumple acciones educativas, preventivas y operativas para la seguridad vial en el municipio de Santiago de Cali y para agentes de Tránsito. proyecto BP: 02-033164.
4152.0.26.1.344	33.865.500	Adquisición de material pedagógico y elementos necesarios para el desarrollo de actividades educativas encaminadas a promover la disminución de accidentalidad y el cumplimiento de las normas de tránsito por parte de los actores de la vía (...).

Fuente: PT Gestión Contractual STTM

Lo anterior por debilidades en el diligenciamiento de los informes de supervisión, que no permite una adecuada revisión de las gestiones de supervisión en la carpeta contractual.

Hallazgo administrativo N° 32

Se suscribió el contrato 4152.0.26.1.341 de 2016 de selección abreviada por subasta inversa presencial por \$1.751.000.000, cuyo objeto es la adquisición de equipos de radiocomunicación digital para la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal de Cali, elementos descritos en el “Grupo 1” por \$1.550.000.059 y el mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de radiocomunicación, elementos descritos en el “Grupo 2” por \$201.999.941.

A dicho contrato suscrito inicialmente con plazo al 31 de diciembre de 2016, se le han elaborado seis Otrosí, dos de ellos de modificaciones de los bienes necesarios para el cumplimiento de los elementos asociados al “Grupo 2”, sin variación de su valor. Los cuatro Otrosí restantes por prórroga del plazo, el último hasta el 30 de abril de 2017, contrato en ejecución, evidenciándose deficiencia en la elaboración del análisis del sector y los estudios previos.

Es deber de las entidades públicas cumplir con el principio de planeación de la gestión contractual, elaborándose análisis del sector y estudios técnicos que determinen la necesidad de la entidad y los plazos de su ejecución.

Esta situación se presenta por deficiencias en la planeación contractual, ocasionando riesgos en el cumplimiento de los fines de la contratación y las funciones públicas encomendadas.

Hallazgo administrativo N° 33

Se evidenció en la evaluación de la etapa pre-contractual de los siguientes contratos, que los documentos de gestión de los Certificados de Disponibilidad Presupuestal - CDP, tienen fecha de elaboración anterior a la fecha de suscripción de la resolución de designación del equipo estructurador, cuando esta es una función de la persona designada para adelantar el rol técnico, de acuerdo al numeral 7.4. del manual de contratación de municipio.

Cuadro deficiencias CDP

Contrato	Valor	Objeto
4152.0.26.1.210	10.000.000	Prestar servicios de apoyo a la gestión como instructor en educación vial a la Secretaría de Tránsito y Transporte para apoyar la ejecución de las diferentes actividades educativas que desarrolla la Secretaría de Tránsito y Transporte a través del Área de Educación y Cultura (...).
4152.0.26.1.214	12.000.000	Prestar servicios profesionales y de apoyo a la gestión como diseñador gráfico para el desarrollo de las actividades de información, educación y comunicación promoviendo

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Contrato	Valor	Objeto
		actitudes, prácticas y comportamientos favorables para la seguridad vial (...)
4152.0.26.1.344	33.865.500	Adquisición de material pedagógico y elementos necesarios para el desarrollo de actividades educativas encaminadas a promover la disminución de accidentalidad y el cumplimiento de las normas de tránsito por parte de los actores de la vía (...).
4152.0.26.1.341	1.751.000.000	Adquisición de equipos de radiocomunicación digital para la secretaría de tránsito y transporte municipal de Cali (Grupo 1) y: mantenimiento preventivo y correctivo de los equipos de radiocomunicación (Grupo 2), (...)

Fuente: PT Gestión Contractual STTM

Lo anterior por inobservancia de las directrices contenidas en el manual de contratación del municipio y falta de cuidado en los documentos que glosan en las carpetas, generando incogruencia en la trazabilidad de los documentos.

Secretaría de Salud Pública

La Secretaría de Salud Pública Municipal en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 0100.24.04.16.003 de 8 de febrero de 2016 y 0100.24.03.16.005 de marzo 17 de 2016, rindió en el aplicativo SIA Observa, 1.455 contratos por \$73.757.302.138, así:

Si bien es cierto, el mayor número de contratos corresponden a prestación de servicios, la máxima participación en cuanto a la cuantía se presentó en los Contratos y Convenios Interadministrativos por \$45.760.452.056, que equivale al 62% del valor total de la contratación, lo que indica que la Secretaría invirtió la gran parte de sus recursos en la prestación del servicio de salud y actividades complementarias.

Para la muestra a evaluar se tomó como referencia los criterios estadísticos establecidos por Contraloría General de Santiago de Cali, tales como: mayor valor, tipo de contrato y el riesgo; obteniendo como resultado 25 contratos, correspondiente al 31% del valor total de la contratación de la Secretaría de Salud Pública Municipal, así:

En la contratación evaluada por parte del equipo auditor se verificó el cumplimiento de los principios de la gestión fiscal, la función administrativa y de la contratación estatal.

Por todo lo anterior, y de acuerdo a las debilidades encontradas en las tres etapas de la contratación evaluadas por parte del equipo auditor se observó lo siguiente:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 34

En los Contratos Interadministrativos N° 4145.0.27.1.014, 4145.0.27.1.057, 4145.0.27.1.049, 4145.0.27.1.032, 4145.0.27.1.002, 4145.0.27.1.005, 4145.0.27.1.003, 4145.0.27.1.001, 4145.0.27.2.005, 4145.0.27.1.004 y 4145.0.27.1.020 de 2016, para la prestación de los servicios de salud y capitación entre otros, se evidenció que los estudios previos no contienen el valor de cada una de las actividades a ejecutarse por parte de los contratistas; pues lo adecuado es que dichos estudios contengan los resultados del análisis de mercado para garantizar la ecuación financiera de modo tal que lo ejecutado se vea reflejado en el informe final.

La situación evidenciada es causada por deficiencias de control administrativo por parte de la alta dirección; lo que genera dificultad tanto en el seguimiento de la ejecución contractual como en el ejercicio del control fiscal.

Hallazgo administrativo N° 35

Se evidenció en los contratos que se relacionan a continuación, que los elementos comprados no están cumpliendo los fines para los cuales fueron adquiridos, pues se encuentran en el almacén tanto de la Secretaria como en el de la Empresa Sociales del Estado Red de Salud Oriente respectivamente:

Contrato	Fecha de Suscripción	Objeto Contractual	Valor
4145.0.26.1 .1240-2016	26 de octubre de 2016	Adquisición de equipos biomédicos para la prestación de servicios de salud del Hospital Isaías Duarte Cancino en desarrollo del proyecto denominado Fortalecimiento de la Capacidad de Gestión de las Empresas Sociales del Estado en el Municipio de Santiago de Cali, con ficha BP 01-041822	\$147.279.593
4145.0.26.1 .1378-2016	21 de diciembre de 2016	Adquirir material didáctico para mejorar la valoración del desarrollo cognitivo de los niños menores de 3 años en el programa detección temprana de alteraciones del crecimiento y desarrollo en las instituciones de salud, en desarrollo del proyecto denominado Mejoramiento Promoción de la Salud y Prevención de la Enfermedad Municipio de Santiago de Cali, con ficha BP 01-041807	\$34.482.759

Es deber de la Entidad propender para que la contratación cumpla con sus fines. La situación evidenciada es causada por falta de gestión administrativa,

lo que genera que la comunidad no se beneficie de los elementos comprados y que no se mejore el servicio de salud.

Hallazgo administrativo N° 36

Se evidenció que la Secretaría de Salud Pública Municipal de Cali, celebro el contrato N° 4145.0.26.1.1377-2016, cuyo objeto es contratar la producción de Spots para cine y posicionamiento de estos, a través de la transmisión en salas de cine de la ciudad, por valor de \$68.000.000, para lo cual se designó para ejercer las labores de supervisión a una profesional en enfermería, quien de acuerdo con su perfil no tiene conocimientos técnicos en comunicaciones, no siendo idónea para dicha labor de supervisión. Es deber de la Entidad evaluada designar la labor de supervisión a servidores públicos que tengan conocimientos técnicos en la labor a vigilar.

La situación evidenciada se presentó por falta de control administrativo por parte de la alta dirección, lo que genera incertidumbre contractual.

Hallazgo administrativo N° 37

Se evidenció que para el contrato número 4145.0.26.1.1377-2016, cuyo objeto es contratar la producción de spots para cine y posicionamiento de estos, a través de la transmisión en salas de cine de la ciudad, por valor de \$68.000.000; se cuenta con las certificaciones de las transmisiones por parte del contratista, más no aportó las certificaciones de Cine Colombia que den cuenta de las transmisiones realizadas.

Es deber de la Secretaría de Salud, solicitar al contratista las certificaciones e informes respectivos que demuestren el cumplimiento del contrato

Lo anterior es causado por debilidades en la supervisión y falta de control de la alta dirección, lo que genera incertidumbre en la certeza de transmisión de spots

Hallazgo administrativo N° 38

Se realizó visita fiscal a las instalaciones de la nueva IPS Siloé de la Red de Salud Ladera ESE (bloque B), para evaluar la ejecución del Contrato de Obra N° 4145.0.27.1.018 de 2016 por valor de \$3.000.000.000, evidenciándose que conforme al Acta de obra de pago N° 3, en el cuarto piso se encuentran filtraciones de agua en diferentes zonas del cielo falso; además donde se repararon las filtraciones se debe realizar pintura del área completa, debido a que la reparación debió ser más estética. También se comprobó que la fachada estructural en aluminio natural y vidrio laminado presenta falencias en su instalación, al igual que las algunas manijas de las ventanas estaban

desprendidas y estas todavía no están en uso lo que evidencia falta de calidad.

Además, se evidenciaron dos sanitarios y los grifos de los baños que no estaban funcionando, igualmente se deben mejorar los pisos y media cañas instaladas, y la impermeabilización de la cubierta se encontraba con algunos baches en los cuales no se realizó adecuadamente el pendientado para que el agua tenga un recorrido de manera normal a los bajantes, finalmente algunos baños no están adecuados para discapacitados.

Es deber de la Secretaría propender por el recibo de las obras a satisfacción, de los contratos de obra. La condición evidenciada es causada por deficiencias en la interventoría; lo que puede generar el recibo de la obra de manera inconclusa.

Secretaría de Cultura y Turismo

Los contratos celebrados por esta Secretaria de Cultura durante la vigencia 2016 fueron 916 por \$54.004323.046, de estos se excluyeron de la muestra dos contratos que corresponden a convenios realizados con CORFECALI, para al alumbrado navideño los cuales fueron analizados en la Auditoria AGEI Especial al proyecto feria de Cali y de alumbrado navideño vigencia 2016, por \$14.965.146.597, de tal forma que la muestra se modificó a 914 contratos por \$39.039.176.449 de los cuales se evaluaron 20 contratos por \$14.497.145.874 que corresponde al 37.13 % del neto, el cual se da a conocer en el siguiente cuadro:

Contrato	Valor contrato	Contratista	Modalidad
4148.0.27.2.006	\$2.727.932.937	Pontificia universidad javeriana	Contratación Directa
4148.0.26.391	\$1.878.095.043	Corporación de eventos ferias y espectáculos de Cali - corfecali	Contratación Directa
4148.0.26.444	\$973.929.495	corporación de eventos ferias y espectáculos de Cali - corfecali	Contratación Directa
4148.0.26.398	\$955.409.524	fondo mixto de promoción de la cultura y las artes del valle del cauca	Contratación Directa
4148.0.26.262	\$700.000.000	asociación para la promoción de las artes "Proartes"	Contratación Directa
4148.0.26.394	\$700.000.000	estudios de grabación takeshima	Contratación Directa
4148.0.27.2.024	\$619.047.619	fundación para el desarrollo de la danza y las artes	Contratación Directa

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Contrato	Valor contrato	Contratista	Modalidad
4148.0.26.366	\$600.000.000	asociación para la promoción de las artes "Proartes"	Contratación Directa
4148.0.26.378	\$600.000.000	corporación tecnocentro cultural somos pacifico	Contratación Directa
4148.0.26.640	\$571.428.980	fundación circo para todos	Contratación Directa
4148.0.27.2.015	\$540.424.923	corporación para la recreación popular	Contratación Directa
4148.0.27.2.046	\$519.797.511	asociación turística y hotelera de Colombia cotelvalle	Contratación Directa
4148.0.27.2.045	\$495.964.081	asociación turística y hotelera de Colombia cotelvalle	Contratación Directa
4148.0.27.1.011	\$486.581.912	fondo mixto de promoción de la cultura y las artes del valle del cauca	Contratación Directa
4148.0.26.662	\$423.558.107	unidad administrativa especial teatro municipal enrique buenaventura de Santiago de Cali	Contratación Directa
4148.0.26.342	\$403.928.948	instituto departamental de bellas artes	Contratación Directa
4148.0.27.2.033	\$403.313.224	fundación pro-música nacional de ginebra – funmusica	Contratación Directa
4148.0.27.2.044	\$402.024.806	fundación Carvajal	Contratación Directa
4148.0.26.334	\$106.185.932	instituto departamental de bellas artes	Contratación Directa
4148.0.27.2.009	\$389.522.832	corporación sociedad de mejoras públicas de Cali	Contratación Directa
Total selectivo	\$14.497.145.874	20	
Total contratación 2016	\$54.004.323.046	916	
Excluidos (CORFECALI)	\$14.965.146.597	2	
Neto Contratación	\$39.039.176.449	914	
%	37.13%	2.19%	

El total de la muestra auditada obedeció a la modalidad de selección Contratación Directa, lo anterior por el tipo de contratos que generalmente realiza la Secretaria de Cultura como se refleja a continuación:

En la evaluación de los contratos seleccionados se conceptúa que los procesos de contratación, estuvieron encaminados al cumplimiento de la misión y funciones de la Secretaría de Cultura Municipal, y se desarrollaron, en términos generales con acatamiento de los principios que rigen la función administrativa; sin embargo se detectaron debilidades de la alta dirección, en la planeación contractual, debilidades en las labores de supervisión e interventoría, inobservancia de normas de contratación estatal, deficiencias de gestión documental, las cuales se relacionan en los siguientes hallazgos

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 39

Se evidenciaron debilidades en la Secretaría de Cultura en cuanto al cumplimiento de requisitos archivísticos de acuerdo con lo establecido en la ley 594 de 2000, toda vez que al revisar las carpetas contractuales de la muestra auditada, se pudo observar que si bien los documentos producidos en las diferentes etapas de la contratación, se encuentran colocados en unidades de conservación (carpetas) individuales, el volumen contenido, supera la recomendación de la circular 004 de 2003 emitida por el Departamento Administrativo de la Función Pública y el Archivo General de la Nación, en algunos casos acumulando entre 300 a 400 folios en una sola carpeta.

Lo anterior debido a debilidades en la gestión documental, afectando la integridad del expediente, del archivo, de su gestión, conservación, acceso y consulta.

Hallazgo administrativo N° 40

En la evaluación del contrato N° 4148.0.27.2.006, cuyo objeto es la *“Aunar esfuerzos técnicos, humanos, administrativos y financieros para la realización de la convocatoria abierta estímulos 2016 que tiene como fin apoyar la creación artística y el fortalecimiento de iniciativas de emprendimiento cultural de artistas, gestores culturales y emprendedores culturales del Municipio de Santiago de Cali, mediante la entrega de estímulos financieros en el marco del proyecto de inversión “Apoyo a la creación e implementación de proyectos culturales”*, suscrito el 11 de abril de 2016, se evidenció que el acta de inicio fue firmada el 20 de abril de 2016 (folios 175 y 176) en la cual, a la supervisora, se designó cuando su designación se realizó mediante oficio (folio 174) el 28 de abril de 2016, presentándose una diferencia de 8 d

Lo anterior por falta de control en la designación oportuna del supervisor lo que genera incertidumbre en las actuaciones administrativas por parte de la entidad.

Hallazgo administrativo N° 41

El equipo auditor evidenció que los contratos que se relacionan a continuación presentan deficiencias de publicación extemporánea, con relación al SECOP así

Cuadro deficiencias SECOP

Nº contrato	Contratista	Tipo de Contrato	Observación
4148.0.26.391	Corfecali	INTERADMINISTRATIVO	Publicación extemporánea
4148.0.27.2.024	Fundación para el desarrollo de la danza y las artes	Convenio de asociación	
4148.0.27.2.046	Cotelvalle		
4148.0.26.640	Fundación circo para todos		
4148.0.27.2.045	Cotelvalle		
4148.0.27.2.033	Funmusica	Convenio de asociación	
4148.0.26.398	fondo mixto de promoción de la cultura	Contrato interadministrativo	
4148.0.26.662	teatro municipal	Contrato interadministrativo	
4148.0.27.2.009	Sociedad mejora publicas	Convenio de asociación	
4148.0.27.2.044	Fundación Carvajal		

Fuente: Comisión de Auditoría

Es deber de las entidades que ejecutan recursos públicos, realizar la publicación oportuna de la actividad contractual en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública -SECOP, con el fin de garantizar la Publicidad de la Contratación Estatal.

La situación identificada por el equipo auditor se presentó por falta de control en la actividad de publicación, afectando el principio de publicidad.

Hallazgo administrativo N° 42

El equipo auditor evidenció que en los contratos que se relacionan a continuación no se encuentra el oficio de designación de supervisor

Cuadro contratos sin designación supervisor

Nº Contrato	Contratista	Tipo de Contrato	Observación
4148.0.26.262	Proartes		Sin oficio de designación de supervisor
4148.0.26.394	estudios de grabación de takeshima	Contratación directa de apoyo a la gestión	
4148.0.26.366	Proartes		
4148.0.26.342	instituto departamental de bellas artes		
4148.0.27.2.033	Funmusica	convenio de asociación	

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



4148.0.27.2.044	Fundación Carvajal		
4148.0.26.640	Fundación circo para todos	contrato de interés publico	

Fuente: Comisión de Auditoría

Es deber de la entidad designar la supervisión o interventoría mediante acto administrativo que repose en la carpeta contractual.

Lo anterior es causado por deficiencias de control y monitoreo, generando incertidumbre en la actuación del interventor o supervisor en el contrato.

Hallazgo administrativo N° 43

En la evaluación del contrato N° 4148.0.26.366 celebrado el 16 de mayo de 2106, cuyo objeto es “Apoyo del Municipio de Santiago de Cali, Secretaría de Cultura y Turismo para el fortalecimiento del proceso musical que se desarrolla en el Centro Cultural de la Comuna 21, dirigido a niños y jóvenes de sectores vulnerables de la ciudad, en el marco del Proyecto *"FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS DE LAS ARTES ESCENICAS MUSICALES EN EL MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI"* Correspondiente a la ficha B.P N° 06-0461172 de la presente vigencia fiscal.

La ejecución del contrato se realizó a cabalidad, pero se evidencio deficiencia en la labor de la supervisión al no señalar con precisión en los informes, el cumplimiento de cada una de las actividades propuestas en el contrato y el seguimiento a la ejecución del presupuesto.

Lo anterior por debilidades en la labor de supervisión lo que genera riesgos en el cumplimiento de las actividades del contrato.

Hallazgo administrativo N° 44

En la evaluación del contrato N° 4148.0.26.662 celebrado el 25 de julio de 2016 cuyo objeto es *“realizar acciones tendientes al fortalecimiento de la infraestructura física y cultural del Teatro Municipal Enrique Buenaventura de Santiago de Cali”*, mediante ficha EBI 06046161 se presentaron las siguientes debilidades:

- Se evidenció que a pesar de que las actividades contractuales se habían ejecutado en su totalidad a 31 de diciembre de 2016, en el informe final de fecha 28 de noviembre de 2016, se autorizó el pago de la última cuota por valor de \$31.598.434, sin haberse cumplido con la totalidad de las actividades (marco de domingos infantiles diciembre 4 y diciembre 11, y programación del cine foro de adultos y niños dentro del marco Foros para Colegios y Adultos, en los días 6 y 7 de diciembre).

- Se evidenció que a pesar de que la obra de arte “Post Guerriando” se realizó a cabalidad, No se evidenció la presentación de la misma en los informes de supervisión, a pesar de estar anunciada en el plegable a folio 144.
- Informes débiles de supervisión frente a las actividades a ejecutar con relación al VII intercolegiado que lo realizó el contratista a través de la Asociación para la Promoción de Artes PROARTES. se evidenció que La actividad se realizó a cabalidad, no obstante, en el informe no se evidencia claridad el cumplimiento de la misma.

Es deber de las entidades realizar cronológicamente las actas parciales, de terminación y liquidación en la medida que se ejecute el contrato.

Lo anterior por debilidades en la construcción jurídica de los documentos contractuales, lo que genera riesgo administrativo y jurídico.

Hallazgo administrativo N° 45

En la evaluación del contrato N° 4148.0.27.2.009 celebrado el 18 de abril de 2016 cuyo objeto es *“fortalecimiento de las salas especializadas y los espacios de conservación y preservación del patrimonio cultural que se encuentran bajo la coordinación de la Secretaría de Cultura “*, con acta de inicio del 22 de abril de 2016, y ejecutado el contrato a cabalidad. Se evidenció que, mediante informe parcial de mayo 31 de 2016, se autoriza y se paga el desembolso del 50% del contrato por \$194.761.416 de conformidad con la factura N° 164 presentada por el operador, cuando acorde con el informe de supervisión en el mes de mayo solo se habían realizado las actividades que no superan más del 10%.

En las cláusulas del contrato (forma de pago), no se estipulo la forma de pago con relación a las actividades realizadas, evidenciándose debilidades en la construcción y precisión de los estudios previos en el valor y la forma de pago lo que genera riesgos de orden económico y financiero.

Secretaría de Deporte y Recreación

Se evidenció que la Secretaría del Deporte y la Recreación tuvo en cuenta en su contratación los parámetros dictados por la Ley 1150 de 2007 *“por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación de la Administración Pública”*, y el Decreto 1082 de 2015, con el cual se introducen nuevas e importantes aplicaciones a la mencionada Ley entre otros: establecen cinco (5) modalidades de selección para contratar con el Estado: Licitación

Pública; Selección Abreviada; Concurso de Méritos; Contratación Directa; y Mínima Cuantía.

Es importante mencionar que la comisión auditora determinó como criterio de selección de la muestra un porcentaje equivalente al 30% del total del presupuesto ejecutado de la contratación, sin embargo, en el caso de la Secretaría del Deporte y la Recreación se abarcó un porcentaje de muestra auditada del 61,39% sobre el valor contratado en el 2016, además se tuvieron en cuenta los contratos de mayor valor y que presentaban riesgo para el cumplimiento misional.

Para el equipo auditor fue relevante el Contrato 4162.0.26.1.145 – 2016 que atendió el programa Centros de Iniciación y Formación Deportiva: DEPORVIDA, es incluyente, dirigido a una población en edad escolar, más no necesariamente escolarizada, se han ido vinculando niños con discapacidad cognitiva, visual, física y sensorial, logrando beneficiar a 426 participantes de las comunas 3-6-7-10-19.

El programa en el 2016, aporta un valor agregado al potenciar el poder del deporte para transmitir “valores” a los niños que los conviertan en personas de bien para su vida. Se trabaja el valor del “Respeto”, desde tres ejes: *cumplimiento, comunicación, auto-cuidado*. Por ej.: *cumplimiento*: -atención de horarios-. Todo esto lleva a los niños a adoptar comportamientos positivos en sus entrenamientos deportivos y para su vida de una manera práctica al ser el deporte atractivo para los niños, ellos juegan, se divierten, y aprenden a través de las vivencias deportivas y recreativas, con una intensión pedagógica clara, aprenden la importancia de la puntualidad, cumplimiento, comunicación asertiva, respeto hacia el compañero y el auto-cuidado. Este avance en el programa involucra a los monitores y los padres de familia, quienes participan especialmente en los festivales deportivos y así lograr cerrar el ciclo llevando los valores a la vida práctica de los niños en sus hogares.

Años anteriores al 2016, el objetivo primordial era la ocupación del tiempo libre de los niños, en temas del deporte. En el 2016, se incluyen otros objetivos adicionales a la masificación del deporte como son: - el desarrollo humano: utilizar el deporte como herramienta transformadora, el deporte en sí mismo en sus dinámicas tiene muchas oportunidades pedagógicas. Otro objetivo es la detección de talentos: - Niños que se destacan.

Los Centros de Iniciación y Formación Deportiva, DEPORVIDA, son un detonador de habilidades sociales orientadas a la promoción de la convivencia y prevención de la violencia a través del deporte, logrando en las diferentes comunas la disminución de acciones delictivas, puesto que a través del desarrollo del programa hay una apropiación de los espacios, en este caso

parques y polideportivos, que en algún momento estaban abandonados y eran zona de consumo o encuentros de pandillas.

Otro beneficio importante se da en la producción de empleo, en el 2016 el programa fomentó 574 empleos entre personal técnico y administrativo. Las personas que trabajan dentro del programa en la parte técnica han crecido en cantidad y calidad, pues inicialmente se contaba con algunos líderes empíricos en el manejo técnico, (por este motivo la importancia de los metodólogos profesionales de deporte que guían el trabajo de los monitores) los cuales se han ido fortaleciendo año tras año, con capacitaciones técnicas en el SENA y La Escuela Nacional del Deporte.

Contrato N° 4162.0.26.1.130 con la Corporación para la Recreación Popular cuyo objeto fue *“aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para la ejecución del proyecto recreación a través de ciclovías comunitarias”*, el actual Secretario ha impartido unos nuevos lineamientos durante el 2016, una reingeniería sobre la oferta de recreación hacia los niños asistentes a la ciclovida, consiguiendo un incremento en la población infantil beneficiada. Además, la ciclovida va a tener una reestructuración total pasando por las rutas, oferta de servicios, perfil de sus colaboradores, y alcance en cubrimiento geográfico. En el segundo semestre del 2017 se implementarán los nuevos trazados de rutas, incorporación de personal idóneo bajo los parámetros de servicio al cliente impartido desde el despacho, y la readecuación de los puntos de servicio, incorporando la activación de los 13 programas dentro del trayecto de la ciclovida. Se busca presentar este espacio de ciudad como una oferta permanente de las demás dependencias, articulando los esfuerzos de toda la alcaldía para mejorar el bienestar y la calidad de vida de la comunidad en general.

Por todo lo anteriormente expresado, se conceptúa que la gestión contractual de la Secretaría del Deporte y la Recreación durante la vigencia 2016 fue favorable.

Secretaría de Educación

Se seleccionaron veinte (20) contratos para la muestra a evaluar, la cual asciende a \$50.274.159.297, que equivale al 25,08%, del total de la contratación; igualmente el equipo auditor tuvo en cuenta los contratos de mayor valor, cubrimiento de todas las modalidades de contratación y la clase de contrato.

En la ejecución de la auditoria se evidenció que los contratos: 360, 27.001, 863, 445, 160, 317, 458, 400, 26.001 y 002 presentaron adiciones, aumentando así el valor final de la muestra a \$61.664.064.570 (valor de las adiciones de 10

contratos de la muestra \$11.389.905.273), que equivale al 30,76%, del total de la contratación.

Se evidenciaron debilidades en el cumplimiento del principio de la planeación contractual; deficiencia en la supervisión de los contratos en la etapa pre contractual y en las actas de liquidación; falta de acompañamiento por parte de la Oficina Jurídica de la Secretaría en la determinación de los presupuestos oficiales de los contratos; incumplimiento de la publicación en el SECOP de varios contratos y pérdida del expediente 4143.0.26.802-2016.

Se consolidaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 46

En la Secretaria de Educación se comprobó deficiencia en la supervisión:

Se presenta irregularidad en el acta de liquidación del contrato 4143.0.26.400-2016, contrato de prestación de servicios de atención integral a la primera infancia, suscrito con la firma FUNDACOBIA, al presentar el estado financiero con errores aritméticos, pues, el saldo por pagar al operador es de \$96.509.178 y no \$79.231.025, es decir, el valor ejecutado supera el valor del contrato con su adición.

Igualmente, en el acta de liquidación del contrato 4143.0.26.458-2016, contrato de prestación de servicios de atención integral a la primera infancia, suscrito con la Fundación para el Desarrollo de la Educación FUNDAPRE, se presenta errores aritméticos en el estado financiero, existiendo un saldo a favor de la Secretaría de Educación de: \$289.445.669, y no como lo avala la supervisora en el acta de liquidación por un valor de: \$171.033.200, valor resultante de la diferencia entre el valor del contrato Vs valor ejecutado.

Es deber legal de la entidad ejercer la vigilancia, control y seguimiento de las cláusulas contractuales, entre ellas el precio o valor de los contratos, para asegurar el cumplimiento de la normatividad. Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales (parágrafo art. 40 Ley 80 de 1993).

La supervisión debe hacerse mediante un seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales, de conformidad con la Ley 1474 de 2011 en sus Artículos 83 y 84.

Hallazgo administrativo N° 47

No se pudo evaluar plenamente el contrato 4143.0.26.802-2016 suscrito con la Universidad del Valle, cuyo objeto contractual es la formación y acompañamiento in situ a los docentes, en el uso y apropiación de los recursos tecnológicos, toda vez, que la carpeta del contrato se perdió, y a folio 49 reposa la denuncia penal de su pérdida, el día 27 de diciembre de 2016, tuvo que ser reconstruido.

Es deber de las entidades estatales establecer procedimientos de control que garanticen la custodia y cuidado de la documentación e información que por razón de su empleo, cargo o función conserve bajo su cuidado.

Esto se origina por deficiencias en el control y seguimiento que se le debe hacer a las carpetas contractuales. Las debilidades en estos procedimientos, generan riesgos en el ejercicio de la función pública y en la administración.

Hallazgo administrativo N° 48

No se evidenció el registro de publicación en el SECOP de los contratos 4143.0.26.458-2016, 4143.0.26.400-2016, 4143.0.26.754-2016 y 4143.0.26.875-2016. Tampoco se realizó la publicación de las actuaciones administrativas de dichos contratos.

Esto se origina por deficiencias en el control y seguimiento y genera el incumplimiento del artículo 19 del Decreto 1510 de 2013 (Publicidad en el SECOP).

Lo anterior, se origina por las debilidades en el control y seguimiento a la documentación de las carpetas que contienen los contratos, situaciones que pueden ocasionar riesgos en la administración y en el cumplimiento de la transparencia de los recursos públicos.

DAGMA

Revisado el selectivo de la contratación del DAGMA, se observa que en su gran mayoría fue celebrada en el último trimestre, en algunos casos como se determina en las observaciones se ha incumplido con lo establecido en la ley 80 y sus decretos reglamentarios y en el Manual de Contratación del Municipio de Santiago de Cali.

Igualmente se ha evidenciado que la supervisión de los contratos y convenios no ha sido la más eficiente y no han cumplido con el manual de contratación expresamente frente a que los informes deben realizar el seguimiento y control a los siguientes componentes:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



- Vigilancia y Control Técnico.
- Vigilancia y Control Administrativo.
- Vigilancia y Control Financiero.
- Vigilancia y Control Contable
- Vigilancia y Control Legal o Jurídico

La autoridad ambiental, debe propender por adelantar la contratación con la debida antelación, con el fin de cumplir con los procesos de planificación y control de la Gestión ambiental del Municipio de Santiago de Cali a efectos de garantizar la protección y conservación de los recursos naturales y cumplir las metas físicas de los proyectos ambientales encaminados a mejorar, recuperar, mantener y proteger los recursos naturales del Municipio de Santiago de Cali, con el fin de lograr del desarrollo sostenible.

Así mismo, se debe evaluar el impacto de la contratación que celebra a efectos de que se ejecuten proyectos que realmente permitan mejorar las condiciones necesarias para el desarrollo económico, social, político, sostenible del municipio, orientado al bienestar, al mejoramiento de la calidad de vida de sus habitantes y al disfrute del derecho a un medio ambiente sano

De los 46 contratos por \$ 9.744.965.721, seleccionados en la muestra aleatoria por parte de la comisión auditora, no suministraron un total de diecinueve (19) contratos los cuales representan el 48,32 % del selectivo inicial. Por la No entrega oportuna en el tiempo requerido por la comisión de auditoría la entidad entorpeció la labor del control fiscal.

Revisada y analizada la legalidad de los contratos en las etapas precontractual, contractual y pos contractual de la contratación 2016, de veintisiete (27) contratos por \$5.036.510.546, que representan el 51,68%, entregado con oportunidad por el DAGMA.

Se detectaron debilidades de la alta dirección en no establecer controles en el proceso contractual de manera tal que no se presenten violaciones tanto al estatuto contractual, principios contractuales, de gestión fiscal, administrativos, ley 80 de 1993 y demás normas concordantes, sin embargo es de resaltar que el DAGMA ha mejorado lo relacionado con el deber funcional de publicación en el SECOP y SIA Observa de los documentos expedidos en las etapas precontractual – contractual y pos-contractual como son entre otros: Pre - pliegos, Pliegos, Propuestas, Adendas, contratos, garantizándose el principio de publicidad, transparencia y selección objetiva.

El impacto de la contratación del DAGMA en algunos contratos no se evidenció, por no haberse ejecutado en su totalidad el objeto del contrato denotándose flagrante violación a los principios de eficiencia y eficacia al no recibirse las obras de manera oportuna, reflejándose la inadecuada administración del recurso por parte de la Dirección del DAGMA.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



En el último cuatrimestre septiembre-diciembre de 2016, se realizó contratación de 191 contratos el cual equivale un 29% de valor total de la contratación de la vigencia.

Se detectaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria y fiscal N° 49

El Convenio de Asociación N° 4133.0.27.2.031-2016, por \$132.000.000 con el objeto de aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos para desarrollar el aprestamiento de condiciones jurídicas de caracterización predial para implementar el esquema de *“Compensación por Servicios Ambientales (CSA) de la cuenca alta del río Meléndez”* en 37 hectáreas de la cuenca alta del Río Meléndez, en la presente vigencia fiscal 2016, para fortalecer las actividades del proyecto denominado: *“Restauración de ecosistemas de bosques de cuencas hidrográficas del Municipio de Santiago de Cali, con ficha BP N° 21043784”*.

Se logró establecer que el asociado no cumplió con lo reglamentado en la cláusula segunda del convenio, así:

- El único documento que se aporta como evidencia del estudio jurídico, al predio El Porvenir, corresponde al Certificado de Tradición de Matricula Inmobiliaria N° 370-30916, impreso el 23 de marzo de 2012.
- De los predios Las Hortensias, La Reina, Los Mayos y Los Méndez, no se evidenció ningún documento que certifique la ejecución de estudio jurídico.
- Del predio Cascada de la Reina, se encontró Certificado de Residencia y Vecindad, suscrito el 11 de noviembre de 2015.
- Se evidencia que los documentos que fueron estudiados y considerados para realizar el estudio jurídico en los casos de los predios Mirador de Dos Quebradas, El Porvenir y La Cascada de la Reina, no son documentos actualizados.
- No se cumplió con el levantamiento Predial de información cartográfica, la cual consiste en descripción cartográfica del predio, a partir de la fijación de puntos de georeferenciación (GPS), se adjuntan dos esquemas de levantamientos topográficos de dos predios identificados con los nombres de Mirador de Dos Quebradas (12 hectáreas) y Finca La Cascada (14 hectáreas), este último aparece en el rótulo con fecha

noviembre de 2015, fecha anterior a la celebración del convenio que corresponde a 16 de noviembre de 2016, razón por la cual se trata de un hecho cumplido, el cual no se tiene en cuenta dentro del presente estudio.

- En el Análisis de Precios no se refleja la variedad de precios ofrecidos en el mercado tanto de los bienes como de los servicios a contratar a efectos de garantizar que los bienes y servicios requeridos, sean contratados bajo las condiciones de mercado más favorables para la autoridad ambiental, tampoco se evidencia que hayan realizado cotizaciones, con el fin de revisar los precios de mercado, pues son instrumentos que sirven para calcular el presupuesto del convenio.
- No se evidencia el pago de la seguridad social de todo el personal vinculado al proyecto.

Es deber de la autoridad ambiental ejercer control y seguimiento en la ejecución del convenio, por intermedio de la supervisión para que se cumpla al detalle todas las actividades del proyecto a efectos de garantizar los fines esenciales del Estado y la aplicación a los principios de la función administrativa.

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

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

Lo anterior se originó por debilidades en el control y seguimiento por parte de los supervisores e interventores en la ejecución de las actividades, para cumplir al detalle el objeto y alcances del convenio de asociación.

Por lo anteriormente analizado, se logró establecer que el asociado no cumplió con lo reglamentado en la cláusula segunda del convenio, alcance 1: Estudio jurídico de los predios a vincular en el Esquema, constituyéndose en un presunto detrimento patrimonial por el valor de Cuarenta Millones de Pesos

m/cte. (\$40.000.000,00) valor establecido en el convenio para esta actividad. Igualmente se logró establecer que el asociado no cumplió con lo establecido en la cláusula segunda del convenio, Alcance 2: Levantamiento Predial de información cartográfica, cuya cantidad y unidad establecía desarrollar 37 hectáreas, constituyéndose en un presunto detrimento patrimonial por el valor de veintisiete millones veintisiete mil cincuenta pesos m/cte. (\$27.027.050,00) equivalente a 25 hectáreas en las cuales no se evidencia la realización de la obligación.

Lo que suma un total calculado en la suma de sesenta y siete millones veintisiete mil cincuenta pesos m/cte. (\$67.027.050) de presunto detrimento patrimonial originado por el valor pagado sin el cumplimiento de las actividades relacionadas en el alcance 1 y 2 del convenio, además de la violación del artículo 34 numeral 1 de la Ley 734 de 2002.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 50

Revisado el Convenio de asociación N°4133.0.27.021.2016 suscrito con Instituto Popular de Cultura por \$94.230.842, cuyo objeto es sensibilizar a los ciudadanos para promover una cultura de basura cero y capacitar a los infractores del comparendo ambiental y capacitación para la cultura en ahorro y uso eficiente en el recurso hídrico, se evidenció lo siguiente:

- En los estudios previos los fundamentos jurídicos que soportan la modalidad de contratación, es la contratación directa por tratarse de un contrato de Prestación de Servicios Profesionales, no obstante, lo anterior, la modalidad ejecutada por la autoridad ambiental es Convenio de Asociación.
- En el Convenio no se establece de manera explícita en que forma el IPC ejecutaría su aporte que es de \$8.566.441.
- En los estudios previos no se registra el análisis el estudio de costos para determinar el valor de cada una de las actividades del convenio, los cuales deben estar basados en estudios serios de precios de mercado que les permita calcular el valor real estimado y por ende el presupuesto oficial del convenio de acuerdo a las condiciones de tiempo, modo y lugar.

Según propuesta del contratista el proyecto era para ejecutarse en tres meses, pero la fecha de inicio del contrato es del 3 de noviembre hasta el 30 de diciembre de 2016.

Los estudios previos deben orientar la modalidad de contratación, además se debe garantizar el cumplimiento del principio de economía, a través de un estudio de costos.

Se evidencia incumplimiento de lo establecido en el artículo 209 de nuestra carta política.

“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la Ley.”

Así mismo se incumple con lo establecido en la Ley 489 Artículo 3

“Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia.

Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

Se denotan deficiencias en la elaboración de los estudios previos.

No se consigue evidenciar si con la ejecución de este tipo de proyectos se logre concientizar a la comunidad en el programa de cultura de basura cero y protección del recurso hídrico.

Hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y fiscal N° 51

Revisado el Contrato de Prestación de servicios de apoyo logístico N° 4133.0.26.1.783.2016, cuyo objeto consiste en prestar el servicio de apoyo logístico para fortalecer procesos de educación ambiental comunitaria y formación de líderes del SIGAC, por \$50.852.041, se registran eventos que no están dentro del objeto contractual e igualmente no se registró el soporte total de algunas actividades:

CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS DE APOYO LOGISTICA No. 4133.0.26.1.783.2016							
					Verificación del Equipo Auditor		
Precios establecidos en el contrato					Soporte Contrato	Presunto Detrimento	
Detalle	Und	Cant	Vr Unitario	Vr Total	Evidencia	Cant	Valor
Mesa tablon 1,80+0,60	Und	32	14.814	474.041	12	20	296.280
Refrigerio sencillo (jugo natural + pastel de sal)	Und	8.542	3.697	31.575.945	2026	6.516	24.089.652
Refrigerio sencillo (estacion agua-cafe-leche,1 pandebono pequeño y/o una galletica)	Und	1.300	910	1.183.448	220	1.080	982.800
Salon de eventos	Und	1	1.217.360	1.217.360	1	0	0
Transporte alimentos	Und	1.300	207	269.100	1300	0	0
Equipo audiovisual	Und	1	275.862	275.862	1	0	0
Servicio de aseo durante el evento	hora	48	20.690	993.103	48	0	0
Almuerzo con ponentes nacionales, internacionales e invitados especiales	global	60	27.126	1.627.586	60	0	0
Alquiler manteles para cada evento	Und	20	8.828	176.551	12	8	70.624
Marcadores de calidad, diferentes colores, permanentes y borrrables	Und	50	2.132	106.620	50	0	0
Papel papelografo 100*5000 cm	Und	2	43.559	87.118	2	0	0
Lapiceros * 24 caja de lapiceros	Und	10	10.386	103.856	10	0	0
Resmas de papel bond -tamaño carta	Und	12	8.499	101.992	12	0	0
Copa de vino espumoso para brindis (vino de calidad y frio)	Und	402	4.828	1.940.849	402	0	0
Mesero con buena presentacion	hora	36	16.552	595.862	36	0	0
Almuerzos ejecutivos	Und	120	12.966	1.555.862	120	0	0
Alquiler sonido basico con 3 microfono-con acustica y sonido de calidad, para evento casi 400 personas 8 horas	Und	1	281.379	281.379	1	0	0
Alquiler de luces basico	Und	1	31.724	31.724	1	0	0
Actividad cultural-obra teatral y/o danzas culturales	Und	1	1.062.069	1.062.069	1	0	0
Refrigerio 1era sesión del consejo Ambie nta l Comunitario-especial-presentar menu de opciones anterior al evento	Und	30	5.931	177.931	0	30	177.930
SUBTOTAL				43.838.258			25.617.286
IVA	%	16		7.014.074			4.098.766
TOTAL				50.852.332			29.716.052

Se incumple la cláusula Segunda: Especificaciones Técnicas, y el deber ser consagrado en la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209 (Principio de Economía)
- Ley 489 de 1998 Artículo 3 (Principio de Economía)
- Ley 42 de 1993 artículo 8° (Principio de economía)
- Ley 610 de 2000 artículos 3 y 6 (Gestión fiscal y daño patrimonial)
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación 12.1 funciones Supervisión

Es deber de la autoridad ambiental ejercer control y seguimiento en la ejecución del contrato por intermedio de la supervisión para que se cumpla al detalle todas las actividades del proyecto, a efectos de garantizar los fines esenciales del estado y la aplicación a los principios de la función administrativa.

Lo anterior se originó por debilidades en el control y seguimiento por parte del supervisor en la ejecución de las actividades, para cumplir al detalle el objeto y alcances del contrato de prestación de servicios.

Se afecta el desarrollo del proyecto encaminado a fortalecer los procesos de organización y participación de la comunidad en el Sistema de Gestión Ambiental Comunitario SIGAC de la ciudad.

Se determina un presunto detrimento patrimonial calculado en \$29.716.052 que corresponde a actividades de las que no se evidencian soportes de su ejecución y pago de actividades que no están dentro del objeto contractual.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 52

En el Contrato No 4133.0.26.1.715 de 2016, por \$501.028.544 suscrito con el objeto de realizar mantenimiento integral fitosanitario a 1.492 individuos ubicados en las 22 comunas del Municipio de Santiago de Cali, en el marco del Proyecto de Inversión denominado: Mantenimiento integral de zonas verdes y separadores viales, se evidenció que no cumple con lo establecido en los pliegos de condiciones definitivos en lo referente a:

- El contratista no presenta la totalidad de las fichas técnicas de todos los individuos intervenidos.
- No se realizaron las dos las socializaciones de acuerdo a los estudios previos y al pliego definitivo.
- No se evidencia la entrega del cronograma de ejecución de actividades semanales a la coordinación del grupo de arborización y zonas verdes del DAGMA.
- No se evidencia el pago de la seguridad social al personal vinculado.
- No se hace entrega de archivos físicos y magnéticos de las actividades realizadas por el contratista.

Sin embargo, se evidencia que el supervisor del contrato mediante informe parcial y final autoriza la cancelación total del contrato. Corresponde al Supervisor velar por el cumplimiento de lo señalado en la Cláusula Tercera y Clausula Cuarta – Obligaciones Generales y Especificas del Contratista.

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

- Constitución Política artículo 209 (Principio de Responsabilidad)
- Ley 489 de 1998 artículo 3 (Principio de Responsabilidad)

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84 Funciones y Deberes de la supervisión
- Ley 789 de 2002 artículo 50 (Seguridad Social)
- Ley 828 de 2003 (Seguridad Social)
- Manual de Contratación 12.1 funciones Supervisión

Es deber de la autoridad ambiental ejercer control y seguimiento en la ejecución del contrato por intermedio de la supervisión para que se cumpla al detalle todas las actividades del proyecto a efectos de garantizar los fines esenciales del Estado y la aplicación a los principios de la función administrativa.

Lo anterior se originó por debilidades en el control y seguimiento por parte del supervisor en la ejecución de las actividades, para cumplir al detalle el objeto y alcances del contrato de prestación de servicios.

Se afecta no solo la imagen del municipio, sino también que la comunidad pueda contar con espacios de esparcimiento y disfrute de una ciudad limpia amable y acogedora.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 53

Revisado el Convenio N° 4133.0.27.2. 026-2016, suscrito con Avanzar Social con el objeto de *“aunar esfuerzos técnicos y económicos para realizar sensibilización en comparendo ambiental y cultura de basura cero a la ciudadanía de Santiago de Cali”* con énfasis en comunas y lugares mayormente impactados con basuras y residuos sólidos, a través de capacitación y acompañamiento al programa de inclusión laboral a comunidad en situación de alta vulnerabilidad por \$528.000.000, en los estudios previos no se registra el análisis el estudio de costos para determinar el valor de cada una de las actividades del convenio, los cuales deben estar basados en estudios serios de precios de mercado que les permita calcular el valor real estimado y por ende el presupuesto oficial del convenio de acuerdo a las condiciones de tiempo, modo y lugar.

Los estudios previos deben orientar la modalidad de contratación, además se debe garantizar el cumplimiento del principio de economía, a través de un estudio de costos.

Se evidencia incumplimiento de lo establecido en el artículo 209 de nuestra carta política.

“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización,

la delegación y la desconcentración de funciones.

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”

Así mismo se incumple con lo establecido en la Ley 489 Artículo 3

“Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia.

Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.

Así mismo, se observó que el Asociado, no cumplió con la obligación de afiliar al sistema de seguridad social al personal vinculado dentro del presente convenio.

Es deber de las entidades estatales cumplir con el principio de economía e igualmente es obligación de los supervisores velar por el cumplimiento del pago de la seguridad social.

Falta de análisis y contenido en la elaboración de los Estudios Previos. Afectando el propósito de los proyectos y la ejecución de los convenios.

Las debilidades en el proceso de control a la planeación contractual y pos contractual pueden ocasionar riesgos en el cumplimiento efectivo de los fines pretendidos con la contratación y en la administración de los recursos públicos.

La autoridad ambiental debe evaluar si con este contrato se logró mejorar los 2000 sitios verificados como impactados y que las capacitaciones dadas a los 100 gestores ambientales sobre el comparendo ambiental, hayan generado resultados sobre la cultura de basura cero.

Hallazgo administrativo N° 54

En el contrato N°4133.026.1.780 de 2016, cuyo objeto es “Prestación de servicios para apoyar los procesos de Educación y sensibilización en torno a la conservación del recurso hídrico en la reserva municipal de uso sostenible Rio Meléndez, por \$32.485.000, no se logra establecer en la ejecución del contrato la orientación a la comunidad objetivo, que debe ser la población urbana y

rural aledaña al Río Meléndez.

No se puede establecer que con este tipo de proyectos se logre el fortalecimiento y empoderamiento de la comunidad frente a la conservación y protección del Río Meléndez, considerando además que la población a beneficiar debió ser principalmente toda la población urbana y rural de la cuenca media del Río Meléndez

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 55

El Contrato N° 4133.0.26.1.750, cuyo objeto es realizar la recuperación ambiental y paisajística de las zonas verdes ubicadas en las comunas 10 y 19 de la ciudad de Santiago de Cali, por \$378.881.848, se evidenció lo siguiente:

- En carpeta del contrato no se registró el seguimiento que debió realizar el interventor y el supervisor a efectos de constatar que el contratista cumpliera con el aporte de calidad del contratista, el cual consistía en la realización de siembras adicionales del 20% de especies ornamentales en las zonas blandas y zonas verdes a intervenir, toda vez que fue el contratista el que con oficio de fecha 2 de mayo de 2017, remite la evidencia a la autoridad ambiental.
- El contratista no cumple con la cláusula cuarta del contrato, toda vez que, no aporta la seguridad social de todo el personal que según su oferta iba a participar en el proyecto.
- No se da estricto cumplimiento a las obligaciones pactadas en el Contrato.

La autoridad ambiental debe adelantar planear y ejecutar actividades que permitan a las personas aledañas a los parques apoderarse de estos espacios públicos con el fin de que la inversión ejecutada no se pierda.

Los inconvenientes que se presentan en el presente contrato obedecen a la falta seguimiento y control por parte de la supervisión e interventoría, toda vez que, no se realiza un seguimiento eficiente al cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Las debilidades en el proceso de control a la planeación contractual y pos contractual pueden ocasionar riesgos en el cumplimiento efectivo de los fines pretendidos con la contratación y en la administración de los recursos públicos, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria por el incumplimiento de lo establecido en el contrato y la Ley 734 de 2002 artículo 34 numeral 1.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 56

El Convenio 4133.0.27.2.019 cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos y económicos para adelantar procesos de capacitación para fortalecer la cultura ambiental ciudadana en el proceso de separación en la fuente de residuos sólidos y el manejo adecuado de residuos peligrosos y para la implementación del Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos PGIRS, dirigido a miembros de comunidades educativas y/o sedes educativas públicas y a líderes comunitarios, por \$800.213.626 iniciado el 7 de octubre, se evidencia lo siguiente:

- No se desarrolló la actividad relacionada con la capacitación en manejo de residuos sólidos a líderes comunitarios e implementación del PGIRS en la Comuna 20, toda vez que, en Comité de Planeación de dicha Comuna señalaron que no estaban de acuerdo con la ejecución del presente proyecto, debido a que solo falta un mes para culminar la vigencia y las metas son muy grandes.
- En los estudios previos no se registra el estudio de costos para determinar el valor de cada una de las actividades del convenio, los cuales deben estar basados en estudios serios de precios de mercado que les permita calcular el valor real estimado y por ende el presupuesto oficial del convenio de acuerdo a las condiciones de tiempo, modo y lugar, porque el valor de las actividades no se puede realizar en forma arbitraria e improvisada.

Se evidencia incumplimiento de lo establecido en el artículo 209 de nuestra carta política.

“La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones.

Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.”

Así mismo se incumple con lo establecido en la Ley 489 Artículo 3

“Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía,

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. ”.

Igualmente, en contravía con lo establecido en la Ley 152 DE 1994, Por la cual se establece la Ley Orgánica del Plan de Desarrollo Artículo 3º.- Principios Generales:

*“...Principio **Viabilidad**: Las estrategias programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder” ...” En la elaboración del plan de acción y en la programación del gasto se tendrán en cuenta los principios a que se refiere el artículo 3 de la presente Ley, así como las disposiciones constitucionales y legales pertinentes.*

Participación. *Durante el proceso de discusión de los planes de desarrollo, las autoridades de planeación velarán porque se hagan efectivos los procedimientos de participación ciudadana previstos en la presente Ley;*

.. La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.

Se denotan debilidades en la planeación, la participación ciudadana y el seguimiento oportuno a la ejecución de los proyectos que debe adelantar el DAGMA en cumplimiento del Plan de Acción.

Se afecta a una parte de la comunidad, en los beneficios que tiene establecido el proyecto de capacitación en temas tan importantes como el manejo de residuos sólidos, para lo cual se asignan recursos públicos significativos.

Hallazgo administrativo N° 57

En el contrato de Consultoría N° 4133.0.26.1. 669 - 2016, cuyo objeto es “Realizar la identificación y caracterización de los árboles notables ubicados en las 22 comunas del Municipio de Santiago de Cali”, por \$49.032.040, se observó que el informe final se registra que el contratista solo visitó 651 árboles, 296 árboles fueron seleccionados como notables, instalando sus respectivas placas.

La Autoridad Ambiental cuenta con un Censo Arbóreo realizado en el año 2015 mediante convenio suscrito entre la CVC y la Universidad Autónoma de Occidente, donde se estableció que el Municipio de Santiago de Cali cuenta con 296.500 individuos arbóreos, de los cuales, por la especie, el porte,

tamaño, volumen, longevidad, podrían ser clasificados los árboles considerados notables.

Es deber de la entidad procurar que con la presente contratación se logre el propósito de identificar los arboles notables que existen en la ciudad de Santiago de Cali, toda vez que estos ofrecen multitud de posibilidades de vida a muchos organismos y son los que mayor diversidad presentan; su conservación resulta vital para numerosas especies.

Las debilidades en el proceso de control a la planeación contractual pueden ocasionar riesgos en el cumplimiento efectivo de los fines pretendidos con la contratación y en la administración adecuada de los recursos públicos.

Hallazgo administrativo N° 58

Revisados los procesos de contratación que dieron origen a los contratos de obra N° 4133.0.26.1.715-2016, N° 4133.0.26.1.730-2016, N° 4133.0.26.1.743-2016, N° 4133.0. 26.1.789 de 2016, N° 4133.0.26.1.790, se evidencia que si bien es cierto existe un equipo interdisciplinario estructurador del proceso de contratación, no existe ningún acto administrativo que asigne dichas funciones.

El Director del DAGMA debe dar cumplimiento al Manual de Contratación del Municipio de Santiago de Cali, estableciendo en los procesos para todas las modalidades de selección, salvo para mínima cuantía, cual es el equipo estructurador, que estará conformado por un número plural e impar, como se indica a continuación:

- Rol Jurídico: Un servidor público del nivel profesional o superior o contratista, con título de abogado, quien realizará el rol jurídico dentro del equipo.
- Rol Financiero: Un servidor del nivel profesional o superior o contratista, con título profesional en temas financieros, para ejercer el rol financiero dentro del equipo.
- Rol Técnico: Un servidor del nivel profesional o superior o contratista, con título profesional y conocimientos en la materia objeto de la contratación a realizar, quien ejercerá el rol técnico dentro del equipo.

Las funciones de los integrantes, se determinan según el rol que ejercen, así:

Jurídico

- a) Aportar sus conocimientos jurídicos, detallando en los estudios y documentos previos la situación fáctica que da lugar a una u otra modalidad de selección, incluyendo los regímenes especiales, la aplicación de acuerdos comerciales y la convocatoria limitada a Mipymes.

- b) Preparación jurídica de toda la documentación.
- c) Elaborar los estudios y documentos jurídicos requeridos.
- d) Apoyar jurídicamente la elaboración de las invitaciones, proyectos de pliego, pliegos definitivos, avisos, adendas y cualquier tipo de documentos contractuales.
- e) Proyectar las respuestas jurídicas a las observaciones, reclamaciones y/o recursos jurídicos que se presenten al proyecto de pliego y al pliego definitivo.
- f) Elaborar el estudio de garantías del proceso y definir los mecanismos de cobertura.
- g) Apoyar el análisis de riesgos, análisis del sector y los demás del proceso de selección que indique la reglamentación.
- h) Consolidar los estudios previos.
- i) Elaborar las actas de audiencias.
- j) Diligenciar, anexar y actualizar los soportes en los sistemas de información según competencia y procedimientos establecidos.
- k) Elaborar las presentaciones para las audiencias.
- l) Consolidar las respuestas a las observaciones, en lo administrativo, contable, técnico y financiero.
- m) Apoyar al Líder de contratación en la elaboración de documentos, en el impulso del proceso contractual a su cargo y de verificar su publicidad en el SECOP.

Financiero

- a) Aportar sus conocimientos financieros y económicos en el equipo del que haga parte.
- b) Llevar a cabo la preparación administrativa, económica y financiera de toda la documentación del proceso contractual.
- c) Elaborar los estudios y documentos previos desde el punto de vista administrativo, contable, económico y financiero.
- d) Apoyar, en caso de ser necesario, la elaboración del estudio de mercado.
- e) Apoyar el estudio de riesgos, análisis del sector y demás que se requieran del proceso contractual.
- f) Coadyuvar en la elaboración de respuestas de tipo financiero que se presenten en desarrollo del proceso contractual.
- g) Remitir la documentación al abogado responsable del proceso de contratación, previo cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Técnico

- a) Aportar sus conocimientos en la definición de las especificaciones técnicas, del bien, servicio u obra pública requerida.
- b) Preparación técnica de toda la documentación.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



- h) Elaborar los estudios y documentos técnicos requeridos.
- c) Elaborar el estudio de mercado.
- d) Realizar el estudio de riesgos del proceso contractual y análisis de sector.
- e) Aportar desde su rol, en la construcción de las invitaciones, proyectos de pliego, pliegos de condiciones definitivos.
- f) Coadyuvar en la elaboración de los avisos, adendas y cualquier tipo de documentos contractuales.
- g) Elaborar las respuestas técnicas a las observaciones, reclamaciones y/o recursos que se presenten, para que sean consolidadas por el abogado responsable del proceso.

Gestionar la elaboración de los certificados de disponibilidad CDP.

Hallazgo administrativo N° 59

La autoridad ambiental debe establecer los mecanismos para que el Líder de Contratación designado cumpla con las obligaciones establecidas en el manual de contratación tales como:

- Apoyar jurídicamente a la Unidad Ejecutora respectiva y a los Comités Asesores Evaluadores en materia contractual coordinando el proceso contractual brindando soporte legal en las etapas pre contractual, contractual y Pos contractual.
- Revisar los cronogramas de cada proceso de contratación.
- Coordinar el adelantamiento de los procesos de contratación en la etapa pre contractual, presidiendo las audiencias informativas, de riesgos, de sorteo de manifestaciones de interés, de subasta o conformación dinámica de la oferta, entre otras, salvo las de adjudicación.
- Impulsar el desarrollo de los procesos de contratación de cada Unidad Ejecutora.
- Realizar seguimiento y gestionar mediante verificaciones periódicas el cumplimiento del cronograma del proceso contractual.
- Realizar seguimiento permanente a todos los documentos de las etapas del proceso, con el fin de dar cumplimiento a las políticas, unificar criterios y parámetros establecidos.
- Revisar y aprobar las garantías presentadas en la etapa de selección y contratación.
- Hacer el reporte de ejecución contractual y sanciones impuestas a contratistas al SIRI de la Procuraduría General de la Nación, verificar su publicación en el SECOP y reportar al RUP de las Cámaras de Comercio mediante el sistema electrónico dispuesto para el efecto.
- Coordinar el archivo documental de los expedientes contractuales conforme las tablas de retención documental de la Entidad.

Lo que evidencia debilidades en la alta dirección y puede ocasionar que se

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



vulneren los principios de la contratación estatal y no se garantice el cumplimiento de los objetos contractuales.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 60

En el CONTRATO DE OBRA PÚBLICA No. 4133.0.26.1.790.2016, cuyo objeto es “Realizar el cargue, transporte y disposición final de 19.201 m³ de residuos de construcción y demolición ubicados en Petecuy, Brisas de Caracol y otros sitios definidos por el Departamento administrativo de Gestión del Medio Ambiente del Municipio de Santiago de Cali hasta el 31 de diciembre de 2016” por \$669.957.452, se evidenció incumplimiento de algunas cláusulas contractuales, lo que indica que no hubo un efectivo seguimiento y control por parte de la supervisión consistentes en:

- No se evidencia el pago total de la Seguridad Social del personal vinculado al contrato.
- El Contratista entregó en forma extemporánea (17 de enero de 2017) el certificado de disposición final expedido por los responsables del sitio escogido para la disposición final de los residuos.
- No se aportaron los recibos del Transporte y disposición de los residuos de construcción y demolición sector Petecuy, con la información relacionada a continuación:
 - ✓ Hora de salida de la volqueta cargada
 - ✓ Hora de descargue en el sitio de disposición final.

Se incumple lo establecido en los Estudios y Documentos previos, en el acápite 7.6 OBLIGACIONES ESPECIFICAS, numeral 7. Disposición final de los Residuos de construcción y demolición provenientes del sector de Petecuy, configurándose un presunto hallazgo disciplinario.

Se incumplen el deber ser consagrado en la siguiente normatividad:

- Constitución Política artículos 209 (principio de eficiencia)
- Ley 489 de 1998 artículo 3 (Principio de eficiencia)
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50
- Ley 828 de 2003
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 Funciones Supervisión

No se cuenta con un control efectivo en la ejecución del contrato, por parte de la supervisión para que se cumpla al detalle todas las actividades del proyecto a efectos de garantizar los fines esenciales del estado y la aplicación a los principios de la función administrativa.

Lo anterior se originó por debilidades en el control y seguimiento por parte de la supervisión en la ejecución de las actividades, para cumplir al detalle el objeto y alcances del contrato de obra pública, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria por el incumplimiento de lo establecido en el contrato y la Ley 734 de 2002 artículo 34 numeral 1.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 61

En el Contrato de Obra Pública N° 4133.0.26.1.789.2016, cuyo objeto es “Realizar la conformación, operación, rehabilitación y mantenimiento de la estructura provisional de descarga de residuos de construcción y demolición ubicada en la AVENIDA SIMÓN BOLIVAR CON CARRERA 50 del Municipio de Santiago de Cali y otros sitios de la ciudad previamente definidos por la autoridad ambiental hasta el 31 de diciembre de 2016”, en el marco del proyecto “Implementación de estrategias para la gestión integral de residuos de construcción y demolición en el Municipio de Santiago de Cali” con ficha BP N° 21043800”, por valor de \$672.542.871,00, se evidencio incumplimiento de algunas cláusulas contractuales, así:

- No se aporta el pago Sistema de Seguridad Social las personas relacionadas en la ejecución del contrato.
- No se aportaron los recibos del Transporte y disposición de los residuos de construcción y demolición sector la 50 y Petecuy, con la información relacionada a continuación:
 - ✓ Hora de salida de la volqueta cargada
 - ✓ Hora de descargue en el sitio de disposición final
- Se firmó un Otrosí por valor de \$336.271.43, cuando solamente se había realizado el cargue, transporte y disposición final de 5.765 m3 de escombros residuos de construcción y demolición en sitio autorizado por la autoridad ambiental equivalente al 29,82% del total del volumen contratado.
- En la liquidación del contrato, se alcanzó un volumen total de 7.987 metros cúbicos de cargue, transporte y disposición final de escombros residuos de construcción y demolición de la 50, los 11.346 metros cúbicos de cargue, transporte y disposición final de escombros residuos de construcción y demolición restantes y que fueron adicionados se ejecutaron en Petecuy, razón por la cual no se justifica la existencia del OTROSI.

La entidad debe garantizar el cumplimiento de las obligaciones del contratista, teniendo en cuenta lo establecido en el contrato, para dar aplicabilidad a los

principios de la función administrativa.

Por lo expuesto anteriormente, se incumple lo establecido en la Cláusula Tercera y Cuarta configurándose una presunta observación disciplinaria.

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

- Constitución Política artículos 209 (principio de eficiencia)
- Ley 489 de 1998 artículo 3 (principio de eficiencia)
- Ley 734 de 2002, artículo 34 numeral 1°
- Ley 789 de 2002 artículo 50
- Ley 828 de 2003
- Ley 1474 de 2011 artículos 83 y 84
- Manual de Contratación Numeral 9.1. Etapa de planeación y 12.1 funciones Supervisión

No se evidencia un eficiente control y seguimiento a las actividades realizadas por el contratista y los documentos que se aportan para garantizar el cumplimiento del contrato.

No se contribuye a eliminar una problemática ambiental que vienen impactando a la comunidad, el espacio público y la movilidad en Santiago de Cali, constituyéndose en una presunta falta disciplinaria por el incumplimiento de lo establecido en el contrato y la Ley 734 de 2002 artículo 34 numerales 1 y 2.

Hallazgo administrativo N° 62

En el Contrato N°4133.0.26.1. 705 del 2016, celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y MICRONET SAS, cuyo objeto es la adquisición de equipos de informática para el fortalecimiento de la infraestructura tecnología en las diferentes áreas que permitan la operatividad continua y eficiente del DAGMA, se evidenció que los elementos adquiridos ingresaron al almacén en los meses de noviembre y diciembre de 2016, pero la salida de los elementos para ser asignados a los funcionarios que se van a beneficiar de estos bienes se realizó entre los meses de marzo y abril de 2017, por inconvenientes que se presentaron en el área de Inventarios de Santiago de Cali en la entrega de los seriales y en el SAP.

Corresponde a la entidad atender oportunamente las necesidades, que dieron origen a la compra de elementos para su funcionamiento, con el fin de propender por el buen desempeño de sus funcionarios.

Falta de celeridad en los trámites administrativos parte del área de inventarios de la Alcaldía de Santiago de Cali.

Existiendo un riesgo para la autoridad ambiental, toda vez que, el sitio donde está ubicada la bodega de almacén es un espacio pequeño que no ofrece las condiciones de seguridad mínimas para la guarda y custodia de dichos elementos.

Hallazgo administrativo N° 63

En los contratos N°: 4133.0.26.1.567 y 4133.0.26.659 del 2016, suscritos con Supermotos de Cali, cuyo objeto es la adquisición de cinco motocicletas tipo Sport 125 C.C. cuatro tiempos para el desplazamiento de sus funcionarios en la zona urbana del Municipio a fin de mejorar la actividad operativa encaminadas al cumplimiento de los proyectos control de impactos ambientales por ruido, emisiones y vertimientos, se evidencia que si bien es cierto existe la entrada de almacén y la salida al funcionario responsable del activo, a la fecha se presentan inconvenientes para su utilización por la falta de combustible el cual es suministrado por el área de contratación del Municipio de Santiago de Cali, es de indicar que a la fecha por este hecho se encuentran dos motos en el taller.

La adquisición de vehículos, que fue motivada por una necesidad sentida de la entidad, debe enmarcarse en dar cumplimiento a los principios de la contratación estatal, y la gestión fiscal, propendiendo por mejorar la calidad de los servicios que corresponde al DAGMA realizar.

Falta de agilidad en los procesos administrativos por parte del área de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali, al no adelantar en forma oportuna los procesos de contratación de suministro de combustible.

No cumpliendo con el fin para el cual fueron adquiridas como es de brindar a la comunidad en general una atención ágil y poder mejorar las condiciones de eficiencia, eficacia y efectividad en el servicio.

Secretaria de Gestión de Riesgos, de Emergencias y Desastres - SGRED

La contratación celebrada por la SMGRED, durante el periodo enero – diciembre de 2016, rendida a través del Sistema de Información de Auditorías - SIA Observa, reportó un total de 187 contratos por \$31.849.501.041, se auditaron 20 contratos por \$28.687.777.357, equivalente al 90,07% del valor total contratado, clasificado de la siguiente manera:

En valor el total de la contratación de la SMGRED, el 88,02% corresponde a los convenios interadministrativos, el 11,01% de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión y el 0,97% de Compraventa y/o Suministros.

Del total de contratos suscritos por la SMGRED, se auditaron los siguientes veinte (20) contratos por \$28.687.777.357, los cuales se evaluaron la gestión y legalidad contractual en todas las etapas.

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

Hallazgo administrativo N° 64

Al revisar cuatro (4) contratos de Mínima cuantía (Invitación Pública) los cuales se relacionan en el siguiente cuadro:

N° de Contrato	Nombre Contratista	Objeto del Contrato
4163.0.26.1.168	Comercializadora Marden Ltda.	Compra de papelería, artículos de oficina, aseo y cafetería para la secretaria para la gestión del riesgo emergencias y desastres en Santiago de Cali, en desarrollo de los proyectos denominados 'Implementación de Estrategias para la Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres en Santiago de Cali' según ficha EBI No 23-046401 y 'Recuperación de jarillón río Cauca y el sistema de regulación oriental municipio de Santiago de Cali', según ficha EBI 23-046403.
4163.0.26.1.171	Fundación Social Sol y Luna	Suministro de alimentación en desarrollo del proyecto denominado 'Implementación de Estrategias para la Gestión del Riesgo Emergencias y Desastres de Santiago de Cali ', según ficha EBI 23-046401.
4163.0.26.1.177	COMSEG Telecomunicaciones Seguras S.A.S	Compra de radio teléfonos con antenas, cargador, accesorios para la instalación y elementos adicionales para la secretaria para la gestión del riesgo de emergencias y desastres en Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado 'Implementación De Estrategias Para La Gestión Del Riesgo De Emergencias y Desastres en Santiago de Cali' según ficha EBI N° 23-046401.
4163.0.26.1.192	JDS Comercializadora SAS	Adquisición de equipos de oficina (computadores de mesa, portátil y escáner), para la secretaria gestión del riesgo de emergencias y desastres en Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado 'Implementación De Estrategias Para La Gestión Del Riesgo De Emergencia Y Desastres En Santiago De Cali ' SEGUN FICHA EBI N° 23-046401.

Con respecto a la labor de Interventoría y/o supervisión desarrollada por la entidad, se siguen encontrando debilidades, afectando en algunos contratos la evidencia específica de las obligaciones detalladas del cumplimiento a cabalidad del objeto contratado.

Se constató por el equipo auditor que no reposaba en la carpeta los documentos que soportaran en la etapa precontractual el total de las propuestas, estas se encuentran en expedientes diferentes lo que dificulta la revisión y oportunidad de la verificación del proceso, las entidades públicas deben archivar en la carpeta de los contratos toda la actividad contractual, en forma oportuna y ordenada.

Lo anterior por un inadecuado manejo de los documentos en los expedientes, generando incertidumbre administrativa.

Hallazgo administrativo N° 65

Al evaluar los contratos de Prestación de Servicios Profesionales y de apoyo a la Gestión N°4163.0.26.1.003, 4163.0.26.1.014, 4163.0.26.1.017, 4163.0.26.1.018, 4163.0.26.1.067, 4163.0.26.1.078, 4163.0.26.1.118, 4163.0.26.1.120, 4163.0.26.1.127, 4163.0.26.1.170, suscritos por la Secretaría de Gestión del Riesgo y Emergencias, se observó que los informes elaborados por los supervisores de los contratos mencionados no detallan el cumplimiento de las obligaciones a cargo de los contratistas, en estos solo se describen actividades generales en el formato para efectos de los pagos parciales y final.

Es obligación de los supervisores y/o interventores vigilar el cumplimiento de las obligaciones a cargo de los contratistas y a los servidores públicos a exigir la correcta ejecución del objeto contratado.

Lo anterior se ocasiona debido al débil seguimiento y control en los procesos de contratación por parte de la entidad, generando incertidumbre en la ejecución de las obligaciones pactadas a cargo del contratista.

Hallazgo administrativo N° 66

Se evidenció que la Secretaría de Gestión del Riesgo y Emergencias, no dispone de un espacio adecuado y seguro para el archivo de los expedientes de los contratos suscritos.

Incumpliendo con los preceptos de la gestión documental, establecidos en la Ley 594 de 2000.

Lo anterior por debilidades en el manejo de la documentación producida en la ejecución contractual, generando esto un alto riesgo en la seguridad, custodia y responsabilidad de los expedientes.

Hallazgo administrativo N° 67

Se evidenció que la Secretaría de Gestión del Riesgo y Emergencias, en los dos Proyectos el Ficha EBI No 23-046401 *“Implementación de Estrategias para la Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres en Santiago de Cali”*, Según y Ficha EBI N° 23-046403403 *“Recuperación del Jarillón del Rio Cauca y el Sistema de Regulación Oriental de Santiago de Cali”*, revisados los contratos objeto de la muestra se evidenció que, solo existe una persona como responsable de la supervisión por cada uno de estos como es el Subsecretario y Gerente Plan Jarillón.

Siendo la totalidad 187 contratos suscritos en la vigencia 2016, no se evidencia por parte de estos la designación de algún funcionario para que realice la labor detallada de seguimiento en cada una de sus fases generando debilidad en los informes de supervisión y verificación del desarrollo del plan de trabajo y/o cronograma de actividades por el contratista.

Hallazgo administrativo N° 68

Se evidenció que la Secretaría de Gestión del Riesgos de Emergencias y Desastres, suscribió el contrato de mínima cuantía N° 4163.0.26.1.177 con COMSEG Telecomunicaciones Seguras S.A.S, cuyo objeto es la compra de radio teléfonos con antenas, cargador, accesorios para la instalación y elementos adicionales para la Secretaría para la Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres en Santiago de Cali, por \$36.071.360, detectándose que un mes después se suscribe otrosí adicionando al contrato \$7.631.640, sustentada en la necesidad de adquirir más equipos, quedando el contrato por un total de \$43.703.000 incluido IVA.

La entidad debe aplicar el principio de planeación en la contratación a fin de garantizar agilidad y transparencia en las adquisiciones que realice.

Lo que evidencia debilidades en la elaboración de los estudios previos generando dudas y falta de claridad en el proceso de contratación.

Hallazgo administrativo N° 69

Se evidenció que en el contrato de mínima cuantía N° 4163.0.1.192 suscrito con JDS Comercializadora SAS por \$40.793.696, se evidenciaron las siguientes situaciones:

- El Acta de Cierre del proceso de contratación tiene fecha de 07 de diciembre de 2016 y la Resolución N° 4163.0.21.0100 de diciembre 9 de 2016 se designa el equipo estructuración, de evaluación y verificación de los requisitos habilitantes del proceso de selección de mínima cuantía.

- Se evidenció que en el expediente del contrato se encuentran documentos relacionados con otro proceso contractual.

Lo anterior se produce por desorden administrativo en lo relacionado en la designación del comité técnico evaluador y la trazabilidad que debe tener el proceso de contratación.

Lo que denota deficiencias en la aplicación del Manual de Contratación por parte de la entidad lo que ocasiona incertidumbre en el proceso de adjudicación del contrato, además que se afecta la confiabilidad y transparencia en el proceso de contratación.

Hallazgo administrativo N° 70

El contrato N° 4163.001.26.1.171 por \$34.400.400, cuyo objeto es el suministro de alimentación en el desarrollo del proyecto denominado *“Implementación de Estrategias para la Gestión del Riesgos de Emergencias y Desastres en Santiago de Cali”* Ficha EBI N° 23-046401, no se identifica plenamente en que actividades se suministrarán y los soportes no permiten conocer quiénes fueron los beneficiarios.

Es deber de la entidad, precisar el objeto contractual y las obligaciones a cargo del contratista de tal manera que sean fácilmente verificables.

Se denota debilidad en la elaboración de los contratos y en el seguimiento y control de las obligaciones por parte del supervisor.

Con lo anterior, se limita el control del gasto contratado en el desarrollo del proyecto *“Implementación de Estrategias para la Gestión del Riesgos de Emergencias y Desastres en Santiago de Cali”*.

Hallazgo administrativo N° 71

Una vez revisada y analizada la rendición de la cuenta, en lo concerniente al Formato F28 A Proyectos de Inversión y comparado con la información suministrada por la entidad en los formatos 1S Plan de acción y 3S Plan de Desarrollo, se evidenció que la Secretaría de Gestión del Riesgos de Emergencias y Desastres no incluyó en el formato mencionado algunos proyectos de inversión y el cumplimiento del porcentaje de las metas de acuerdo al Plan de acción.

Es deber de las entidades sujetos de control rendir los formatos como se establece en la Resolución de rendición de cuentas N° 0100.24.03.13.009 del 17 de mayo de 2013 de la Contraloría General de Santiago de Cali.

Lo anterior debido a deficiencias en el control técnico al momento de revisar, analizar e ingresar la información al aplicativo, situación que ocasiona poca confiabilidad e incongruencia en la información suministrada.

Hallazgo administrativo N° 72

El Contrato de Interés Público 4163.0.26.1.CIP-003.2016, suscrito con Asociación Scouts de Colombia Región Valle del Cauca, por \$262.000.000 se evidenció que existen unas deficiencias:

- En los informes de supervisión no se evidencia que actividades se cumplieron en cada uno de ellos y tampoco se indica si el acompañamiento en los eventos se realizó dentro de las fechas previstas en el cronograma.

Corresponde al supervisor elaborar informes que den cuenta del cumplimiento de cada una de las obligaciones generales y específicas establecidas en el convenio.

No se realizó una efectiva supervisión ni se plasmaron las actividades ejecutadas por el contratista en la ejecución del convenio.

Lo que ocasiona que se dificulte la verificación de las obligaciones contractuales pactadas y por ende la adecuada y eficiente utilización de los recursos.

Hallazgo administrativo N° 73

El contrato de mínima cuantía 4163.0.32.165 suscrito por \$67.947.000, para contratar la prestación del servicio de transporte especial terrestre automotor para el proceso de verificación y visitas a los reasentamientos de hogares y liberación de zonas ocupadas irregularmente para el proyecto recuperación del Jarillón Río Cauca, se detectó lo siguiente:

- En los estudios previos hay debilidad en el análisis económico realizado por la entidad que permitiera determinar el valor de las actividades pactadas contractualmente.

La entidad debe garantizar el cumplimiento de los principios de la contratación en sus diferentes etapas y garantizar la aplicación del Manual de Contratación del Municipio de Santiago de Cali.

Lo anterior causado por debilidades en análisis económico y en la elaboración de los estudios previos del contrato.

Lo que ocasiona que se dificulte la verificación de las obligaciones contractuales pactadas y por ende la adecuada y eficiente utilización de los recursos.

Secretaría de Vivienda y Hábitat

La contratación celebrada por la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, durante el periodo enero – diciembre de 2016, rendida a través del Sistema de Información de Auditorías -SIA Observa, reportó un total de 475 contratos por \$8.075.813.014, se auditaron 30 contratos por \$2.936.253.683, equivalente al 36,36% del valor total contratado.

En valor el total de la contratación de la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, el 74,54% corresponde a Prestación de Servicio Profesional y de Apoyo a la Gestión convenios interadministrativos, el 18,57% y el 6,48% Consultoría y el 0,41 % de Compraventa y/o Suministros.

Del total de contratos suscritos por la Contratación Secretaria de Vivienda Social y Hábitat, se auditaron los siguientes treinta (30) contratos por \$28.687.777.357, donde se evaluó la gestión y legalidad contractual en todas las etapas.

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

En cuanto a las especificaciones técnicas, y al control ejercido por parte de esta Secretaria de algunos contratos objeto de muestra se encontraron algunas debilidades. Por lo anterior se establecen los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 74

El contrato de compra de venta - Mínima Cuantía N° 4147.0.26.1.472-2016 suscrito con MICRONET SAS por \$32.741.200, cuyo objeto es: Seleccionar a través de persona natural o jurídica, la compra de hardware y software, de acuerdo a las especificaciones técnicas establecidas, se evidenció que los elementos adquiridos no se encuentran debidamente identificados con el código de barras.

Donde debe aplicar en su totalidad el procedimiento MAJA01.03.02.18.P13..., Impresión de Códigos de barras para la marcación de Activos Fijos propiedad del Municipio de Santiago de Cali”

Falta de aplicabilidad al procedimiento establecido por la administración municipal para la marcación de equipos.

Lo cual genera la posible pérdida y falta de control de los equipos que no se encuentran identificados con el código de barras correspondiente.

Hallazgo administrativo N° 75

El contrato interadministrativo N° 4147.026.1.469-2016 suscrito por la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat por un valor de \$1.500.000.000, cuyo Objeto es: *“Identificar técnica y jurídicamente los predios ubicados en la zona de influencia del Parque Nacional Natural los Farallones que se encuentra en la jurisdicción del Municipio de Santiago de Cali - Corregimiento los Andes, la Leonera, Pichindé y Felidia”*. La comisión evidenció que el contrato mencionado se celebró un mes antes de fenecer la vigencia 2016, sin que su objeto contractual se hubiera ejecutado al 31 de diciembre de 2016, es decir, dentro del término pactado.

Corresponde a la Secretaría de Vivienda Formular, promover y ejecutar, planes, programas y proyectos del Municipio en materia de mejoramiento integral y de regularización de predios y ejercer la administración y custodia de los mismos.

Lo anterior es causado por la falta de oportunidad en el cumplimiento a la Sentencia proferida por el Consejo de Estado del 26 de junio de 2015, relacionada con el amparo al derecho colectivo a la protección de áreas de especial importancia ecológica.

Como consecuencia se retrasó el proceso de *Identificación técnica y jurídica de los predios ubicados en la zona de influencia del Parque Nacional Natural los Farallones*, y se genera riesgo que se desarrollen actividades irregulares dentro de los mismos, como minería ilegal o enajenación indebida de predios protegidos.

3.1.2 Rendición y Revisión de la Cuenta

El Municipio de Santiago de Cali rindió la cuenta de la vigencia 2016. Una vez realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, se emite un concepto favorable de acuerdo con las Resoluciones 0100.24.04.16.003 del 8 de febrero de 2016, “Por medio de la

cual se adopta al interior de este organismo de control el Aplicativo SIA OBSERVA implementado por la AGR para los sujetos vigilados “ y la 0100.24.03.16.005 de marzo 17 de 2016, “Por medio de la cual se modifica el artículo 3 de la Resoluciones 0100.24.04.16.003 del 8 de febrero de 2016 y se dictan otras disposiciones.

Lo anterior, de acuerdo con las variables evaluadas, con una calificación de 92.2, sobre 100 puntos, observándose que el Municipio de Santiago de Cali cumplió con la oportunidad de la rendición de la cuenta, puesto que esta se realizó dentro del plazo establecido para ello, no obstante, se evidenciaron deficiencias que se relacionan a continuación:

Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno

Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno, rindió oportunamente y calidad la cuenta anual. Sin embargo, en la suficiencia de la información se presentaron deficiencias en razón a que en los contratos de la muestra no se registraron todos los documentos exigidos en el aplicativo.

Secretaría de Salud Pública Municipal

La Secretaría de Salud Pública Municipal, rindió oportunamente y con calidad la cuenta anual. No obstante, debido a que en la suficiencia de la información se presentaron falencias en razón a que en los contratos de la muestra no se registraron todos los documentos exigidos en el aplicativo.

Secretaría de Infraestructura y Valorización

La Secretaría de Infraestructura y Valorización rindió la cuenta de la vigencia 2016 en los términos de la Resolución 0100.24.03.13.009 de mayo 17 de 2014 de rendición electrónica de cuentas e Informes de la Contraloría General de Santiago de Cali.

Una vez evaluadas las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, y realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por la entidad, se pudo establecer que la Secretaría de Infraestructura y Valorización rindió correctamente la información necesaria para adelantar el proceso auditor, encontrando debilidades en la suficiencia y calidad de la información relativa al Plan de Acción 2016.

Secretaría de Movilidad

La Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal rindió la cuenta de la vigencia 2016 en los términos de la Resolución 0100.24.03.13.009 de mayo 17 de 2014

de rendición electrónica de cuentas e Informes de la Contraloría General de Santiago de Cali.

Una vez evaluadas las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, y realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por la entidad, se evidenció que presentó debilidades en la suficiencia y calidad de la información rendida en lo referente al proceso de contratación, como en lo relativo a las actividades desarrolladas en el marco del Plan de Acción 2016.

Secretaría de Cultura y Turismo

El equipo auditor trabajó con la información reportada inicialmente en el aplicativo SIA OBSERVA, al 02 de marzo de 2017 en la cual reportaba un total de novecientos dieciséis (916) contratos por valor de \$54.004323.046, posteriormente se evidenció que la información reportada en el SIA OBSERVA al 31 de marzo de 2017, varió y la Contraloría al analizar concluye que se reporta así:

SIA OBSERVA: El reporte del SIA OBSERVA, registra, al 31 de marzo de 2017:

Un total de contratos firmados en la vigencia 2016 de 930, que suman \$56.540.660.980, generándose una diferencia de 14 contratos que suman \$2.536.337.934. El reporte final de la Secretaría evidencia la suscripción de novecientos treinta (930) contratos por \$56.540.660.980.

Hallazgo administrativo N° 76

Se evidenciaron debilidades por parte de la Secretaría de Cultura en la rendición de la contratación suscrita en el 2016 en el aplicativo SIA OBSERVA, ya que las muestras contractuales fueron realizadas el 03 de marzo de 2017, con una contratación total de 916 contratos por \$54.004.323.046 y mediante oficio N° 201741480100001532 del 27 de enero de 2017 se certificaron 1014 contratos por \$67.491.532.995

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, rendir cuenta de su gestión a los organismos de control en los formatos que se tienen diseñados para ello, con calidad y precisión en la información suministrada.

Las debilidades en el proceso de rendición, ocasionan que la información rendida no sea confiable.

Secretaría de Deporte y Recreación

La Secretaría de Deporte y Recreación rindió la cuenta de la vigencia 2016 en los términos de la Resolución 0100.24.03.13.009 de mayo 17 de 2014 de rendición electrónica de cuentas e Informes de la Contraloría General de Santiago de Cali.

Una vez evaluadas las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, y realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por la entidad, se evidenció que presentó debilidades en la suficiencia y calidad de la información rendida en lo referente al proceso de contratación.

Hallazgo administrativo N° 77

Se observó que en el formato Plan de Acción (F28A_CGSC), presenta debilidades en la calidad de la información toda vez que las columnas: Línea Plan de Desarrollo, componente, programa, nombre del proyecto y actividades del proyecto la información suministrada no es precisa ni acorde con lo solicitado en dicho formato

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, rendir cuenta de su gestión a los organismos de control en los formatos que se tienen diseñados para ello, con calidad y precisión en la información suministrada. Las debilidades en el proceso de rendición, ocasionan que la información rendida no sea confiable.

Hallazgo administrativo N° 78

Se evidenciaron por parte de la Secretaría del Deporte y la Recreación debilidades en la rendición de la cuenta en el aplicativo SIA OBSERVA, así:

- En el contrato 4162.0.26.1.790-2016 suscrito con la Corporación Construyendo País y Futuro se subieron documentos que no corresponden con el proceso contractual: registro presupuestal y RUT.
- En el contrato 4162.0.26.1.291-2016 con la Fundación Promoción y Gestión Social PGS se suben documentos que no corresponden con el contrato: - Estudios del Sector, - constancia de idoneidad, - documentos que acreditan la experiencia, - Estudios Previos.
- El contrato de obra pública N° 4162.0.26.1.852 – 2016 por \$ 253.670.960 suscrito con Héctor Fabio Londoño Londoño, no fue rendido en el aplicativo.

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, rendir cuenta de su gestión a los organismos de control en los formatos

que se tienen diseñados para ello, con calidad y precisión en la información suministrada. Las debilidades en el proceso de rendición, ocasionan que la información rendida no sea confiable.

Secretaría de Educación

La Secretaría de Educación rindió la cuenta de la vigencia 2016, evidenciándose que la Secretaría de Educación suscribió para esta vigencia 1095 contratos por un valor de \$200.430.228.880.

Una vez evaluadas las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, y realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas por la entidad, se evidenció que presentó debilidades en la calidad de la información rendida en lo referente al proceso de contratación.

Hallazgo administrativo N° 79

Se evidenciaron debilidades por parte de la Secretaría de Educación en la rendición de la contratación suscrita en el 2016 en el aplicativo SIA OBSERVA, ya que mediante oficio con Radicado N° 201741430100015791 del 16 de marzo de 2017, certifica que se ejecutaron mil trescientos cincuenta y cuatro (1354) contratos por un valor \$268.117.105.116; esta Secretaria en el Aplicativo SIA OBSERVA reportó el 03 de Marzo de 2017 mil noventa y cinco (1095) contratos por valor \$200.430.228.880, existiendo una diferencia de : doscientos cincuenta y nueve (259) contratos que suman \$67.686.876.236.

Es responsabilidad de las entidades que administren fondos o bienes del Estado, rendir cuenta de su gestión a los organismos de control en los formatos que se tienen diseñados para ello, con calidad y precisión en la información suministrada.

Las debilidades en el proceso de rendición, ocasionan que la información rendida no sea confiable.

DAGMA

La entidad cumple con la oportunidad de la rendición de la cuenta de manera eficiente, sin embargo, presenta deficiencia en la suficiencia y calidad de la información.

Se continúa con la debilidad en el Diligenciamiento de los Formatos F28 y F29 Indicadores de Gestión, se limita a rendir los indicadores operativos sin evidenciarse los que midan la gestión misional.

Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres

Se verificó la oportunidad, suficiencia y calidad en la presentación de los informes y anexos que soportan la contratación y que son registrados en el aplicativo SIA y SIA Observa.

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Secretaria de Gestión del Riesgo, de Emergencias y Desastres -Municipio de Santiago de Cali, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución N° 0100.24.03.13.009 del 17 de mayo de 2013 de rendición de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali, realizó la rendición de la cuenta en el aplicativo SIA de los formatos que le aplica y frente a la contratación los formato F201b y F201c ,con relación al formato denominado F-20 1a, Acciones de Control a la Contratación la relación de la contratación la entidad lo rindió en el aplicativo SIA Observa AGR, con la oportunidad requerida la cuenta de la vigencia 2016.

Una vez realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, se emite un concepto favorable de acuerdo con lo contemplado en la Resolución de rendición electrónica de cuentas e Informes de la Contraloría General de Santiago de Cali

Lo anterior, de acuerdo con las variables evaluadas, se observó que la SMGRED Municipio de Santiago de Cali cumplió con la oportunidad de la rendición de la cuenta, puesto que esta se realizó dentro del plazo establecido para ello.

Secretaría de Vivienda y Hábitat

Se verificó la oportunidad, suficiencia y calidad en la presentación de los informes y anexos que soportan la contratación y que son registrados en el aplicativo SIA y SIA Observa.

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Secretaria de Vivienda Social y Hábitat - SVS, Municipio de Santiago de Cali, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución N° 0100.24.03.13.009 del 17 de mayo de 2013 de rendición de la cuenta e informes que se presentan a la Contraloría General de Santiago de Cali, realizó la rendición de la cuenta en el aplicativo SIA de los formatos que le aplica y frente a la contratación los formato F20 1B y F20 1C, con relación al formato denominado F-20 1A, Acciones de Control a la Contratación la relación de la contratación la entidad lo rindió en el aplicativo SIA Observa AGR, con la oportunidad requerida la cuenta de la vigencia 2016.

Una vez realizado el estudio de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones realizadas a través de las variables de oportunidad, suficiencia y calidad, se emite un concepto favorable de acuerdo con lo contemplado en la Resolución de rendición electrónica de cuentas e Informes de la Contraloría General de Santiago de Cali.

De acuerdo a las directrices de la Auditoría General de la República, está rindiendo la información de la contratación suscrita de forma clara, precisa y completa, con los correspondientes documentos soportes.

La Secretaria de Vivienda Social y Hábitat -SVS Municipio de Santiago de Cali cumplió con la oportunidad de la rendición de la cuenta, puesto que esta se realizó dentro del plazo establecido para ello, no obstante, se evidenciaron deficiencias que se relacionan a continuación:

El aplicativo de la Auditoría General de la República-AGR, se encuentra en desarrollo y /o ajuste lo que ocasiona que por varios días se cierre para realizar mantenimiento, viéndose afectados los sujetos y puntos de control.

Los formatos F201B - F201C, Planes e Mejoramiento, F16, Planes de acción etc. la entidad continúa rindiéndolos en el aplicativo SIA y se han reportado con oportunidad.

3.1.3 Legalidad

La contratación en sus etapas Precontractual, Contractual y Pos contractual, debe estar dirigida al cumplimiento de los fines esenciales del Estado, los principios de la función administrativa, consagrados en el Artículo 2 y 209 de la Constitución Política de Colombia, los Principios de la Gestión Fiscal determinados en el Artículo 3 de la Ley 610 de 2000, la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, la Ley 1450 de 2011, el Decreto 0734 de 2012, el Estatuto Anticorrupción o Ley 1474 de julio 11 de 2011, y demás normas que rigen la contratación estatal.

El resultado de la calificación de la legalidad, es el producto de la verificación del cumplimiento por parte del Municipio de Santiago de Cali, de las normas que le son aplicables, a las operaciones financieras, administrativas y económicas realizadas durante la vigencia auditada. Teniendo en cuenta lo anterior la comisión emite concepto favorable, producto del resultado de 80.0 puntos sobre 100.

Secretaría de Gobierno

Los contratos celebrados bajo la modalidad de licitación pública o convocatoria pública, selección abreviada y selección de menor y mínima cuantía, se atemperan al principio de transparencia, cumpliendo así, con el espíritu del

legislador, y la regla general para la selección del contratista que es la licitación pública.

Departamento Administrativo de Control Disciplinario Interno

La actividad contractual de la Dirección de Control Disciplinario Interno, se atempera a lo establecido en la Constitución Política, Artículo 209, Ley 80 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, eficiencia, economía, celeridad y el principio de planeación, Ley 1150 de 2007, *“Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos”*, Decreto 1082 de mayo 26 de 2015 por medio del cual se expide el Decreto Único reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional, Ley 1474 de 2011, Estatuto Anticorrupción, Manual de Contratación del Municipio de Santiago de Cali, Versión 1, Código MAJA01.02.18 M01, adoptado mediante el Decreto 411.0.20.0.477 del 31 de julio de 2014 y modificado por el Decreto N°4110.20.0028 del 30 de enero de 2015, se realizó el siguiente análisis:

Beneficio del Control Fiscal

En el Contrato de prestación de servicios profesionales N°4124.0.26.1.080 – 2016 por \$14.500.000, el cual se canceló en 5 cuotas cada una por \$2.900.000, se evidenció inconsistencia en el ingreso base de cotización que arroja un menor valor pagado por salud y pensión.

Una vez comunicada la situación a la entidad por el equipo auditor, esta procedió a requerir al contratista quien procedió a realizar el pago de la diferencia de la cotización el 27 de marzo de 2017, así:

- Planilla N°8837839550 del periodo 201607 por \$28.800
- Planilla N°8837839590 periodo 201608 por \$28.300
- Planilla N° 8837839660 periodo 201609 por \$27.500
- Planilla N°8837839830 periodo 201610 por \$26.800
- Planilla N°8837839890 periodo 201611 por \$26.300.

Valor del Beneficio de control fiscal de \$137.700

Secretaría de Salud Pública Municipal

El resultado de la calificación de la legalidad, es el producto de la verificación del cumplimiento por parte de la Secretaria de Salud Pública Municipal de Cali, de las normas que le son aplicables a la actividad contractual realizada durante la vigencia auditada así:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Con las salvedades presentadas en la evaluación de los principios de la contratación, la actividad contractual de la Secretaría de Salud Pública Municipal se atempera a lo establecido en las siguientes normas:

- Constitución Política, Artículo 209
- Ley 80 de 1993 y sus Decretos reglamentarios, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, eficiencia, economía, celeridad y el principio de planeación
- Ley 1150 de 2007, Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos
- Decreto 1082 de mayo 26 de 2015 por medio del cual se expide el Decreto Único reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional
- Ley 1474 de 2011, Estatuto Anticorrupción.
- Manual de Contratación del Municipio de Santiago de Cali, Versión 1, Código MAJA01.02.18 M01, adoptado mediante el Decreto 411.0.20.0.477 del 31 de julio de 2014 y modificado por el Decreto N°4110.20.0028 del 30 de enero de 2015.

La Secretaria de Salud Pública Municipal de Cali, en el factor de legalidad en cuanto a la Actividad Contractual no dio cumplimiento estricto a los principios de publicidad dadas las debilidades encontradas en las publicaciones en el SECOP, e igualmente en el seguimiento de las obligaciones a cargo de los contratistas, por lo que se constituyeron las siguientes observaciones:

Hallazgo administrativo N° 80

La Secretaria de Salud Pública Municipal, no incluyó en el Plan Anual de Adquisiciones Vigencia 2016, los bienes y servicios adquiridos mediante los contratos que se relacionan continuación:

- Contratos Interadministrativos N°4145.0.27.1.032.2016 por \$1.300.000.324, con objeto: “Realizar la caracterización del estado de salud y seguimiento a las condiciones de salud de la población del área rural de influencia de la ESE Ladera, y la adquisición de terminales móviles, equipos biomédicos e informáticos para telemedicina”.
- Contrato Interadministrativos N°4145.0.27.1.059-2016 por \$72.000.000, con objeto: *“Desarrollar acciones colectivas realizando pruebas de laboratorio clínico molecular tipo genotype y su control de calidad en desarrollo del proyecto denominado asistencia técnica en la implementación de la estrategia alto a la tuberculosis en el componente de control de la farmacodependencia y la coinfección”.*

- Contrato N°4145.0.26.1.1220-2016 por \$228.000.000, con objeto: *“Adquisición de vehículo automotor con cadena de frío para transporte de insumos y vacunas humanas, en desarrollo del proyecto denominado asistencia técnica a entidades vacunadoras”.*
- Contrato N°4145.0.26.1.1378-2016 por \$40.000.000, con objeto: *“Adquirir material didáctico para mejorar la valoración del desarrollo cognitivo de los niños menores de 3 años en el programa detección temprana de alteraciones del crecimiento y desarrollo en las instituciones de salud”.*

Es deber de la Secretaría de Salud Pública Municipal, incluir en el Plan Anual de Adquisiciones, todas las contrataciones que planea ejecutar durante el transcurso del año.

Lo anterior se presenta por deficiencias en la planeación y el control interno, Lo que podría ocasionar que se adquieran bienes o servicios innecesarios.

Hallazgo administrativo N° 81

La Secretaría de Salud Pública Municipal de Cali suscribió el Contrato N°4145.0.27.1.049-2016, por \$150.000.000 con el objeto de *“Realizar actividades, procedimientos e intervenciones interdisciplinaria, así: 1. Actualización de rutas de atención integral y psicosocial en salud a víctimas del conflicto armado interno 2. Transversalización del enfoque diferencial con énfasis en personas mayores con discapacidad o habilidades diversas 3. Socializar los acuerdos de promoción de la paz territorial del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera en el marco de la implementación local del programa de atención psicosocial y salud integral a víctimas pasivas”*, observándose que el acta de inicio publicada en el SECOP no corresponde a la versión final de la misma, presentando error en la fecha de suscripción.

Es deber de la Secretaría de Salud Pública Municipal de Cali, velar por la publicación correcta de los documentos del proceso contractual en el SECOP.

Lo anterior por deficiencias en el control y revisión previa de los documentos que se publican en el Sistema Electrónico de Contratación Pública. La situación evidenciada dificulta la revisión por parte del ente de control y falta de veracidad en la información presentada a la comunidad.

Hallazgo administrativo N° 82

La Secretaría de Salud Pública Municipal de Cali suscribió contrato N°4145.0.27.2.005 - 2016 por \$400.000.000, con el objeto de *“Aunar esfuerzos, recursos económicos, técnicos y humanos para fortalecer la prevención de las diferentes formas de violencia contra la mujer a través de la implementación de una estrategia de formación de dinamizadores para la prevención y atención de violencia contra la mujer en el nivel comunitario en articulación con las redes*

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



del buen trato de las comunas 1, 3, 6, 16, 14, 15, 18, 20, 21 y 12 en desarrollo del proyecto denominado mejoramiento promoción de la salud y prevención de la enfermedad en el Municipio de Cali”; evidenciándose que no se exigió la apertura de la cuenta especial para el manejo de los recursos del Convenio.

Es deber de la entidad exigir el cumplimiento de las cláusulas contractuales. Lo anterior por falta de control y seguimiento al cumplimiento del contrato, lo que puede generar riesgos en el manejo de los recursos del Estado.

Hallazgo administrativo N° 83

La Secretaria de Salud Pública Municipal en la vigencia 2016, no publicó en el SECOP dentro de los tres días siguientes de su expedición, los documentos de los contratos que se relacionan a continuación:

- 4145.0.27.1.057-2016 el contrato se suscribe el 1 de noviembre de 2016 y se publica el 5 de diciembre de 2016 (1 mes después)
- 4125.0.27.1.026-2016 la prorrogación N°1 se suscribe el 28 de octubre de 2016 y se publica el 29 de noviembre (1 mes después)
- 4145.0.27.1.014-2017 la prorrogación N° 1 se suscribe el 30 de diciembre y se publica el 10 de enero de 2017
- 4145.0.27.1.005-2016 suscrito el 14 de marzo y se publicó el 5 de abril de 2016
- 4145.0.27.1.004-2016 no se evidencia la publicación de la modificación N°1 del 31 de marzo, ni la adición de recurso y actividades del 9 de diciembre.
- 4145.0.27.1.042-2016 la modificación y prorrogación N°1 suscrita el 9 de noviembre fue publicada el 21 de noviembre y la prorrogación N°2 suscrita el 29 de diciembre fue publicada el 10 de enero de 2017
- 4145.0.27.1.059-2016 suscrito el 11 de noviembre de 2016 y la publicación 5 de diciembre de 2016.
- 4145.0.27.1.055 - 2016 suscrito el 28 de octubre y fue publicado el 17 de noviembre de 2016
- 4145.0.27.1.014 - 2016 la prorrogación N°1 se suscribió el 30 de diciembre y se publicó el 10 de enero de 2017
- 4145.0.26.1.1313 - 2016 suscrito el 22 de noviembre de 2016 y fue publicado el 9 de diciembre de 2016

Es deber de la Secretaria de Salud Pública Municipal, publicar en el SECOP los documentos del proceso contractual.

Lo anterior por las deficiencias en el control y seguimiento que garantice el cumplimiento de las normas contractuales. Lo que genera que la comunidad no conozca de manera oportuna la información que se genera en el proceso contractual.

Secretaría de Infraestructura y Valorización, Secretaría de Movilidad:

Dentro de la evaluación realizada a la legalidad contractual se pudo evidenciar que la contratación suscrita por la Secretaría de Infraestructura y Valorización se desarrolló conforme a las normas internas y externas dispuestas para ello.

DAGMA

Para efectuar la selección de los contratos a revisar se establecieron los siguientes criterios: Seleccionar por los diferentes recursos que maneja el DAGMA, (hídrico, aire, suelo, flora, fauna).

- Las diferentes modalidades de contratación
- Tener en cuenta las fichas EBI
- Incluir algunos contratos que fueron revisados en la AGEI de contratación y se encontraban en ejecución(DAGMA)
- Incluir contratos que tuvieron cuentas por pagar y/o algunas reservas Presupuestales Excepcionales que son objeto de revisión en el Cierre Fiscal de la vigencia 2016.

La comisión de auditoría procedió a seleccionar la muestra a evaluar del total de la contratación, se seleccionaron un total de cuarenta y seis (46) por un valor \$ 9.744.965.721, que corresponden al 27 % de valor total de la contratación.

Se revisaron veintisiete (27) expedientes de contratos de los cuales se analizó 1 contrato por licitación pública, 12 de mínima cuantía, 6 de selección abreviada, y 7 de contratación directa.

El resultado de la calificación de la legalidad, es el producto de la verificación del cumplimiento por parte del Municipio de Santiago de Cali- DAGMA, de las normas que le son aplicables, a las operaciones financieras, administrativas y económicas realizadas durante la vigencia auditada. Teniendo en cuenta lo anterior la comisión emite concepto con deficiencias.

Se evidencia deficiencias en la contratación en sus etapas precontractual, contractual y pos contractual, la cual debe estar dirigida al cumplimiento de los fines esenciales del Estado, los principios de la función administrativa, consagrados en el Artículo 2 y 209 de la Constitución Política de Colombia, los Principios de la Gestión Fiscal determinados en el Artículo 3 de la Ley 610 de 2000, la Ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007, la Ley 1450 de 2011, el Decreto 0734 de 2012 y Decreto 1510 de 2013, el Estatuto Anticorrupción o Ley 1474 de julio 11 de 2011, y demás normas que rigen la contratación estatal.

Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres

Dentro de la evaluación realizada a la legalidad contractual se pudo evidenciar que la contratación suscrita por la Secretaría de Gestión del Riesgo de Emergencias y Desastres se desarrolló conforme a las normas internas y externas dispuestas para ello.

Secretaría de Vivienda y Hábitat

Dentro de la evaluación realizada a la legalidad contractual se pudo evidenciar que la contratación suscrita por la Secretaría de Vivienda y Hábitat se desarrolló conforme a las normas internas y externas dispuestas para ello.

3.1.4 Gestión Ambiental

De acuerdo a la calificación obtenida de 53.3 en la matriz del componente Control de Gestión, Factor Gestión Ambiental - Variables Gestión e Inversión Ambiental, con relación a la evaluación de la gestión ambiental del Municipio de Santiago de Cali, la Contraloría General de Santiago de Cali, conceptúa que la gestión en la vigencia 2016, es desfavorable con deficiencias.

El Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y apropiaciones para gastos del municipio para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 fue de \$3.117.441.554.124 y la ejecución fue del orden de \$2.805.733.945.411, correspondiente al 90,00%.

La inversión en gestión ambiental (DAGMA, sin incluir DAPM, Secretaría de Educación y Secretaría de Salud), equivale al 1,70% del total del presupuesto ejecutado por el municipio. Es de anotar que para la vigencia 2016, se presupuestaron \$53.062.454.370, pero la ejecución solo llegó al 69,68% equivalente a \$36.975.468.092.

Las metas físicas de los proyectos ambientales encaminadas a mejorar, recuperar, conservar, mantener y proteger los recursos naturales del Municipio de Santiago de Cali, en la vigencia 2016 no lograron cumplir con las metas esperadas, pues la gestión e inversión fue deficiente, razón por la cual dichos recursos se vean impactados negativamente y la Administración Municipal no puede garantizar a la comunidad caleña gozar de un ambiente sano, que es uno de los fines esenciales del Estado.

3.1.5 Tecnologías de la información y la comunicación – TICS

El resultado de la calificación de las tecnologías de la información y comunicación, es el producto de la verificación del cumplimiento por parte del Municipio de Santiago de Cali, en la gestión de las variables evaluadas

durante la vigencia auditada, teniendo en cuenta lo anterior se emite un concepto favorable con una calificación de 81.2

La Administración Municipal define el proceso de administración Tecnológica de la Información, como un proceso transversal que se encuentra ubicado en el macro proceso de Gestión Tecnológica de la Información, el cual tiene como objetivo garantizar de forma permanente y oportuna la disponibilidad, integridad, reserva, confidencialidad y resguardo de los datos y la información de la administración, mediante la formulación de políticas y el seguimiento para su aplicación; la búsqueda constante del uso de nuevas tecnologías y el soporte tecnológico de los sistemas, estructuras y equipos que almacenan, manejan y transportan los datos y la información, para acercar al usuario a la administración central utilizando sus diferentes servicios y facilitar a los colaboradores de operaciones institucionales.

El Decreto 1078 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Tecnologías de la Información y las Comunicaciones en su Título 9 establece las políticas y lineamientos de tecnologías de la información, incorporando principios, conceptos y competencias sobre su organización y desarrollo e igualmente señaló que las tecnologías de la información y las comunicaciones deben servir al interés general, por tanto, es deber del Estado promover su acceso eficiente y en igualdad de oportunidades a todos los habitantes del territorio nacional; así mismo, determinó que es función del Estado intervenir en el sector de las TIC con el fin de promover condiciones de seguridad del servicio al usuario final, incentivar acciones preventivas y de seguridad informática y de redes para el desarrollo de dicho sector.

El artículo 2.2.9.1.3.2 establece los sujetos obligados a implementar las actividades establecidas en el Manual de Gobierno en Línea en el orden territorial de la siguiente manera:

Sujetos obligados del Orden Territorial

- A. Gobernaciones de categoría Especial y Primera; alcaldías de categoría Especial, y demás sujetos obligados de la Administración Pública en el mismo nivel.

Cuadro N° 3

Componente / Año	(%) de avance a					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
TIC para servicios	70	90	100	100	100	100
TIC para el Gobierno Abierto	80	95	100	100	100	100
TIC para la Gestión	20	45	80	100	100	100
Seguridad y privacidad de la Información	35	50	80	100	100	100

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



De acuerdo con la norma se tienen las siguientes definiciones:

- **TIC para Gobierno Abierto.** Comprende las actividades encaminadas a fomentar la construcción de un Estado más transparente, participativo y colaborativo involucrando a los diferentes actores en los asuntos públicos mediante el uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.
- **TIC para Servicios.** Comprende la provisión de trámites y servicios a través de medios electrónicos, enfocados a dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos y empresas, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo.
- **TIC para Gestión.** Comprende la planeación y gestión tecnológica, la mejora de procesos internos y el intercambio de información. Igualmente, la gestión y aprovechamiento de la información para el análisis, toma de decisiones y el mejoramiento permanente, con un enfoque integral para una respuesta articulada de gobierno y para hacer más eficaz la gestión administrativa entre instituciones de Gobierno
- **Seguridad y Privacidad de la Información.** Comprende las acciones transversales a los demás componentes enunciados, tendientes a proteger la información y los sistemas de información, del acceso, uso, divulgación, interrupción o destrucción no autorizada.

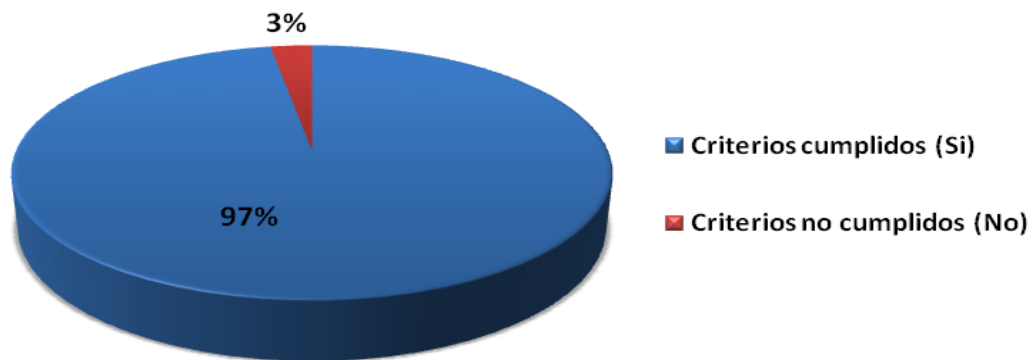
Como resultado de la evaluación utilizando como instrumento de implementación el manual de gobierno en línea, se obtuvo el siguiente avance para el Municipio:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



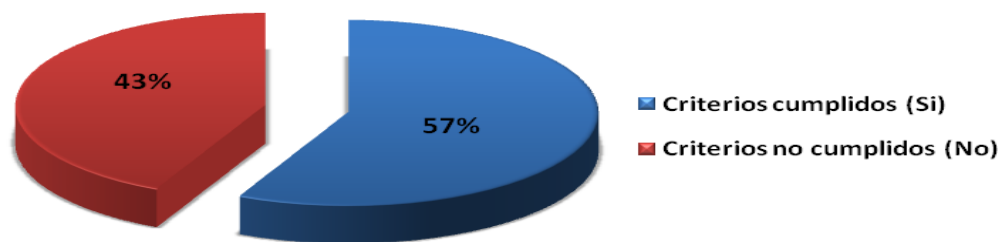
**TIC para Gobierno Abierto
Grafica N° 1**

**Avance de GEL
Componente TIC para Gobierno Abierto**



**TIC para Servicios
Gráfica N° 2**

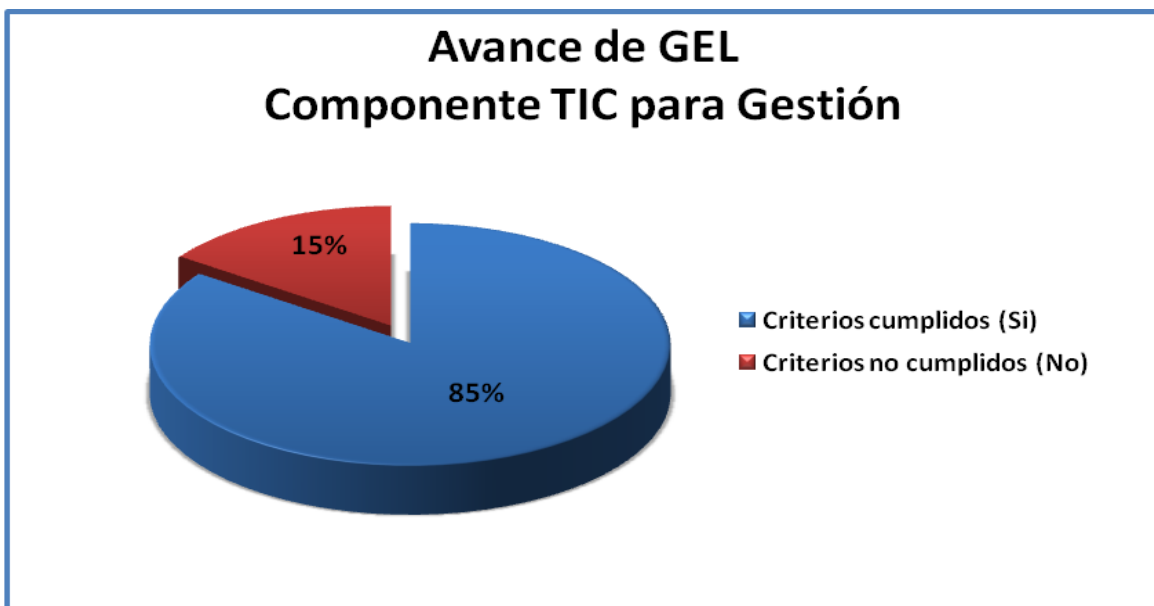
**Avance de GEL
Componente TIC para Servicios**



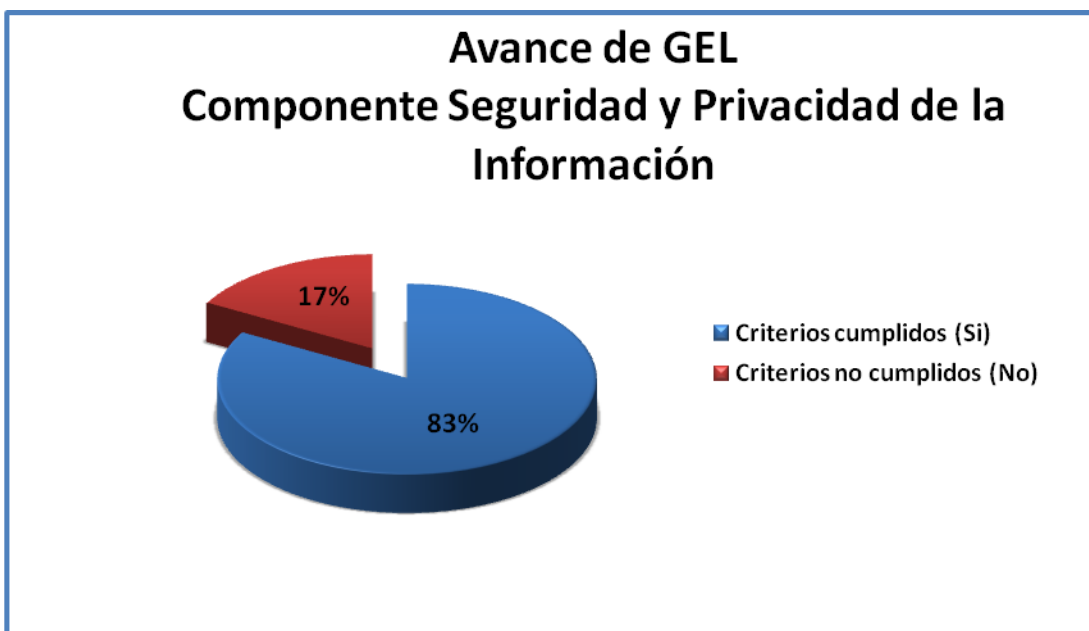
¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



TIC para Gestión Gráfica N° 3



Seguridad y Privacidad de la Información. Gráfica N° 4



La implementación de Gobierno en Línea para el año 2016 muestra un avance importante en los componentes de: TIC para Gobierno abierto (97%), TIC para Gestión (85%) y Seguridad y Privacidad de la Información (83%), dado que se superaron los porcentajes y plazos establecidos en el Decreto 1078 de 2015,

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



para la implementación de las actividades para los sujetos obligados en esta vigencia.

En promedio el avance GEL – Gobierno en Línea para el año 2016 es del 81%

Cuadro N° 4

Componente / Año	(%) de avance definido en Decreto 1078 de 2015	(%) de avance alcanzado por la entidad
	2016	
TIC para servicios	90	57
TIC para Gobierno Abierto	95	97
TIC para Gestión	45	85
Seguridad y privacidad de la Información	50	83

De la evaluación realizada, se establecieron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 84

Se evidenció que el Municipio en el componente de TIC para Servicios presentó un avance del 57%, sin alcanzar el de 90% que era el valor propuesto para este año 2016 por el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, el cual tiene proyectado la meta final de cumplimiento del 100% para el año 2017. Es más, el mismo municipio dentro del Plan Estratégico de Tecnologías de la Información – PETI 2016-2019, toma como línea base para este componente el 53%, indicador por debajo del establecido en el Decreto 1078 de 2015

Es deber de la Administración Municipal de Santiago de Cali, la provisión de trámites y servicios a través de medios electrónicos, enfocados a dar solución a las principales necesidades y demandas de los ciudadanos y empresas, en condiciones de calidad, facilidad de uso y mejoramiento continuo.

Lo anterior es causado por deficiencias de control y monitoreo, generando que la comunidad se prive de mejores servicios por parte de la administración municipal.

Hallazgo administrativo N° 85

Se evidenció en las actas del Comité Tecnológico Operativo (CTO), que no existe un mecanismo de priorización de proyectos de tecnologías, se cumple con la circular emitida para la administración en el sentido, que sí se planea implementar, desarrollar o adquirir un sistema de información o aplicativo la dependencia responsable justifique ante el CTO, con el fin de discutir, recomendar y aprobar la conveniencia del proyecto.

Es deber de la administración municipal cumplir con los principios de eficacia, eficiencia y economía, lo anterior es causado por deficiencia de una herramienta técnica que permita evaluar el impacto de los proyectos de TI en el municipio, lo que genera no aprovechamiento efectivo de los recursos del municipio.

Hallazgo administrativo N° 86

El Decreto 411.0.2.0.0456 de 2012, conformó el Comité de Gobierno en Línea y Anti tramites en el Municipio de Santiago de Cali y el Decreto 411.0.20.0892 de 2012, creó el Equipo Técnico de asistencia al Comité de Gobierno en Línea Territorial (GELT).

En la revisión de las actas se evidenció que existen reuniones del Equipo de asistencia al comité GEL, pero no existen actas donde se evidencie la reunión y actividades del comité de Gobierno en Línea, como lo establece el artículo 4 del Decreto 456/12.

Es deber de los miembros del Comité de Gobierno en Línea y Anti trámites, cumplir con las funciones señaladas en el artículo 3º del Decreto 0456 de 2012.

Lo anterior es causado por deficiencias en el control y monitoreo, generando deficiencias en los procesos de la administración municipal.

Hallazgo administrativo N° 87

Se evidenciaron fallas técnicas en la plataforma tecnológica del SAP como se detalla en los siguientes documentos

Con oficio radicado 2015412200021904 de julio 10 de 2015, la Directora de Desarrollo Administrativo encargada, expresa los inconvenientes presentados por el sistema SAP por la elaboración de Certificados de Disponibilidad Presupuestal – CDP- , Registros Presupuestales de Compromiso –RPC- , traslados presupuestales por rubros de funcionamiento y traslados entre proyectos de inversión, con oficio 2016413100052854 de fecha septiembre 9 de 2016, se responde el oficio por parte del asesor Grupo de Sistemas de Hacienda, convalida los inconvenientes en el sistema de almacenamiento de datos.

Con oficio 2016413100031214 de fecha 19 de julio de 2016, la Directora del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal remite informe de fallas en la Plataforma Tecnológica del Sistema de Gestión Financiero Administrativo Territorial –SGAFT tales como:

1. Se borró el volumen que contenía la base de datos del ERP de producción.
2. Se requirió reproceso de los trámites adelantados en el sistema los días 5 y 8 de julio, desde las diferentes fuentes de entrada.
3. Doble numeración de actos administrativos para los tres días y medio.
4. Se listan 13 trámites de los cuales se deben repetir nuevamente en el sistema para la recuperación de operaciones de los días 5 y 8, entre los cuales se tienen: Modificación a las fichas de los proyectos viabilizados, modificaciones presupuestales, revisión y elaboración de los CDP, revisión y elaboración de solicitudes de pedido SOLPED, revisión y elaboración de todas las solicitudes de oferta, revisión y elaboración de todos los pedidos del inventario físico, revisión y aprobación de todos los RPC del inventario físico, revisión y elaboración de todas las asignaciones de PAC, generación de todas las cuentas enviadas por las dependencias a la Contaduría General del Municipio, repetir órdenes de pago, repetir los ajustes a la nómina, aplicación de los pagos de las rentas, aplicación de los ajustes de la cuenta corriente y aplicación de acuerdos de pago.

En las actas de la Subdirección de Impuestos y Rentas, se enuncian inconsistencias como:

1. Predios con dirección de entrega errada
2. Facturas en las que el valor del descuento se encuentra doblemente cargado o no corresponde al 15% del capital facturado.
3. Facturas y/o predios que no tiene el 15% de descuento.
4. Facturas y/o predios en los que el valor facturado en la vigencia 2016 corresponde a descuentos.
5. Facturas con error en la estructura del archivo (/ campos trocados).
6. Predios pertenecientes a estrato 1 con avalúo inferior a 15 SMLV que tiene liquidación 2016.
7. Predios que presentan error en los ajustes por novedad generados a partir de la aplicación retroactiva de la parametrización establecida para la liquidación de IPU correspondiente a predios mixtos, predios que presentan partidas cargadas como TN y los intereses están cargados doblemente.
8. Predios que tienen 2 cuentas contrato
9. Facturas con el 2% de descuento cuyo valor reflejado es cero.
10. Facturas en las que el valor ubicado correspondiente al descuento por pronto pago no corresponde al 2% o 15% de los capitales actuales
11. Facturas en las que el valor ubicado en el campo pago al trimestre es mayor al valor ubicado en el pago total.
12. Facturas en la que el valor a pagar es diferente al valor facturado a través del sistema SAP.
13. Facturas que no tiene el descuento del 15%

14. Facturas en las que aparece vigencia a las cuales se les está cobrando intereses sin el capital.
15. Facturas en las que el campo al trimestre se encuentra en cero, sin embargo, el valor liquidado por el trimestre se refleja en el detalle de la factura.

Con oficio 20154131100443994 de 31 de marzo de 2015, se reitera la solicitud de Desarrollo en el sistema SAP del módulo de Rentas Varias por el sistema documental ORFEO y Modulo requerimientos o tareas Solmany con oficio 2016413110149424 de 22 de diciembre de 2016, se reitera que el módulo no contiene todas las características estructurales y sistemáticas necesarias para una cuenta corriente como se ha requerido desde el año 2015.

Con oficio 2016413110142944 de diciembre 13 de 2016, de la Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, se requiere nuevamente la tabla ZPR_D_EXO del sistema SGFP SAP, por no encontrarse parametrizada.

Se presentan deficiencias entre la interface de Catastro y Predial por la no actualización de la información, liquidación de Industria y Comercio en el pago por vía web, diferencias entre factura de la web y la del centro de atención.

Es deber de la administración municipal proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten y garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.

Lo anterior es causado por deficiencias en los procesos tecnológicos, generando reprocesos, peticiones de los clientes internos y externos e ineffectividad en el trabajo.

Hallazgo Administrativo N° 88

En la evaluación del procedimiento código MAGT04.04.18.18. P01, Soporte Informático y Tecnológico, se evidenció que la herramienta utilizada como mesa de servicios para recepcionar las solicitudes de soporte técnico, presenta limitaciones para gestionar los servicios tecnológicos del municipio, por ejemplo, filtros para análisis de tickets.

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

Lo anterior es causado por deficiencias en las herramientas ofimáticas, generando ineffectividad en el trabajo del área de sistemas de información.

3.1.6 Plan de Mejoramiento

En la presente auditoría se evaluaron dos los planes de mejoramiento producto de los hallazgos detectados en las siguientes auditorías:

AGEI a la Gestión Fiscal del Municipio de Santiago de Cali (Incluye Concejo Municipal) y Cierre Fiscal Municipio de Santiago de Cali vigencia 2015.

De igual modo, se evaluaron las acciones parcialmente cumplidas y no cumplidas de la AGEI Regular al Municipio de Santiago de Cali (Incluye Concejo Municipal) vigencias 2013 y 2014 y Cierre Fiscal vigencia 2014.

En cumplimiento de la metodología de los planes de mejoramiento y sus avances que presentan los sujetos de vigilancia de control fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali, y una vez evaluado el cumplimiento y la efectividad de las acciones correctivas del Plan de Mejoramiento suscrito, la Contraloría General de Santiago de Cali conceptúa que el cumplimiento de las acciones de mejora implementadas por los sujetos y/o puntos de control del Municipio de Santiago de Cali, producto de las auditorías mencionadas anteriormente es desfavorable, con una calificación total de 76.9 considerándose como un Plan de Mejoramiento “ En Cumplimiento”.

Cuadro N°5

Plan de Mejoramiento			
Variables a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento		0.20	
Efectividad de las acciones		0.80	
Cumplimiento plan de mejoramiento		1.00	

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

A continuación, se detallan las actividades de las acciones de mejoramiento de los siguientes hallazgos, que se consideran parcialmente cumplidos y no cumplidos (cumplimiento y efectividad), de la evaluación del plan de mejoramiento de la AGEI Regular a la Gestión Fiscal del Municipio (incluye Concejo Municipal) vigencia 2015 - Cierre fiscal 2015. Igualmente, la AGEI Regular vigencias 2013 y 2014 (parcialmente cumplidos, no cumplidos y no evaluados, según las auditorías pasadas).

Cuadro N° 6 Cumplimiento Plan de Mejoramiento

Cumplimiento			
AGEI Regular vigencia 2015			
Hallazgo	Organismo	No Cumplida	Parcialmente Cumplida
27	Secretaría de Educación		X
42	Secretaría de Tránsito	X	
43	Secretaría de Tránsito		X
46	Secretaría de Tránsito	X	
76	Secretaría de Salud	X	
82	DAGMA	X	
83	Secretaría de Tránsito	X	
97	Secretaría de Tránsito	X	
AGEI Regular vigencia 2014			
53	Secretaría de Salud	X	
AGEI Regular vigencia 2013			
87	Desarrollo Administrativo		X
89	Desarrollo Administrativo		X
91	Depto. Admitivo de Hacienda		X
93	Depto. Admitivo de Hacienda		X
93	Dirección Jurídica		X

Cuadro N° 7 Efectividad del Plan de Mejoramiento

Efectividad			
AGEI Regular vigencia 2015			
Hallazgo	Dependencia	No Efectiva	Efectiva Parcialmente
23	Secretaría de Educación		X
27	Secretaría de Educación		X
39	Secretaría de Tránsito		X
42	Secretaría de Tránsito	X	
43	Secretaría de Tránsito		X
46	Secretaría de Tránsito	X	
48	Depto. Admitivo de Hacienda	X	
53	Secretaría de Educación		X
54	Secretaría de Cultura		X
56	Secretaría de Deporte		X
59	Secretaría de Tránsito		X
60	Secretaría de Educación		X
61	Secretaría de Tránsito		X
71	Departamento Planeación	X	

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Efectividad			
AGEI Regular vigencia 2015			
Hallazgo	Dependencia	No Efectiva	Efectiva Parcialmente
73	Secretaría de Educación		X
74	Secretaría de Educación		X
75	Secretaría de Educación		X
76	Secretaría de Salud	X	
79	Infraestructura y Valorización		X
82	DAGMA	X	
83	Bienestar Social		X
83	Secretaría de Tránsito	X	
83	Secretaría de Gobierno		X
95	Depto. Admitivo de Hacienda		X
96	Depto. Admitivo de Hacienda		X
97	Infraestructura y Valorización		X
97	Secretaría de Tránsito	X	
97	Departamento de Planeación		X
AGEI Regular vigencia 2014			
48	Secretaría de Educación		X
53	Secretaría de Salud	X	
54	Secretaría de Educación		X
56	Secretaría General (Actividades 7 y 8)		X
60	Secretaría General	X	
65	Desarrollo Administrativo	X	
74	Depto. Admitivo de Hacienda		X
77	Depto. Admitivo de Hacienda		X
78	Depto. Admitivo de Hacienda		X
79	Depto. Admitivo de Hacienda		X
AGEI Regular vigencia 2013			
49	Secretaría de Educación		X
87	Desarrollo Administrativo		X
89	Desarrollo Administrativo		X
91	Depto. Admitivo de Hacienda		X
93	Depto. Admitivo de Hacienda		X
93	Dirección Jurídica		X
Cierre Fiscal Vigencia 2015			
1	Depto. Admitivo de Hacienda		X
2	Depto. Admitivo de Hacienda		X
3	Depto. Admitivo de Hacienda		X
4	Depto. Admitivo de Hacienda		X
5	Depto. Admitivo de Hacienda		X
6	Depto. Admitivo de Hacienda		X
7	Depto. Admitivo de Hacienda		X

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Efectividad			
AGEI Regular vigencia 2015			
Hallazgo	Dependencia	No Efectiva	Efectiva Parcialmente
8	Depto. Admitivo de Hacienda		X
9	Secretaría de Salud		X
13	Infraestructura y Valorización		X
14	Infraestructura y Valorización		X

Fuente: Plan de Mejoramiento

Las acciones de mejora de los hallazgos N° 2, 72, 89, 90, 91, 93 de la AGEI Regular a la Gestión Fiscal del Municipio (incluye Concejo Municipal) vigencia 2015, hallazgos 68 y 69 de la AGEI Regular al Municipio 2013 y hallazgos 11 y 12 del Cierre Fiscal de 2015, no se evaluaron en la presente auditoría, debido a que su plazo de finalización es en la presente vigencia, por lo cual serán evaluadas una vez dicho plazo se culmine.

La Secretaría de Infraestructura y Valorización,

Las acciones de los hallazgos N° 6 y 7 no fueron evaluadas toda vez que en la vigencia 2016 no se adelantaron procesos que permitieran verificar su cumplimiento. Dichas acciones serán evaluadas en próximos ejercicios de auditoría.

La Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal

La acción referente al hallazgo N° 47 no fue evaluada, toda vez que en la vigencia 2016 no se adelantaron procesos que permitieran verificar su cumplimiento. Dicha acción será evaluada en próximos ejercicios de auditoría.

Como resultado de la presente auditoría, el Municipio de Santiago de Cali, debe elaborar un nuevo Plan de Mejoramiento, que incluya las acciones parcialmente cumplidas y no cumplidas. El plazo máximo no debe superar el treinta (30%) del inicialmente pactado, el cual deberá ser presentado a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el anexo que se encuentra disponible en el Link “Guía para la rendición de formatos” ubicado en la página WEB de la Contraloría General de Santiago de Cali. www.contraloriacali.gov.co, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con la Resolución N° 0100.24.03.14.012 de diciembre 01 de 2014, emanada de la Contraloría General de Santiago de Cali.

3.1.7 Control Fiscal Interno

La evaluación del Control Fiscal Interno al Municipio de Cali, arrojó una calificación desfavorable, con un resultado de 76.1 puntos sobre 100, producto de la verificación del cumplimiento de la evaluación de la calidad y

efectividad de los controles, además de la ponderación integral de las deficiencias registradas en los componentes evaluados de la vigencia auditada.

En este sentido, se estableció que los controles asociados a los procesos: Gestión Jurídica, Gestión Documental, Dirección Control Interno, Administración de TIC, Gestión del Tránsito y Transporte, Adquisición de Bienes, Obras y Servicios, Servicio de Salud Pública, Atención a la comunidad y Grupos Poblacionales, Servicio de Vivienda Social, Sustentabilidad Ambiental, Administración de Bienes Muebles, Inmuebles y Automotores, Gestión Catastral, Gestión y Desarrollo Humano, Gestión Contable, Planeación Económica y Social, Liquidaciones Laborales, Gestión de Finanzas Públicas, Administración de Tesorería, Gestión de Finanzas Públicas, Gestión de Tesorería y Gestión Tributaria; exceptuando las deficiencias relacionadas en las observaciones y el puntaje obtenido; se están llevando a cabo de acuerdo a lo establecido en Modelo Estándar de Control Interno - MECI 2014.

La gestión de la Entidad auditada se está realizando bajo el Modelo de Operación por Procesos, de acuerdo a la Norma Técnica de Calidad en el Sector Público - NTCGP 1000. Los dos sistemas están siendo evaluados; aunque no bajo un esquema integrado, se identifican los aciertos y desaciertos y los procesos proponen y suscriben las oportunidades de mejora y acciones correctivas, con las salvedades observadas.

De acuerdo a lo anterior se establecieron los siguientes hallazgos:

Departamento Administrativo de Control Interno

Hallazgo administrativo N° 89

Se evidenció en el informe de la auditoría interna N° 58 al Proceso Gestión Presupuestal, que se registra el incumplimiento del artículo 23 del Decreto 411.0.20.1200 del 31 de diciembre de 2015 como oportunidad de mejora y no como no conformidad, igual circunstancia en el Informe de Auditoría N° 26 ABOS donde la oportunidad de mejora N° 2 no se registró como no conformidad.

Es deber del Departamento Administrativo de Control Interno, dar la connotación a los hallazgos de acuerdo con lo establecido en el numeral 8.5.2 de la Norma NTCGP 1000:2009.

La situación evidenciada, se debe a deficiencias de control del registro de los hallazgos en el informe final antes de su liberación; dificultado la toma de acciones encaminadas a la eliminación de las causas que podrían estar incidiendo en las no conformidades que presenta el proceso auditado.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 90

Se evidenció en el Informe de Seguimiento al Plan de Mejoramiento al proceso de PQRS Auditoría N° 27 de octubre 8 de 2016, que la acción de mejora ejecutada N° 3 fue calificada con el 100% sin tener en cuenta su efectividad dado que se presentaron el 22% de las respuestas por fuera del término legal establecido. Es deber del Departamento Administrativo de Control Interno asegurar en el seguimiento a las acciones de mejora suscritas, la mejora continua de los procesos de acuerdo al numeral 8.5.2 de la Norma NTCGP 1000:2009.

La situación evidenciada, se debe a deficiencias de control en la aplicación de la metodología de seguimiento y calificación de los planes de mejoramiento; lo que podría ocasionar que se vuelvan a presentar la no conformidad registrada en el plan de mejoramiento.

Hallazgo administrativo N° 91

La Dirección de Planeación emitió la Circular N° 4132.1.22.2.1020.001722 en octubre 28 de 2016 reportando el incumplimiento con los informes de seguimiento al Plan de Acción 2016, sin que la Oficina de Control Interno, se hubiese pronunciado al respecto.

Es deber del Departamento Administrativo de Control Interno, llevar a cabo acciones de control previo de acuerdo con lo normado en la Sentencia N° C-103 de 2015 de la Corte Constitucional y la Circular N° 01 de 2015 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Control Interno y el numeral 8.2.2 de la Norma NTCGP 1000:2009.

La situación evidenciada se presenta debido a que no se ha incorporado la cultura del control previo y concomitante a las acciones de evaluación; lo que podría debilitar la prevención de errores, materialización de riesgos, desaciertos o irregularidades financieras o administrativas, así como detección y corrección de las desviaciones que se presenten y puedan afectar el cumplimiento de objetivos y metas programadas.

Dirección de Tecnologías de la Información y la Comunicación

Hallazgo administrativo N° 92

El Municipio de Santiago de Cali, cuenta en su Sistema Integrado de Gestión con 10 Macro procesos, 37 procesos, 103 subprocesos y 554 procedimientos; sin embargo, se evidenció que los procesos de evaluación a los controles, llevados a cabo por la Dirección de Control Interno no están automatizados, llevando a cabo el examen del control interno sin herramientas informáticas

adecuadas a la labor de evaluación interna de un sistema integrado complejo por el volumen de sus operaciones.

Es deber de la Dirección de Tecnologías de la Información y la Comunicación gestionar la automatización de los procesos de tal forma que se logren altos niveles de eficiencia en el desarrollo de los procedimientos y actividades de los procesos, en especial los relacionados con el control de controles que son los encargados de dar cuenta de la prevención de errores, materialización de riesgos, desaciertos o irregularidades financieras o administrativas, así como detección y corrección de las desviaciones que se presenten y puedan afectar el cumplimiento de objetivos y metas programadas según la Sentencia C-103 de 2015 de la Corte Constitucional y la Circular N° 01 de 2015 del Consejo Asesor en Control Interno; y así mismo el Artículo 9° de la Ley 1474 de 2011 y el numeral 6.3 b de la Norma NTCGP 1000:2009.

La situación evidenciada se presenta por deficiencias de control y monitoreo lo que no permite efectividad en el trabajo de las dependencias.

Unidad Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios:

Hallazgo administrativo N° 93

Se evidenció que en el almacén general del municipio había un stock de toners y cintas las cuales no fueron utilizadas, y se dieron de baja según acta de reunión 4122.2.14.12.47-292 de octubre 6 de 2016 del comité administrador de bienes muebles por ser elementos inservibles, dichos elementos se encontraban en el almacén desde los años 2008 y anteriores, entre las cuales se tienen:

Elemento	Cantidad
HP 92274	7
KYOCERATK 667	7
HP 6470A	2
HP 6471A	2
HP Q7583A	4
HP C3903A	5
SAMSUNG ML1710	4
SAMSUNG ML2250	4
XEROX 3420	3
XEROX 3428	4
LEXMARRK T632	3
HP 92298A	3
HP 4127	6
LEXMARK 12 ^a 8302	4
CANON NPG 8 8NP3020	6
CANON NPG 11	23
CINTA EPSON 875511170	216

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Es deber de la administración municipal cumplir con los principios de eficacia, eficiencia, economía y responsabilidad, lo anterior es causado por deficiencias de control y monitoreo, generando pérdida de recursos de la administración.

Hallazgo administrativo N° 94

El municipio cuenta con el proyecto Centros de Apropiación de las TIC (INFOCALI, PVD, PVD + VIVELAB), que busca fortalecer los espacios de apropiación de TIC de los ciudadanos, donde se evidenció que se presentan hurtos de los equipos instalados en dichos centros de apropiación.

Es deber de la administración proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.

Lo anterior es causado por deficiencias en la planeación del proyecto, lo que genera pérdida de equipos y riesgo humano.

Hallazgo administrativo N° 95

En visita a los Centros de apropiación TIC de Cali (Infocalis y Puntos de Vive Digital PVD), ubicados en los Centro de Atención Local Integrado C.A.L.I. y Bibliotecas Públicas, se evidenciaron las siguientes deficiencias en las instalaciones de algunos de ellos: En el Infocali 5 del barrio La Rivera, el cuarto de control de banco de baterías no está adecuado para su funcionamiento, al igual que se presentan deficiencias en la normalización del sistema eléctrico de la institución. En el Infocali 12 del barrio Eduardo Santos, el aire acondicionado no funciona. En el Infocali 16 del barrio La Unión, las sillas de dotación para usuarios de la sala, se encuentran deterioradas. El Punto Vive Digital de la comuna 21 en Desepaz presenta insuficiencias en el sistema eléctrico que afecta el uso de los equipos de cómputo, tampoco funciona el aire acondicionado.

Es deber de la administración municipal ofrecer espacios físicos adecuados para el servicio de la comunidad y en correcto funcionamiento.

La situación se presenta por deficiencias de seguimiento y monitoreo, generando inconvenientes en el servicio prestado.

4. CONTROL DE RESULTADOS

4.1 Planes Programas y proyectos.

Realizada las pruebas de auditorías para establecer en qué medida la administración municipal logró sus objetivos y el cumplimiento de las metas,

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



programas y proyectos determinados en el plan de acción y de los indicadores; se concluye una vez aplicada la matriz de la evaluación de la gestión adoptada por la Contraloría General de Santiago de Cali que para este componente es desfavorable al obtener un puntaje de 65.1 puntos sobre 100.

La anterior calificación se sustenta en los siguientes Hallazgos:

Departamento Administrativo de Planeación Municipal.

Hallazgo administrativo N° 96

Evaluated el Plan de Acción del Departamento Administrativo de Planeación Municipal, correspondiente a la vigencia 2016, se evidenció que algunas actividades de las siguientes fichas de inversión se ejecutaron parcialmente, afectando el cumplimiento de metas e indicadores propuestos para las mismas:

Proyecto	Ficha		Meta Programada	Meta Cumplida
Control al convenio servicio de alumbrado público en el Municipio de Santiago de Cali	22046012	22046012A	5	0
		22046012F	5	0
		22046012J	5	0
Apoyo en la formulación de los Planes Maestros de Servicios Públicos en el Municipio de Cali	22046043	22046043C	1	0
		22046043D	2	0
Conservación estatuas y monumentos definidas en el POT Municipio de Santiago de Cali	22032930	22032930A	44	13.2
		22032930B	44	11

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

Lo que se origina por debilidades en la planeación y gestión de la dependencia para viabilizar la ejecución de los recursos y falta de seguimiento y mecanismos de control a los indicadores propuestos para cada meta, no permitiendo advertir oportunamente el incumplimiento en la ejecución de las mismas, generando retrasos en el aporte a las metas del Plan de Desarrollo referidas a los proyectos del Departamento Administrativo de Planeación Municipal.

Dirección de Control Disciplinario Interno

Hallazgo administrativo N° 97

Evaluated el Plan de Acción de la Dirección de Control Disciplinario Interno, correspondiente a la vigencia 2016, se evidenció que algunas actividades de las siguientes fichas de inversión se ejecutaron parcialmente, afectando el cumplimiento de metas e indicadores propuestos para las mismas:

Proyecto	Ficha		Meta Programada	Meta Cumplida	Nivel de cumplimiento
Implementación del componente preventivo del proceso disciplinario en el Municipio de Santiago de Cali	22042105	22042105A	1160	688	59%

Fuente: Formatos del aplicativo SIA, Planes de inversión, F-28 planes de acción y Formato 1.S de la CDI de la vigencia 2016.

Es deber de las entidades estatales, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permita articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Cali Progresa Contigo”.

Lo que se origina por debilidades en la planeación y gestión de la dependencia para viabilizar la ejecución de los recursos y falta de seguimiento y mecanismos de control a los indicadores propuestos para cada meta, no permitiendo advertir oportunamente el incumplimiento en la ejecución de las mismas, generando retrasos en el aporte a las metas del Plan de Desarrollo referidas a los proyectos de la Dirección de Control Disciplinario Interno.

Secretaría de Bienestar Social

En la Secretaria de Bienestar Social se registró un total de 135 proyectos, de los cuales se tomó una muestra de 8 proyectos, con el fin de verificar el cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción e impacto de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales, en los cuales se determinó el siguiente hallazgo:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 98

En la muestra seleccionada de los proyectos de inversión del Plan de Acción de la Secretaría de Bienestar Social se observó que no se cumplió con las metas programadas en los siguientes proyectos, afectando el cumplimiento de las mismas e indicadores propuestos para la vigencia 2016:

Proyectos de inversión 2016 no ejecutados - Secretaría de Bienestar Social.			
Proyecto	Descripción	Meta Programada	Meta Cumplida
7044739	Implementación programa de emprendimiento de la población vulnerable en línea con programas del Gobierno Nacional; en el Municipio de Santiago de Cali	230	0
24044847	Construcción de nuevos equipamientos comunitarios; para la atención a las poblaciones del municipio de Santiago de Cali	3	0
24044538	Adecuación sedes comunales comuna 8 de Santiago de Cali	8	0
24041370	Mejoramiento de las sedes comunales de la comuna 6 del municipio de Santiago de Cali	6	0
24044545	Mejoramiento sedes comunales de la comuna 14 de Santiago de Cali	3	0
7044723	Fortalecimiento de la cultura política y ciudadana en los jóvenes de la comuna 21 Cali; Valle del Cauca; Occidente	100	0
Totales	6		

Fuente: Formatos del aplicativo SIA, Planes de inversión, F-28 planes de acción y Formato 1.S de la SBS de la vigencia 2016.

Es deber de las entidades estatales, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permita articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Cali Progresa Contigo”.

Por debilidades en la planeación, seguimiento, control a la ejecución de dichas metas y falta gestión, genera riesgos de orden financiero, económico y retraso en el cumplimiento de metas establecidas para los programas de la entidad.

Hallazgo administrativo N° 99

En la muestra seleccionada de los proyectos de inversión del Plan de Acción de la Secretaría de Bienestar Social se observó que se cumplió parcialmente la meta de las actividades programadas del siguiente proyecto, afectando el cumplimiento de las mismas e indicadores propuestos para la vigencia 2016:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Proyectos de inversión 2016 ejecutados parcialmente - Secretaría de Bienestar Social.				
Proyecto	Descripción	Meta Programada	Meta Cumplida	Nivel de Cumplimiento
7044662	Apoyo a las organizaciones juveniles para la transformación de imaginarios asociados a prácticas de consumo de sustancias psicoactivas; sexualidad y violencias en las comunas 1; 3; 6; 7; 13; 14; 15; 16; 18; 20 y 21 del municipio de Santiago de Cali	20	13	65%
Total	1			
Fuente: Formatos del aplicativo SIA, Planes de inversión, F-28 planes de acción y Formato 1.S de la SBS de la vigencia 2016.				

Es deber de las entidades estatales, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permita articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Cali Progresa Contigo”.

Por debilidades en la planeación, seguimiento, control a la ejecución de dichas metas y falta gestión, genera riesgos de orden financiero, económico y retraso en el cumplimiento de metas establecidas para los programas de la entidad.

Secretaria de Gobierno Convivencia y seguridad

Hallazgo administrativo N° 100

El equipo auditor evidenció que los proyectos suscritos en la vigencia 2016 por la Secretaria de Gobierno Convivencia y seguridad, hoy de acuerdo a la reforma Administrativa Secretaria de Seguridad y Justicia no dieron cumplimiento a las actividades de las siguientes fichas de inversión a pesar de la gestión adelantada y presupuesto comprometido, afectando el cumplimiento de metas e indicadores propuestos para las mismas:

Es deber de las entidades estatales, ejecutar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, que permita articular los objetivos, metas, estrategias y programas del Plan de Desarrollo, en concordancia con el Acuerdo No 0396 de 2016, por medio del cual se adoptó el Plan de Desarrollo 2016- 2019 “Cali Progresa Contigo”.

Proyecto	Ficha		Meta Programada	Meta Cumplida
Prevención de la violencia familiar en la comuna 13 de Cali	09042811	09042811C	150	0
		09042811D	100	0
		09042811E	2	0
Prevención y control al consumo de sustancias psicoactivas en el Municipio de Santiago de Cali	08042730	08042730B	10	3
		08042730C	2	0
Proyecto de fortalecimiento del sistema de información del observatorio social en el municipio de Santiago de Cali	08042721	08042721B	12	0
		08042721C	4	0
		08042721D	4	0
		08042721E	1	0
		08042721F	1	0
Fortalecimiento de la seguridad y la convivencia ciudadana de la comuna 22	08042798	08042798A	1	0
		08042798B	7	0
		08042798D	20	0

Fuente: SIA formatos, planes de inversión, F-28 planes de acción y Formato 1.S de la sgcsode la vigencia 2016

Esto obedece a la inadecuada Planeación y una contratación que no fue oportuna en la ejecución de los recursos de los proyectos establecidos en la vigencia 2016.

Lo anterior conlleva a la baja ejecución y retrasos en la ejecución de las metas de los proyectos establecidos de la Secretaría de Seguridad y Justicia referidas en el Plan de Desarrollo del municipio de Santiago de Cali vigencia 2016.

Secretaría de Infraestructura y Valorización.

Hallazgo administrativo N° 101

En la evaluación al proyecto 18028895, cuya meta era *“Contratar los estudios para la identificación de proyectos y acciones factibles de desarrollar en el corto, mediano y largo plazo que permitan mejorar las condiciones de accesibilidad y movilidad en la Comuna 22”*, y ejecutado a través del contrato 4151.0.26.1.688.2016, suscrito entre la Universidad del Valle y la Secretaría de Infraestructura y Valorización, se evidenció que su avance se determinó por medio de criterios cualitativos más no cuantitativos.

Es deber de los funcionarios encargados de velar por el cumplimiento de los compromisos contractuales, establecer con precisión los criterios de medición para cada una de las metas asociadas a éstos y que permitan identificar su ejecución real.

Dicha situación se presenta por debilidades en la definición de los procedimientos y metodología de evaluación de las actividades desarrolladas

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



dentro de los contratos que requieran medición por parte de la Secretaría de Infraestructura; lo cual impide establecer, con precisión, el cumplimiento real y avance efectivo de los proyectos y contratos.

Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal.

Hallazgo administrativo N° 102

Auditando el desempeño de la Secretaria de Tránsito y Transporte en el Plan de Acción vigencia 2016, se evidencio el incumplimiento de las siguientes metas en lo referente a la ejecución física y/o ejecución presupuestal.

Proyecto	Numero Bp	Meta	Meta programada	Meta Cumplida	Cumple
Fortalecimiento en la formación de cultura vial municipio de Cali	2033164	Realizar la compra de mobiliario para los cursos de educación vial a infractores de las normas de transito	120	0.0	0.0
		Realizar la compra de los equipos para los cursos de educación vial a infractores de las normas de transito	23	0.0	0.0
		Realizar la compra de Materiales para la red de datos y eléctrica para los cursos de educación vial.	1	0.0	0.0
Fortalecimiento en la demarcación vial de Cali	17033171	Realizar la construcción de 25 reductores de velocidad en zonas de alto tráfico de vehículos automotores	25	0.0	0.0
Fortalecimiento en la demarcación vial de Cali	17033171	Realizar la compra de 707 dispositivos de seguridad vial	707	0.0	0.0
Fortalecimiento	17033172	Realizar la	3	0.0	0.0

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Proyecto	Numero Bp	Meta	Meta programada	Meta Cumplida	Cumple
en la red semaforizada de Cali		Semaforización de 3 nuevos cruces viales			
Fortalecimiento en la red semaforizada de Cali	17033172	Realizar el Mantenimiento del sistema de semaforización de 498 equipos electrónicos que actualmente está en servicio	498	0.0	0.0
Implementación del centro de enseñanza automovilística en el municipio de Cali	17033178	Realizar la Sistematización de los conductores beneficiados de los cursos	800	0.0	0.0
Implementación del centro de enseñanza automovilística en el municipio de Cali	17033178	Realizar los cursos teórico y prácticos de conducción en el centro de enseñanza según categoría habilitada	800	0.0	0.0
Implementación del centro de enseñanza automovilística en el municipio de Cali	17033178	Realizar la compra de los implementos necesarios para el funcionamiento del centro de enseñanza	186	0.0	0.0
Mejoramiento físico y tecnológico para la atención efectiva en la secretaria de tránsito municipal	17033181	Realizar la adecuación física de los espacios de atención en la Secretaria de tránsito municipal en el Municipio de Cali.	1	0.0	0.0
Mejoramiento físico y tecnológico para la atención efectiva en la secretaria de tránsito municipal	17033181	Realizar la adquisición de los equipos e insumos necesarios para mejorar la atención en la Secretaria de Tránsito municipal	43	0.0	0.0

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Proyecto	Numero Bp	Meta	Meta programada	Meta Cumplida	Cumple
Fortalecimiento en la formación de cultura vial municipio de Cali	2033164	Realizar la capacitación en normas de tránsito y accidentalidad vial conforme a la normatividad vigente agentes de tránsito	370	77	1.0
Fortalecimiento en la demarcación vial de Cali	17033171	Realizar la demarcación 130.000 mts ² de pintura en los nodos e intersecciones de la red vial	130.000mts	112.258	1.0
Fortalecimiento en la red semaforizada de Cali	17033172	Realizar el suministro e instalación señales verticales en las 22 Comunas y corregimientos del Municipio de Santiago de Cali.	1.000	850	1.0
Fortalecimiento en la red semaforizada de Cali	17033172	Realizar la modernización de la semaforización de 150 intersecciones viales en el Municipio de Santiago de Cali	150	55	1.0
Implementación del centro de enseñanza automovilística en el municipio de Cali	17033178	Realizar la adquisición de Insumos tecnológicos para el funcionamiento del centro de enseñanza de conducción	13	4	1.0
Implementación del centro de enseñanza automovilística en el municipio de Cali	17033178	Realizar la adquisición de Material y equipos educativos para el normal funcionamiento del Centro de Enseñanza	3740	935	1.0

Fuente: Plan de Acción Secretaria de Tránsito y Transporte

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!

Es deber de la entidad cumplir con el Plan de Acción como instrumento de gerencia pública, que permita articular y dar cumplimientos con los objetivos, metas, estrategias y asegurar la real ejecución de los planes, programas y proyectos en la vigencia.

Lo anterior debido a falta de gestión de la Secretaria de Tránsito y Transporte por no ejercer el cumplimiento, seguimiento y monitoreo en la ejecución del Plan de Acción vigencia 2016, generando ineficacia causada por el fracaso en el logro de las metas, riesgos de orden financiero y retraso en la ejecución de los programas establecidos en el Plan de Desarrollo Municipal vigente de responsabilidad del sujeto auditado.

Hallazgo administrativo N° 103

Se evidencio que dentro del proyecto denominado *“Fortalecimiento en la formación de cultura vial municipio de Cali”* con código del proyecto 33164, la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal adquirió un camión y un automóvil, donde este último no se destinó a cumplir las actividades enmarcadas en dicho proyecto, y fue trasladado, con las respectivas adecuaciones tecnológicas, para cumplir con las actividades del proyecto denominado *“Implementación del centro de enseñanza automovilística en el municipio de Cali”* con código del proyecto 33178.

Es deber de la entidad ejecutar los proyectos de inversión de acuerdo con las acciones y/o actividades planteadas en la formulación de éstos, con los recursos asignados y en términos de coherencia y pertinencia.

Lo anterior es ocasionado por debilidades en la planeación, control interno y seguimiento por parte de las áreas responsables; generando ineffectividad en lo planeado e Impidiendo constatar los avances alcanzados respecto a la situación inicial.

Hallazgo administrativo N° 104

En la evaluación realizada al Proyecto No 33170 denominado *“Fortalecimiento en la señalización vial de Cali”* estableció como meta y única actividad *“Suministrar e instalar las señales verticales y corregimientos de las 22 comunas y corregimientos”*, se pudo evidenciar que no se instalaron señales verticales en los 15 corregimientos y en las comunas 1, 13, 14, 15, 16, 18, 20, 21 y 22.

Es deber de la entidad garantizar el cumplimiento de las metas establecidas en el Plan de Acción, con el ánimo cubrir las necesidades identificadas en términos de coherencia, pertinencia, consistencia, cobertura y calidad de los servicios.

Lo anterior se presenta por debilidades en la formulación de las metas asociadas al plan de acción, limitando la cobertura de cumplimiento, ocasionando ineficacia en el logro de los objetivos y metas establecidas en el Plan de Acción de la vigencia auditada.

Secretaría de Salud Pública

Política de Primera Infancia, Infancia y Adolescencia

Para el 2015, el Concejo Municipal aprobó la Política Pública de Primera Infancia, Infancia y Adolescentes mediante el acuerdo N° 392 de 2015 durante la vigencia 2015-2024, cuyo objetivo general es forjar a Santiago de Cali como un Municipio responsable y amigo con los niños, niñas y adolescentes donde se les protejan integralmente, se garantice que tengan derecho a ser reconocidos como el eje del desarrollo social, económico, cultural y ambiental y se priorice la inversión en acciones encaminadas a la promoción, prevención, garantía y restablecimiento de sus derechos humanos.

Adicionalmente una de las herramientas de evaluación y comparación de un municipio, departamento y país son los indicadores de resultado, quienes reflejan la adecuada o inadecuada calidad de las atenciones en salud de dicho territorio; en el caso de la política pública de primera infancia, infancia y adolescencia no es diferente se tiene unos indicadores de impacto que permite evaluar si las estrategias realizadas han sido eficaces, eficientes y efectivas.

Los programas evaluados de la Secretaría de Salud Pública Municipal (SSPM) dentro del marco de la política pública fueron: grupo niño, seguridad alimentaria y nutricional, estilos de vida saludable, escuelas saludables, salud sexual y reproductiva, servicios amigables al joven, salud oral y programa ampliado de inmunización (PAI).

Para la formulación de la Política “Primera Infancia, Infancia y Adolescencia”, se tuvieron en cuenta las proyecciones de la población en el Municipio de Santiago de Cali. Para el año 2015, se incrementó en número de habitantes, pasando de 1.943.140 a 2.369.821 donde el total de la población de niños, niñas y adolescentes (NNA) del Municipio de Santiago de Cali corresponde al 29% de la población total, ósea 687.248.

En las últimas estadísticas del año 2016 de la SSPM, la tasa de mortalidad de niños menores de 5 años fue de 9,1 por cada mil nacidos vivos. La razón de mortalidad materna alcanzado en los últimos años fue de 29 por 100.000 nacidos vivos, correspondientes a 15 casos de muertes en promedio. Desnutrición crónica 9.2% en menores de 5 años. Con relación al tema de

embarazos en adolescentes, en el municipio de Santiago de Cali, la tasa de fecundidad adolescente (TFA) en promedio fue de 26,1%.

Durante el seguimiento realizado por el Observatorio en el año 2015, sobre Violencia Familiar, se encontraron 4.340 casos de violencia siendo el grupo etario de 10 a 14 años el más afectado (16%), en mayor proporción por violencia sexual, que por otros tipos de violencia; se reportaron 207 casos de muerte por homicidios en el grupo de 0 a 17 años.

Este panorama requiere no solo la intervención social con un enfoque poblacional de derechos, sino también un enfoque diferencial para la política Pública Municipal de Primera Infancia, Infancia y Adolescencia en el Municipio de Santiago de Cali 2015-2024 con inversión de recursos financieros suficientes, para tener un desarrollo completo en todos los campos de acción, y no continuar con una implementación incipiente y lenta en sus avances perjudicando a los menores de edad beneficiarios de esta Política.

En el presente componente se logró evidenciar en la SSPM los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 105

Se observó un inadecuado seguimiento a las acciones de inspección, vigilancia y control realizadas a las distintas IPS y EPS, situación que se refleja en la no trazabilidad a los planes de mejoramiento solicitados a las entidades de salud que presentaron falencias al momento de la visita; falencias relacionadas con: Dotación incompleta, recurso humano no certificado y capacitado, desactualización de bases de datos de población en riesgo, inapropiado manejo de historia clínica, las observaciones y hallazgos determinados en los informes se describen de forma poco detallada e imprecisa y los casos que ameritaban traslado y notificación ante el ente de control superior no se realizó.

Es deber del grupo de salud pública realizar un seguimiento continuo, permanente y oportuno, con el fin de proponer acciones preventivas o correctivas efectivas por parte del prestador del servicio evaluado.

Lo anterior se presenta por deficiencias de planeación y control por parte del equipo operativo; lo que podría afectar la calidad de la atención en salud.

Hallazgo administrativo N° 106

No se evidenció en los programas evaluados, estandarización de los instrumentos de recolección de información tales como: tablas dinámicas en Excel, base de datos, formatos para los seguimientos, planes de mejoramiento, visitas de asistencia técnica, solicitud de información, tiempos para

programación de segunda visita y tiempos de entrega de información solicitada a las entidades e instituciones de salud.

Es deber del grupo de salud pública tener unificado los formatos, registros, actas, documentos, instrumentos, encuestas entre otros, para poder medir a través de indicadores cualitativos y cuantitativos las acciones realizadas en cada una de las IPS y EPS evaluadas, permitiendo al final tener datos puntuales para tomar decisiones asertivas y eficaces según los resultados obtenidos y direccionar así las estrategias de intervención.

La situación evidenciada se presenta por deficiencias en la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad en Salud, lo que podría generar discontinuidad del trabajo iniciado por parte del equipo de salud pública, errores en la medición de los indicadores de producto, proceso y resultado.

Hallazgo administrativo N° 107

No se evidencia una adecuada articulación en red, con otros sectores involucrados en la implementación de la Política Pública de Primera Infancia, Infancia y Adolescencia. Por ejemplo, la estrategia de escuelas saludables, que tiene como uno de sus propósitos la promoción de alimentos con alto valor nutricional, no se desarrolla armónicamente con la estrategia de alimentos escolares del sector educativo.

Es deber de la SSPM desde su enfoque de promoción y prevención de la salud, fomentar el trabajo intersectorial, lo anterior se ocasiona por debilidades en la comunicación entre la SSPM con los representantes de los otros sectores, conllevando a estrategias y acciones que no dan respuesta a las necesidades de la población.

Secretaría de Cultura.

Hallazgo administrativo N° 108

Al verificar el Plan de Acción de la Secretaría de Cultura y Turismo durante la vigencia 2016, se evidenció que no cumple (0) o cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Proyectos de inversión 2016 no ejecutados o parciales - Secretaría de Cultura y Turismo				
Proyecto	Descripción	Meta Programada	Meta cumplida	Cumple
6046171	Número de Personas capacitadas Número de Grupos de mimo, clown y circo fortalecidos	160	150	1

Proyectos de inversión 2016 no ejecutados o parciales - Secretaría de Cultura y Turismo				
Proyecto	Descripción	Meta Programada	Meta cumplida	Cumple
6046161	Realizar 1 temporada de zarzuelas para la difusión de la producción artística y cultural en el teatro Realizar 1 actividad de mantenimiento y restauración del teatro, para que 115600 personas tengan acceso a sus instalaciones	5	4	1
6043476	Realizar 11 capacitaciones en artes escénicas para 960 NNAJ y Adultos Realizar 2 capacitaciones en artes plásticas para 80 NNAJ y Adultos Realizar 1 evento de clausura	14	13	1
Totales	3			
Fuente: Comisión de auditoría				

Es deber de las entidades estatales, elaborar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, cuyo propósito es articular los objetivos, metas, estrategias y programas a realizarse cada año.

Por las debilidades en el seguimiento y control a la ejecución de dichas metas, se genera riesgos de orden financiero y económico en tanto retrasa los programas de la entidad.

Hallazgo administrativo N°109

En la evaluación del plan de acción se evidenció que en los contratos Nos. 4148.0.26.391-2016, 4148.0.26.373-20146 4148.0.26.660-2016, 4148.0.26.161-2016 los objetos contractuales no se encuentran alineados específicamente a los productos y/o actividades de los proyectos (Fichas EBI) asociados a estos.

Es deber de las entidades elaborar sus objetos contractuales alineados al espíritu, productos y actividades de los proyectos o fichas de inversión.

Lo anterior por debilidades de control y monitoreo que puede generar una posible gestión antieficaz o la no optimización de los recursos públicos invertidos.

Secretaría de Deporte y Recreación

Hallazgo administrativo N° 110

Al verificar el Plan de Acción de la Secretaría de Deporte y Recreación durante la vigencia 2016, se evidenció que no cumple (0) o cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Proyectos de inversión 2016 no ejecutados o parciales - Secretaría de Deporte y Recreación				
Proyecto	Descripción	Meta Programada	Meta cumplida	Cumple
5044188	Apoyar y promocionar los eventos deportivos internacionales en Santiago de Cali	3	2	1
5044322	Realizar mantenimiento a escenarios deportivos y recreativos en corregimiento la paz	1	0	0
5044323	Realizar mantenimiento a escenarios deportivos y recreativos en corregimiento el hormiguero	1	0	0
5044398	Apoyar la selección Cali a través de compra de implementación	800	0	0
5044335	Realizar adecuación de la infraestructura deportiva en la comuna 1	1	0	0
Totales	5			

Fuente: Comisión de auditoría

Es deber de las entidades estatales, elaborar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, cuyo propósito es articular los objetivos, metas, estrategias y programas a realizarse cada año.

Por las debilidades en el seguimiento y control a la ejecución de dichas metas, se genera riesgos de orden financiero y económico en tanto retrasa los programas de la entidad.

Secretaría de Educación**Hallazgo administrativo N° 111**

Al verificar el Plan de Acción de la Secretaría de Educación durante la vigencia 2016, se evidenció que no cumple (0) o cumple parcialmente (1) lo siguiente:

Proyectos de inversión 2016 no ejecutados o parciales - Secretaría de Educación				
Proyecto	Descripción	Meta Programada	Meta Cumplida	Cumple
2040072	Beneficiar a 11.734 Estudiantes de la zona urbana rural con servicio de transporte público especial modalidad escolar. Beneficiar a 6.262 Estudiantes de la zona urbana y rural con servicio de transporte por medio de tarjeta	17.996	13.330	1
2039982	Suministrar paquetes escolares a 1.953 estudiantes víctimas del conflicto armado interno matriculados en las IEO. Capacitar a 90 Docentes en estrategias de atención a víctimas	2.043	90	1
2040093	Realizar 8 adecuaciones a Sedes educativas para facilitar el acceso a personas en condiciones de discapacidad	8	0	0
2040001	Capacitar 120 Docentes en procesos culturales de saberes indígenas. Realizar 1 Apoyo logístico para las visitas de acompañamiento y asistencia técnica al desarrollo de los procesos etnoeducativos.	120	70	1
2039992	Formar 220 Docentes en lingüística. Pedagogía y currículo del inglés. Formar a 10 docentes en francés. Capacitar a 12 docentes en aspectos comunicativos y pedagógicos para la enseñanza de la lengua extranjera. Asesorar a 20 Instituciones educativas oficiales. para fortalecer el bilingüismo y aumentar intensidad horaria en inglés desde el PEI. Capacitar a 84 Estudiantes en inglés. Fortalecer la participación de 400 Estudiantes y docentes en la red de lenguas extranjeras. Elaborar 1 Documento de evaluación de resultados de los proyectos desarrollados en el marco del programa Fortalecimiento de competencias en lengua extranjera 2012-2015. Realizar asistencia 45 IEO	792	363	1
2040128	Adecuar la infraestructura del grado de Transición en 13 Sedes Educativas Oficiales. Adecuar Aulas de Educación inicial en 5 centros de desarrollo infantil. Adecuar 4 UDS de primera infancia.	22	0	0

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Proyectos de inversión 2016 no ejecutados o parciales - Secretaría de Educación				
Totales	6			
Fuente: Comisión de auditoría				

Es deber de las entidades estatales, elaborar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, cuyo propósito es articular los objetivos, metas, estrategias y programas a realizarse cada año.

Por las debilidades en el seguimiento y control a la ejecución de dichas metas, se genera riesgos de orden financiero y económico en tanto retrasa los programas de la entidad.

Hallazgo administrativo N° 112

Al revisar las actividades del proyecto 02040038 se encontró que debían realizar “Apoyo logístico para la cualificación a docentes y directivos docentes en modelos de competencia académica y pedagógica de las IEO” con un presupuesto de \$140.250.000, no obstante lo anterior, se evidenció que con ese presupuesto se suscribió Convenio Interadministrativo N° 4143.0.27.024-2016 con Intenalco cuyo objeto es : “Aunar esfuerzos técnicos, financieros, económicos y humanos para capacitar a directivos y docentes para la implementación de modelos de gestión integral en las instituciones educativas oficiales”.

Es deber de las entidades estatales, elaborar sus planes de acción como instrumento de gerencia pública, cuyo propósito es articular los objetivos, metas, estrategias y programas a realizarse cada año.

Por las debilidades en el seguimiento y control a la ejecución de dichos proyectos, se genera riesgos de orden financiero y económico en tanto se contratan actividades diferentes a las contempladas en las fichas EBI.

DAGMA.

Hallazgo administrativo N° 113

Los Proyectos relacionados a continuación cuya fuente de financiación corresponde a recursos de sobretasa ambiental, y que suman \$6.316.044.438 (10% del presupuesto definitivo), no se ejecutaron física ni financieramente durante la vigencia 2016:

Proyecto	Clasificación (BP)	Meta de producto del proyecto (Descripción)	Presupuesto inicial (Pesos)
Recuperación de la estabilidad de las márgenes de los ríos de la ciudad de Santiago de Cali.	21043790A	Muro construido río Cañaveralejo sector Bella Suiza.	182.039.308
Control y manejo de la hormiga arriera en las zonas verdes públicas de las 22 comunas de Santiago de Cali.	21043794A	Realizar una caracterización de nidos de hormiga arriera para las comunas 6, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 15,16 y 21.	155.016.665
Reforestación y plantación y renovación arbórea urbana "naturalizando a Cali 2012-2015" las 22 comunas del municipio de Santiago de Cali	21043761A	Mantener 19055 especies de árboles.	797.213.712
Recuperación ambiental de ecosistemas de humedal en Santiago de Cali.	21043797A	Implementar 7 planes de manejos en los humedales Las Garzas, el Limonar, El Retiro, La Babilla, Panamericano y Charco Azul, Cañasgordas (la Ballena).	108.048.020
Recuperar los cauces de las quebradas de la comuna 20.	21043839A	Realizar 22 jornadas lúdicas de educación ambiental para la conservación de las condiciones naturales de las quebradas de la comuna 20.	80.000.000
Implementación plan de prevención de incendios forestales municipio de Santiago de Cali.	21043791A	Realizar 10 talleres comunitarios de prevención de incendios forestales.	15.000.000
Estudios de amenaza, vulnerabilidad y riesgo por inundaciones de los ríos Cali, aguacatal, Meléndez, Lili, Cañaveralejo y Pance Cali.	21043811A	Realizar 6 estudios de amenaza por inundación de los ríos Cali, Aguacatal, Meléndez, Lili, Cañaveralejo y Pance.	716.900.000
Recuperación de la capacidad hidráulica de los ríos y quebradas de Santiago de Cali.	21043850A	Recuperar la capacidad hidráulica del río Cali.	344.346.172

Proyecto	Clasificación (BP)	Meta de producto del proyecto (Descripción)	Presupuesto inicial (Pesos)
Implementación de actividades de restauración, conservación, reforestación, y obras de bioingeniería en áreas de protección ambiental y áreas degradadas de las comunas 1, 2, 18, 19 y 20 de Santiago de Cali.	21043236A	Realizar los estudios y diseños de las obras de estabilización para los sitios seleccionados en las comunas 2 y 19 (2 comunas).	11.000.000
Implementación del Sistema de Alerta temprana para el riesgo de inundaciones en el municipio de Santiago de Cali.	21043789A	Implementar el plan para el SAT ante riesgo de inundaciones para el municipio de Santiago de Cali.	133.105.152
Implementación de un sistema de aprovechamiento de residuos orgánicos en Santiago de Cali.	21043852A	Elaborar 2 estudios de pre factibilidad de la localización, ambiental, técnico, jurídico y económico para el establecimiento de sitios potenciales para el aprovechamiento de residuos orgánicos.	114.600.000
Implementación del Observatorio Ambiental del municipio Santiago de Cali.	21043786A	Adquirir 20 equipos de hardware y software para el desarrollo del Observatorio Ambiental de Santiago de Cali.	250.300.000
Conservación de los Ecoparques para el fortalecimiento de la educación ambiental en el municipio de Santiago de Cali.	21043763	Realizar acciones de mejoramiento del Ecoparque las Garzas- Pizamos- Bataclán -Cerro las Banderas - Campañas educativas	3.408.475.409
Total			6.316.044.438

Fuente: Formato 28 y 1S

La Autoridad ambiental debe efectuar oportunamente el seguimiento a los recursos que se recauden por concepto de sobretasa del Impuesto Predial, los cuales se destinarán a la gestión ambiental dentro del perímetro urbano del Municipio

El 50% de los ingresos del Municipio por sobretasa se invertirán en proyectos que para tal fin señale el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA, de conformidad con el Plan de Desarrollo Municipal.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



La Autoridad Ambiental Municipal, si bien es cierto que no administra los recursos de la sobretasa ambiental que son trasladados a la CVC, no está realizando un efectivo seguimiento a la destinación que se hace a los mismos.

Lo que genera incertidumbre en cuanto a la adecuada ejecución del presupuesto asignado para los proyectos ambientales, que deben beneficiar directamente a la población del Municipio de Santiago de Cali.

Hallazgo administrativo N° 114

En los proyectos que se relacionan a continuación no se cumplió con las metas físicas y financieras establecidas para la vigencia 2016:

Programa	Meta de producto del proyecto (Descripción)	% de ejecución física de los productos del proyecto	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado
			(Pesos)	(Pesos)
Recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de la Comuna 18 de Santiago de Cali.	Recuperar 400mt2 ambiental y paisajística del parque Horizontes en la Carrera 93 con Calle 3.	0%	30.000.000	0
	Recuperar 200mt2 ambiental y paisajística del parque Prados del Sur en la Carrera 76 con Calle 1C.	0%	18.000.000	0
	Recuperación ambiental y paisajística del parque del barrio Potrero Grande 1, Cll. 126 entre Cra. 28A y 28 1A.	1	150.000.000	0
Implementación de obras de manejo, control y regulación hidráulica de la red de acequias y drenaje pluvial de la Comuna 22 Santiago de Cali.	Construir Box Cuolverte Avenida el Banco y La María	0	343.955.715	0
	Descolmatar el humedal Los Cisnes	0	189.018.974	0
Recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de la Comuna 4	Recuperar ambiental y paisajísticamente 1180mt2 de zonas verdes de la Comuna 4.	0%	50.000.000	0

Programa	Meta de producto del proyecto (Descripción)	% de ejecución física de los productos del proyecto	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado
			(Pesos)	(Pesos)
Recuperación ambiental y paisajística de parques en las 22 comunas de Santiago de Cali.	Recuperar 1400m2 ambiental y paisajística del parque La Estación ubicada en la Calle 72J Norte y Calle 72F Norte - Carrera 3A Norte y 3B Norte. Comuna 7.	0%	218.450.986	0
	Recuperar ambiental y paisajística 1236mt2 del parque Comfenalco ubicado en la Carrera 1ra con Calle 83 y 84. Comuna 6.	0%	251.571.756	0
	Recuperar 2300m2 ambiental y paisajística del parque Nacaderos ubicado en la Calle 85 N° 28D 4-58. Comuna 15.	0%	142.715.378	0
	Recuperar ambiental y paisajística 482mt2 del parque Tory Castro ubicado en la Av. 4a Oeste con Calle 13 Esquina enseguida antigua sede comunal. Comuna 1.	0%	120.085.516	0
Implementación de estrategias de recuperación y participación comunitaria para el mejoramiento paisajístico y ambiental de parques y zonas verdes de la Comuna 20 d	Recuperación para el mejoramiento paisajístico y ambiental de la zona verde del corredor ambiental ubicado en la Calle 1A Oeste entre Carreras 47 y 50 y la Calle 1 Oeste entre Cras. 50 y Diagonal 51.	0	340.001.474	0
Recuperación ambiental y paisajística de parques y zonas verdes de la comuna 22	Diseños para intervención de nuevas áreas	0%	74.797.682	0
	Restaurar zona (1) del municipio con manejo de suelos.	0%	90.334.652	0
Restauración de ecosistemas de bosques de	Restaurar zona (1) del municipio con manejo de suelos.	1	147.270.000	0

Programa	Meta de producto del proyecto (Descripción)	% de ejecución física de los productos del proyecto	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado
			(Pesos)	(Pesos)
cuencas hidrográficas del municipio de Santiago de Cali.	Implementar una (1) estrategia en nuevas áreas protegidas y estrategias complementarias.	1	350.000.000	0
	Desarrollar una (1) Reserva Municipal de Uso Sostenible (RMUS) del río Meléndez.	1	100.902.942	0
Implementación de estrategias para conservación de ecosistemas en cuencas abastecedoras de agua - artículo 111 Ley 99/93 Santiago de Cali.	Realizar Planes de Manejo Ambiental de los predios El Danubio, La Yolanda y Piedragrande y la Carolina Actualizados.	2%	241.800.000	0
Construcción de obras para reducir carga contaminante en los ríos del municipio de Cali.	Realizar obras civiles de saneamiento para retirar agua residual en el río Aguacatal parte alta - Las Palmas.	0%	594.934.528	-
	Realizar obras civiles de saneamiento para retirar agua residual del Canal Sur (Ríos Cañaveralejo - Meléndez - Lili) Cra. 39.	0%	426.832.488	-
Implementación de estrategias de recuperación y participación comunitaria para el mejoramiento paisajístico y ambiental de parques y zonas verdes de la Comuna 20 de Santiago de Cali.	Recuperación para el mejoramiento paisajístico y ambiental de la zona verde del corredor ambiental ubicado en la Calle 1A Oeste entre Carreras 47 y 50 y la Calle 1 Oeste entre Cras. 50 y Diagonal 51.- carreras 47 y 50- 45 y 46	0	260.001.474	0
TOTAL			4.140.673.565	

Fuente: Papel de Trabajo

Las estrategias programas y proyectos del Plan de Desarrollo deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder. En la elaboración del

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



plan de acción y en la programación del gasto se tendrán en cuenta los principios a que se refiere el artículo 3 de la presente Ley, así como las disposiciones constitucionales y legales pertinentes.

Los proyectos de recuperación ambiental y paisajística tienen como propósito dotar de un nuevo espacio público a la comunidad, atendiendo de esta manera su solicitud y el cumplimiento de metas relacionadas con la adecuación ambiental y paisajística de nuevos espacios para el disfrute de la población. En concordancia con el Plan de Ordenamiento Territorial, donde se plasma la importancia de generar conectividad entre los elementos naturales y construidos que por su valor ambiental fueron incorporados a la Estructura Ecológica Municipal.

Se denota falta de oportunidad en el inicio de los procesos de contratación, que en algunos de los casos fue en el mes de diciembre del 2016.

Se afecta el adecuado cumplimiento de los programas establecidos en el Plan de Desarrollo del Municipio, y aqueja a la comunidad en el sentido de no contar con las obras o mejoras que aporten a la optimización de la calidad de vida de los ciudadanos.

Hallazgo administrativo N° 115

En el proyecto Implementación del plan de manejo y control para la protección de las aguas subterráneas área urbana del municipio de Santiago de Cali, no se ha dado cumplimiento a los indicadores relacionados con Diagnóstico del Recurso Hídrico Subterráneo, ni se ha formulado el Plan de Manejo de Acuíferos. Dentro de las funciones asignadas a las autoridades ambientales urbanas, están las de evaluar, controlar y hacer seguimiento a los usos del agua y por lo tanto, se hace necesario contar con la información de los caudales que se derivan tanto en las fuentes de agua como la de los canales de distribución.

Esto obedece a que el proceso de contratación de consultoría, solo se inició el 20 de diciembre de 2016. La entidad debe procurar cumplir con las estrategias programas y proyectos del plan de desarrollo, las cuales deben ser factibles de realizar, según las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder.

La no ejecución del proyecto afecta la actualización de la línea base de oferta y demanda de agua subterráneas, e identificar los conflictos y problemáticas por uso del acuífero y su contaminación.

Secretaría de Gestión de Riesgos, Emergencias y Desastres –Sgred.

Hallazgo administrativo N° 116

El Proyecto “Formulación del plan de contingencia para manejo de residuos sólidos en eventual situación de desastres en Santiago de Cali”, cuyo presupuesto definitivo se estableció en \$160.000.000 no fue ejecutado.

Las estrategias, programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, según las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder.

No se articularon de manera efectiva las dependencias de la Administración Municipal, con la Secretaría de Gestión de Riesgos, Emergencias y Desastres, para la adecuada formulación del Plan.

Impacta a la comunidad en general por cuanto no se cuenta con la categorización e identificación de los riesgos potenciales que se puedan presentar en la Gestión Integral de Residuos Sólidos, generadas por acciones naturales o antrópicas que permita contar con un protocolo y fortalecer la preparación Institucional del Municipio de Cali y para la respuesta efectiva frente a desastres y emergencias.

Hallazgo administrativo N° 117

El Proyecto “Protección y Cuidado De Las Zonas Liberadas del Jarillón del Rio Cauca Municipio De Santiago De Cali” para lo cual se asignó un presupuesto definitivo para la vigencia 2016 de \$1.400.000.000 no se ejecutó ni física ni financieramente.

Las estrategias programas y proyectos del plan de desarrollo deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder.

No se culminó el proceso de concertación de convenios con Policía Metropolitana de Santiago de Cali y la Fuerza Aérea Colombiana.

No se garantiza el poder prevenir y controlar la reinvasión de las zonas liberadas del Jarillón de Rio Cauca.

Secretaría de Vivienda Social y Hábitat

Hallazgo administrativo N° 118

El Proyecto “Desarrollo de proyectos integrales de vivienda VIS- VIP enfocados a la Renovación Urbana en el Municipio de Santiago de Cali.” No se cumplió la meta de Adquirir 1.577 M2 de predios para el desarrollo de proyectos habitacionales VIS- VIP, para lo cual se asignó un presupuesto de \$946.434.570.

Las estrategias programas y proyectos del Plan de Acción, deben ser factibles de realizar, según, las metas propuestas y el tiempo disponible para alcanzarlas, teniendo en cuenta la capacidad de administración, ejecución y los recursos financieros a los que es posible acceder

Esto se origina en el retraso en la realización de estudios técnicos y legales de algunos predios.

Se afecta el desarrollo del programa planificación y control del territorio establecidas en el Plan de Ordenamiento Territorial.

PROYECTOS REVISADOS TIC.

Proyectos mediados por Tecnologías de la Información y Comunicación TIC

Se revisaron 14 proyectos de diferentes dependencias del Municipio de Santiago de Cali relacionados con temas de TIC, como son los siguientes:

Cuadro N° 8

Proyecto	Dependencia
Sistematización de la gestión Administrativo y Financiera Territorial de Santiago de Cali	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal
Modernización tecnológica del sistema de Información Catastral	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal - Subdirección de Catastro
Mejoramiento de la gestión de la acción disciplinaria	Dirección de Control Disciplinario Interno
Fortalecimiento al emprendimiento cultural en el municipio de Santiago de Cali	Secretaria de Cultura
Dotación a centro administrativo local CALI 21 del municipio de Santiago de Cali	Secretaría de Desarrollo Territorial y Bienestar Social
Mejoramiento de las competencias gerenciales mediante el uso de las TICS para micro empresarios y empresarios de las comunas TIO de Santiago de Cali	

Proyecto	Dependencia
Dotación de licencias de software a las Instituciones Educativas Oficiales	Secretaría de Educación Municipal
Mejoramiento de las TIC en el sector educativo oficial	
Fortalecimiento para uso en el aula de dispositivos de computo en las Instituciones Educativas oficiales	
Fortalecimiento y ampliación del sistema de video vigilancia en Santiago de Cali	Secretaría de Gobierno Convivencia y Seguridad
Mejoramiento del centro de cómputo de la alcaldía de Santiago de Cali piso 15 edificio CAM	Secretaría general Oficina asesora de Informática
Aplicación de la estrategia en línea municipio de Santiago de Cali	
Fortalecimiento infocalis comunas TIO	
Fortalecimiento infocalis comunas no TIO	

Fuente: Proyectos TIC

De forma general, se observó el cumplimiento de las metas previstas para la vigencia, los proyectos comprenden las cuatro vigencias del Plan de Desarrollo.

Seis de ellos competen a procesos de soporte del funcionamiento de la Administración, como son los referentes a la renovación de licencias de software, actualización y soporte de aplicaciones de la gestión financiera, información catastral, software de procesos disciplinarios, dotaciones y mejora de instalaciones.

Los otros ocho proyectos mediados por TIC tienen impacto frente a la comunidad, como son los tres que competen al proceso educativo con actividades como la actualización anual de 10.470 licencias en las instituciones oficiales, mantenimiento de 500 computadores, dotación de equipos de capacitación a docentes en herramientas de TIC, entre otros, videos proyectores interactivos y aprendizaje virtual en la nube, también se destacan las actividades de capacitación a semilleros de estudiantes de grados 8 a 11 en temas de atención a incidentes primarios. Algunos de estos procesos tienen continuidad desde otras vigencias acorde al proyecto municipal de Educación Digital para Todos- tit@.

En el campo cultural se realizó la promoción del emprendimiento cultural con capacitación y creación de portafolio digital EPK de nueve artistas y agrupaciones musicales que trasciende en la creación de oportunidades e integración a las redes de negocios artísticas. También pequeños empresarios de las comunas TIO, adquirieron competencias con el uso de las TICS que les permite mejorar la administración de sus negocios de productos de aseo, bebidas, entre otros y propiciar la formación de asociaciones.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



El fortalecimiento del sistema de video vigilancia en Santiago de Cali es una actividad de impacto frente a la seguridad ciudadana con un alto componente de tecnología y que comprende su ejecución durante el periodo del Plan de Desarrollo actual, para la vigencia evaluada se amplió con la instalación de 106 cámaras donde algunas incluyen la aplicación para detección de rostros.

Otro proyecto de importancia ante la ciudadanía es el de los Centro de apropiación de TIC, que incluyen a los Infocalis, que son salas adecuadas con equipos con acceso a internet, donde se imparten capacitaciones, servicios y procesos en línea, asesoría digital, consulta y navegación, donde se evidenció el impacto de estos centros en la comunidad, especialmente en la utilización de estos espacios por parte de las personas de la tercera edad.

5. COMPONENTE FINANCIERO

5.1. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Componente de Control Financiero y Presupuestal es Favorable con un resultado de 88.0, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

Cuadro N°9

CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
Municipio de Santiago de Cali			
Vigencia 2016			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,50	50,0
2. Gestión presupuestal	60,0	0,30	18,0
3. Gestión financiera	100,0	0,20	20,0
Calificación total		1.00	88.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal – elaboró Equipo Auditor

5.1.1. Estados Contables

La opinión fue **Sin Salvedad o limpia**, debido a la evaluación de las siguientes variables:

Cuadro N°10

ESTADOS CONTABLES	
Municipio de Santiago de Cali	
Vigencia 2016	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias	4681997056.0
Índice de inconsistencias	0.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal - elaboró: Equipo Auditor

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Análisis a los Estados Contables

Cuadro N° 11
Balance General Consolidado
a Diciembre 31 de 2016 comparado con el 2015
cifras en miles de pesos

Cód.	Cuentas	Vigencia 2015		Vigencia 2016		Variación	
		Balance	% Part.	Balance	% Part.	Absoluta	%
1	Activos						
	Corriente						
11	Efectivo	376.576.160	4.79	415.297.020	4.16	38.720.860	10.28
12	Inversiones	0	0	0	0	0	0
13	Rentas Por Cobrar	1.026.079.092	13.05	1.101.506.956	11.04	75.427.864	7.35
14	Deudores	2.797.470.839	35.58	3.047.559.858	30.56	250.089.019	8.94
19	Otros Activos	1.221.564.086	15.54	1.616.001.190	16.2	394.437.104	32.29
	Total Activo Corriente	5.421.690.177	68.96	6.180.365.024	61.97	758.674.847	13.99
	No Corriente						
12	Inversiones e Instrumentos Derivados	6.038.508	0.08	5.738.993	0.06	-299.515	-4.96
13	Rentas Por Cobrar	0	0	0	0	0	0
14	Deudores	20.001.558	0.25	20.606.036	0.21	604.478	3.02
16	Propiedad, Planta Y Equipo	890.683.355	11.33	884.485.349	8.87	-6.198.006	-0.7
17	Bienes De Beneficio Y Uso Público	1.444.142.263	18.37	2.787.148.796	27.94	1.343.006.533	93
19	Otros Activos	79.332.466	1.01	95.502.550	0.96	16.170.084	20.38
	Total Activo no Corriente	24.440.198.150	31.04	3.793.481.724	38.03	-20.646.716.426	-84.48
	Total Activos	7.861.888.327	100	9.973.846.748	100	2.111.958.421	26.86
2	Pasivos						
	Corriente						
22	Operaciones De Financiamiento Con Banca Central	10.237.276	0.13	10.237.276	0.10	0	0
24	Cuentas Por Pagar	122.617.947	1.56	114.981.760	1.15	-7.636.187	-6.23
25	Obligaciones Laborales	81.793.511	1.04	87.920.470	0.88	6.126.959	7.49
27	Pasivos Estimados	105.420.937	1.34	106.872.653	1.07	1.451.716	1.38
29	Otros Pasivos	273.721.581	3.48	286.288.381	2.87	12.566.800	4.59
	Total Pasivo Corriente	593.791.252	7.55	606.300.540	6.08	12.509.288	2.11
	No Corriente				0		
22	Operaciones De Crédito Público	181.619.956	2.31	117.468.247	1.18	-64.151.709	-35.32
24	Cuentas Por Pagar	77.347.215	0.98	58.010.412	0.58	-19.336.803	-25
27	Pasivos Estimados	1.081.896.378	13.76	1.191.489.815	11.95	109.593.437	10.13

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



29	Otros Pasivos	2.815.121	0.04	0	0	-2.815.121	-100
	Total Pasivo no Corriente	1.343.678.670	17.09	1.366.968.474	13.71	23.289.804	1.73
	Total Pasivos	1.937.469.922	24.64	1.973.269.014	19.78	35.799.092	1.85
3	Patrimonio						
31	Hacienda Pública	5.924.418.405	75.36	8.000.577.734	80.22	2.076.159.329	35.04
	Total Patrimonio	5.924.418.405	75.36	8.000.577.734	80.22	2.076.159.329	35.04
	Pasivo Y Patrimonio	7.861.888.327	100	9.973.846.748	100	2.111.958.421	26.86

Activos

Los activos totales ascienden a \$9.973.846.748 y crecieron el 26.86%, de los cuales el 13.99% corresponde a los activos corrientes que para la vigencia 2016 tuvieron una variación de \$758.674.847 al pasar de \$5.421.690.177 en el 2015 a \$ 6.180.365.024 en el 2016 y el -84.48 corresponde a los activos no corrientes que tuvieron una variación de \$-20.646.716.426 al pasar de \$24.440.198.150 en el 2015 a \$3.793.481.724 en el 2016.

Grupo N° 11 – Efectivo - Cuentas 1105 – Caja y 1110 – Depósitos en instituciones financieras

Cuadro N° 12
Cuenta efectivo – (miles de pesos)

Cód.	Descripción	diciembre 2016	diciembre 2015	variación absoluta	variación relativa %
11	Efectivo	415.297.020	376.576.160	- 38.720.860	10.28
1105	Caja	10.374	17.829	7.455	-41.81
1110	Depósitos en instituciones financieras	415.286.646	376.558.331	38.728.315	10.28

Fuente: Balance General 2016.

El Grupo Efectivo para la vigencia 2016 presenta un crecimiento del 10.28% por \$38.720.860 con relación a la vigencia anterior al pasar de \$376.576.160 en el 2015 a \$415.297.020 en el 2016, recursos que a diciembre 31 se encontraban depositados en instituciones financieras. La cuenta caja presentó una disminución del 41.81%, que corresponde a \$7.455 en relación con la vigencia 2015.

Cuadro N° 13
Depósitos en instituciones financieras (miles de pesos)

Código	Descripción	Municipio de Santiago de Cali	Entidades agregadas	Balance a diciembre 31 de 2016	% Partic.
1110	Depósitos en instituciones financieras	415.286.646		415.286.646	100
111005	Cuenta corriente	727.014	2.266.374	2.993.387	0.72
111006	Cuenta de ahorro	404.893.789	3.590.018	408.483.808	98.36
111013	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	3.809.451	0	3.809.451	0.92
Subtotal 1110		415.286.646	5.856.392	415.286.646	100

Fuente: Cuentas mayores SAP 2016-Depósitos Instituciones Financieras.

Del gran total \$415.297.020, presentado en el Balance General del Municipio de Santiago de Cali como Efectivo, el 98.36% corresponde a las cuentas de ahorro por \$408.483.808. De la misma manera \$5.856.392 corresponde a entidades agregadas.

Grupo 11 - Efectivo

Hallazgo administrativo N° 119

Se evidenció que en la cuenta bancaria N° 001157460 del Banco de Occidente, correspondiente a la nómina de empleados de la Secretaría de Salud Pública Municipal, no se realizaron las conciliaciones bancarias de la cuenta en mención desde el mes de abril a diciembre 31 de 2016, es deber de la entidad realizar las conciliaciones de manera permanente para constatar y ajustar cualquier tipo de diferencias que se presenten al comparar el extracto con los libros auxiliares.

Lo anterior por falta de control y seguimiento a los movimientos bancarios, generando incertidumbre en los estados financieros presentados por la entidad pública por valor de \$500.572.663 y riesgo en el control del flujo de efectivo.

Grupo 12- Inversiones e Instrumentos Derivados

1207- Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

El Régimen de Contabilidad Pública indica que este tipo de inversiones corresponde a "...el valor de los aportes patrimoniales representados en cuotas o partes de interés social o en acciones de baja o mínima bursatilidad o sin ninguna cotización, las cuales no le permiten a la entidad contable pública controlar, ejercer influencia importante o compartir el control en la entidad receptora de la inversión...".

De otra parte, el inciso 4º del numeral 20, capítulo I del título II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, establece que "...deben actualizarse cuando se disponga de la información sobre el valor intrínseco, que como mínimo debe ser una vez al año".

El Municipio de Santiago de Cali al 31 de diciembre de 2016 cuenta con 16 inversiones patrimoniales en entidades no controladas, los cuales ascienden a la suma de \$ 50.552 millones, a continuación, se detalla el comportamiento de las mismas:

Cuadro N°14
Análisis Inversiones patrimoniales en entidades no controladas

Empresa	Valor dic 31 - 2015	Valor dic 31 - 2016	Variación	Variación %	Partp. %
Chocolatería Colombiana SA	17.911.558	17.911.558	-	0.0	0.04
Plaza de Toros de Cali SA	6.452.684.000	9.696.579.700	3.243.895.700	50.3	19.18
Compañía Colombiana de Tabaco SA	113.314	147.265	33.951	30.0	0.00
Cia Agropecuaria e Industrial La Portuguesa SA	14.141.994	14.141.994	-	0.0	0.03
Sercofun Ltda. Los Olivos	34.672.798	37.409.369	2.736.571	7.9	0.07
Fondo Regional de Garantías CONFÉ SA	1.449.703.841	1.544.901.760	95.197.919	6.6	3.06
CALIGEN LTDA	75.388	74.334	-1.054	-1.4	0.00
Metro Cali SA	8.751.496.512	7.614.590.176	1.136.906.336	-13.0	15.06
Tele Cali SA	3.944.550	3.977.653	33.103	0.8	0.01
Centro de Eventos Valle del Pacífico SA	2.040.120.000	1.563.600.000	-476.520.000	-23.4	3.09
Central de Transporte SA	13.781.245.521	11.971.594.291	1.809.651.230	-13.1	23.68
CDAV Ltda.	12.868.368.445	13.394.920.893	526.552.448	4.1	26.50
CAVASA SA	2.386.379.533	2.423.533.145	37.153.612	1.6	4.79
Termoemcali ESP	4.269	4.509	240	5.6	0.00
Sociedad Portuaria Regional de Buenaventura	-	16.580.277	16.580.277	100.0	0.03
Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente SA	2.890.088.100	2.252.200.707	637.887.393	-22.1	4.46
Total Inversiones patrimoniales en entidades no controladas	50.690.949.823	50.552.167.631	-138.782,192	-0.3	100.

Para la vigencia 2016 la cuenta de inversiones sufrió una desvalorización global del 0.3%, lo cual representa una pérdida de valor promedio de \$138.782 millones, este valor es determinado por las certificaciones enviadas por las empresas al 31 de diciembre del año en estudio, bajo el valor intrínseco del título la administración municipal realiza el ajuste a fin de reflejar en los Estados Financieros la situación de la cuenta.

Es de indicar que la inversión con la pérdida más significativa fue la de la empresa Centro de Eventos Valle del Pacífico, en la cual el municipio posee 200.000 acciones con una desvalorización de \$477 millones.

En las acciones y/o cuotas partes poseídas por el municipio al cierre de la vigencia fiscal 2016, las empresas con mayor participación son: CDAV Ltda. que tuvo una valorización de \$527 millones y representa un 26.5% de las inversiones, Centro de Eventos Valle del Pacífico con una desvalorización de \$477 millones y una participación del 23.4% de dicha cuenta; La Plaza de Toros de Cali SA, con una valorización de 3.244 millones y un 19.18% de representación, y Metro Cali SA intervino en la cuenta con una desvalorización de 1.137 millones y una relevancia del 15.06% .

1280 - Provisión para la Protección de Inversiones

En esta cuenta el municipio de Santiago de Cali, debe realizar la provisión anual, con el fin de proteger las inversiones que posee, para el futuro cubrimiento de las diferencias que resulten por desvalorización del título valor en el mercado o por el cálculo del valor intrínseco.

Cuadro N° 15
Provisión para la Protección de Inversiones

Cuenta	Valor dic 31 - 2015	Valor dic 31 - 2016	Variación	% Variación
Provisión para Protección de Inversiones	-453.152	-13.331	439.821	103%

Para el año 2016 el valor de las provisiones disminuyó en un 103%, lo que indica que no se reconocieron provisiones durante esta vigencia fiscal, con el fin de proteger las inversiones que posee la entidad, situación que expone directamente la situación económica del Municipio ante la desvalorización que sufrieron las acciones y/o cuotas partes de las empresas Metro Cali SA, Centro de Eventos Valle del Pacífico, Central de Transporte SA y el Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente SA, las cuales en total suman \$4.062 millones para esta vigencia.

Del ejercicio fiscal sobre estas cuentas se determinaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo N° 120

Se evidenció que en la cuenta 1280 - Provisión para protección de inversiones no hay registro contable a diciembre 31 de 2016 que ampare las siguientes inversiones patrimoniales no controladas: Caligen Ltda., Metrocali S.A, Centro de Eventos Valle del Pacífico, Central de Transporte S.A y Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A.

El Plan General de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, título II, capítulo I, numeral 20, establece: *“Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida”*. Lo anterior denota deficiencias en los controles y seguimiento que debe realizar la entidad para el registro de sus operaciones. Este hecho afecta la información relacionada con las posibles disminuciones de las inversiones no controladas del Municipio Santiago de Cali.

Hallazgo administrativo No 121

Se evidenció que las notas de carácter específico de los Estados Financieros 2016 relacionadas con el grupo de cuentas: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados, 14 Deudores y 24 Cuentas por Pagar, no contienen suficiente información, que permita conocer y analizar la situación financiera y contable del municipio, teniendo en cuenta que dicha información es de interés general.

El Plan General de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, en el capítulo I, numeral 2.7.102 establece que: *“La información contable pública está orientada a satisfacer con equidad las necesidades informativas de sus usuarios reales y potenciales, quienes requieren que se desarrolle observando las características cualitativas de Confianza, Relevancia y Comprensibilidad.”*

Lo anterior por falta de verificación de las revelaciones contenidas en las notas a los estados financieros al no estar enfocadas en los usuarios reales. Esta situación genera desconocimiento de la información financiera y contable por parte del lector final y limita el análisis por parte las entidades de Control.

Hallazgo administrativo N° 122

Se evidenció que la descripción contenida en los libros auxiliares relacionados con las subcuentas 12075 -120754 -120755 -128034 -199926 -199933 -199934 -550705-555009 y 555003 de los movimientos registrados en el Sistema de Información Financiera - SAP, no brinda el suficiente detalle que da origen a las transacciones.

El Plan General de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación, en el capítulo I, numeral 2.7.102 establece que: *“La información contable pública está orientada a satisfacer con equidad las necesidades informativas de sus usuarios reales y potenciales, quienes requieren que se*

desarrolle observando las características cualitativas de Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad.”

Lo anterior obedece a falta de mecanismos eficientes de control interno contable al registro de las operaciones que se realizan con el fin de adelantar las gestiones propias del área contable. Situación que conlleva a que no se pueda atribuir un movimiento contable a su hecho generador.

Hallazgo administrativo N° 123

Se evidenció que la Administración Municipal, no cuenta con las actas de Juntas de Socios de las diferentes inversiones patrimoniales no controladas que posee, necesarias para conocer las actuaciones y decisiones que se tomaron en dichas instancias y que deben reflejarse en los Estados Contables con corte a diciembre 31 de 2016; debido a que no se contaba con responsable directo del control de las Inversiones y las acciones que esto implica.

Es deber la Administración controlar y verificar el estado de las decisiones financieras relacionadas con las inversiones patrimoniales no controladas que permitan *definir* criterios para el reconocimiento y revelación de los hechos relacionados con los bienes y derechos de la entidad.

Lo anterior se presenta por falta de un control interno contable, efectivo y eficaz por parte de la administración, generando riesgos que afectan el patrimonio del Municipio, limitando la oportunidad en la toma de decisiones administrativas relacionadas con las inversiones patrimoniales no controladas.

Grupo 13 - Rentas por cobrar – Activo Corriente – 1305 – Vigencia actual y 1310 – Vigencia anterior

El Municipio de Santiago de Cali, a diciembre 31 de 2016, en sus estados contables revela la cuenta 13- Rentas por cobrar de la siguiente manera:

Cuadro N° 16
Análisis del Balance General - Comparativo 2016-2015
Rentas por Cobrar
(Cifras en miles de pesos)

Código	Cuenta	Vigencia 2016	Vigencia 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
	Activo Corriente				
13	Rentas por cobrar	1.101.506.955	1.026.079.094	75.427.861	7.35
1305	Vigencia Actual	260.320.203	274.660.229	-	-5.22
				14.340.026	
1310	Vigencias Anteriores	841.186.751	751.418.865	89.767.886	11.95

Fuente: Balance General e informes Contables

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



A diciembre 31 de 2016, la cuenta 13 - Rentas por Cobrar- presenta un saldo de \$1.101.506.955, observándose un incremento del 7.35% con relación a la vigencia 2015, como resultado principalmente por aumento de las rentas por cobrar de las vigencias anteriores en 11.95% \$89.767.886.

Las Rentas por Cobrar vigencia actual \$260.320.203 que presentan una disminución de 5.22% con respecto a la vigencia 2015. Las Rentas por Cobrar vigencias anteriores \$841.186.751 que presentan un aumento de 11.95% con respecto a la vigencia 2015.

En la vigencia 2016, se realizaron rectificaciones catastrales los cuales incrementaron avalúos y estratos. Se practicaron cambios y ajustes efectuados a las cuentas individuales solicitadas por los contribuyentes.

Igualmente, se dio continuidad a los ajustes por prescripciones de la acción de cobro del impuesto de Industria y Comercio y sus complementarios de Avisos y Tableros, sanciones e intereses y otros saldos a cargo de los contribuyentes, obligaciones que constituyen cartera de difícil cobro y correspondiente a las vigencias 1995 a 2005 de acuerdo a las Resoluciones Nos. 4131.3.21.113497 y 4131.3.21.113498 de 2016. Se aplicaron revocatorias de resolución sanción por no declarar y liquidación oficial de aforo, liquidación oficina de revisión.

Grupo 14 – Deudores – Corriente - Cuentas 1401 – Ingresos no Tributarios, 1424 - Recursos entregados en Administración y 1470 – Otros deudores No Corriente: 1406 – Ventas de bienes

Para la vigencia 2016, el grupo Deudores presentó un incremento del 8.90%, es decir, \$250.693.497, al pasar de \$2.817.472.397 en el 2015 a \$3.068.165.894 para el 2016, como consecuencia de las operaciones o movimientos generados durante la vigencia en cada una de sus cuentas, en el activo corriente tuvo una variación de \$250.089.019 que corresponde al 8.98% comparado con la vigencia 2015 al pasar de \$2.797.470.839 a \$3.047.559.858 para la vigencia 2016, en el activo no corriente muestra una variación de \$604.478 que corresponde al 3.02% al pasar en la vigencia 2015 de \$20.001.558 a \$20.606.036 en el 2016 y presenta una participación del 30.76% del total de activos.

Cuadro N° 17

Cuenta Deudores					
(miles de pesos)					
Cód. Cuenta	Valor Balance		Variación 2016-2015		Partp. %
	2016	2015	Absoluta	%	2016
Activo Corriente					
14 Deudores	3.047.559.858	2.797.470.839	250.089.019	8.94	30.56
Activo No Corriente					
14 Deudores	20.606.036	20.001.558	604.478	3.02	0.21
Total Deudores	3.068.165.894	2.817.472.397	250.693.497	8.90	30.76

Fuente: Balance General e informes Contables

Del grupo Deudores se seleccionó las siguientes subcuentas en su orden para ser analizadas:

Cuenta 1401 – Ingresos No Tributarios

A través de ésta el Municipio realiza los registros de los ingresos distintos a las rentas como Tasas, Multas, Intereses, Sanciones, Formularios y Especies Valoradas, Estampillas, Derechos de Tránsito, Licencias, concesiones, Derechos de Explotación, Contribuciones, Cuota de Fiscalización y Auditaje, Renta del Monopolio del Juegos de Suerte y Azar y Otros Deudores por Ingresos no Tributarios. Al comparar las vigencias 2015 y 2016, los Ingresos No Tributarios, participan con el 22.39% del total de activos y durante la vigencia 2016, presentaron incremento de 5.19%, por \$110.175.195 al pasar de \$2.122.592.929 a \$2.232.767.424, la participación de los Ingresos no Tributarios frente al grupo Deudores reflejó el 72.77% para el 2016.

Cuenta 1406 - Venta de Bienes

La Cuenta 1406 Venta de Bienes, participó en la vigencia 2016 con el 0.33% del total de activos, presentando una disminución del 2.90% respecto a la vigencia 2015, al pasar de \$33.704.271.095 a \$32.727.207.675.

El encargo fiduciario- Fiducia en administración presentó un incremento porcentual del 85.26% al pasar de \$386.372.776.000 a \$453.189.532.000, éste se realizó a través del Consorcio Fiducolombia- Fidubogotá y administra las rentas del municipio en 87 cuentas recaudadoras, 16 cuentas de inversión y 7 cuentas pagadoras. Es de aclarar que, al examinar las cifras reflejadas en las notas frente a los saldos del Sistema SAP, se presentan diferencias que generaron observaciones, por cuanto afecta la calidad de la información contable reportada.

Cuenta- 1420 Avances y Anticipos Entregados

Para la vigencia 2016, la cuenta Avances y Anticipos, muestra un crecimiento del 87.48% por \$15.976.134 al pasar de \$18.262.323 en el 2015 a \$34.238.457 para el 2016.

Cuenta-1424 Recursos Entregados en Administración.

La Cuenta 1424 Recursos Entregados en Administración, presentó una variación de \$52.217.410.000 equivalente al 11.69%, al pasar de \$446.855.793.000 en el 2015 a \$499.073.203.000 para el 2016 y muestra una participación del 16.27% frente al total del grupo Deudores.

Cuadro N° 18
Análisis Comparativo- Deudores 2016-2015
(Cifras en miles de pesos)

Cód.	Descripción	Diciembre 2016 (\$)	Diciembre 2015 (\$)	Variación Absoluta \$	Variación Relativa %	% Participación
1401	Ingresos No Tributarios	2.232.767.424	2.122.592.229	110.175.195	5.19	72.77
1406	Venta De Bienes	32.727.207	33.704.271	-977.064	-2.9	1.07
1407	Prestación De Servicios	610.440	711.414	-100.974	-14.19	0.02
1409	Servicios De Salud	69.461	69.461	0	0	0.001
1413	Transferencias Por Cobrar	123.001.360	75.439.056	47.562.304	63.05	4.01
1416	Préstamos Gubernamentales Otorgados	181.058	100.868	80.190	79.5	0.01
1420	Avances Y Anticipos Entregados	34.238.457	18.262.323	15.976.134	87.48	1.12
1422	Anticipos O Saldos A Favor Por Impuestos Y Contribuciones	128.255	81.976	46.279	56.45	0.001
1424	Recursos Entregados En Administración	499.073.203	446.855.793	52.217.410	11.69	16.27
1425	Depósitos Entregados En Garantía	8.586.365	10.385.596	-1.799.231	-17.32	0.28
1470	Otros Deudores	148.930.348	122.989.923	25.940.425	21.09	4.85
1475	Deudas De Difícil Recaudo	36.137	28.591	7.546	26.39	0.001
1480	Provisión Para Deudores (Cr)	-12.183.821	-13.749.104	-1.565.283	11.38	-0.4

Fuente: Balance General e informes Contables

En el resultado de los análisis del grupo deudores, se presenta los siguientes hallazgos:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 124

Se evidenció que las cifras reveladas en las notas de carácter específico de la subcuenta 142404 - Recursos Entregados en Administración-, comparadas con los saldos reflejados en SAP por cada una de las cuentas bancarias que la integran (recaudadoras, pagadoras y de inversión), presentan inconsistencias entre los saldos revelados en las notas y cuentas mayores del SAP.

Es deber de la Administración Municipal dar cumplimiento a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, en el capítulo I, numeral 2.7.102 que: *“La información contable pública está orientada a satisfacer con equidad las necesidades informativas de sus usuarios reales y potenciales, quienes requieren que se desarrolle observando las características cualitativas de Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad.”*

Lo anterior debido a debilidades en los controles asociados a las actividades del proceso contable, lo cual afecta la confiabilidad de la información.

Hallazgo administrativo N° 125

Se evidenció que en la subcuenta 142404-Encargo Fiduciario-Fiducia en Administración refleja lo siguiente en el SGFT-SAP:

- Existen 7.775 partidas conciliatorias de vigencias del 2012 al 2015 por \$2.402.285.185 que no se han logrado imputar a un determinado contribuyente por cuanto están pendientes por identificar en el módulo PSCD del SGFT-SAP y de las vigencias 2007 a 2015 por identificar en bancos partidas por \$1.659.574.230.
- Se presentan tres (3) cuentas auxiliares: 1424040000, 1424040002 y 1424040003 que reflejan un saldo de \$846.877.765 denominadas “Fiducia Administración”, las cuales representan aquellos saldos desde la vigencia 2013 hacia atrás y están pendientes de reclasificar o depurar y que no se ha logrado identificar por parte del Municipio.

Existen a diciembre 31 de 2016, cuentas contables con saldos negativos en SAP así:

Cuentas Saldos Negativos Recaudadoras a Diciembre 31 De 2016					
No	Cuenta	Nombre Del Banco	Nombre / Cuenta	Sap-Saldos A Dic-31/2016	Saldos Dic-31/2016
1	1424041443	Bcgnbsudamer Cte.	Bcgnbsudameris Fiducia 501860704ICA R	18.583.161.449	-448.168.551
	1424041442	Gnb Sudameri Cte.	Gnb Sudameris 501-86070-4	-19.031.330.000	
2	1424041163	Helm Bank Cte.	Helm Bank 301407862 Fiducia Impto I	7.007.974.829	-422.743

Cuentas Saldos Negativos Recaudadoras a Diciembre 31 De 2016					
No	Cuenta	Nombre Del Banco	Nombre / Cuenta	Sap-Saldos A Dic-31/2016	Saldos Dic-31/2016
	1424041162	Helm Bank Cte.	Helm Bank 301-40786-2	-7.008.397.572	
3	1424041733	Av.-Villas Cte.	Av.-Villas 165-00282-5	70.440.615	-2.814.000
	1424041732	Av.-Villas Cte.	Av.-Villas Cta. Cte. 165-00282-5	-73.254.615	
4	1424041073	Bogotá Cte. C	Bogotá Cte. Cte. 484-09731-6	178.563.384.474	-191.612.607
	1424041072	Bogotá Cte. C	Bogotá Cte. Cte. 484-09731-6	-	
	1424041070	Bogotá Cte. C	Bogotá Cte. Cte. 484-09731-6	177.639.647.316	
5	1424041240	Bcoccidente Cte.	Bcoccidente Fiducia 001132273PREDIA	-	-73.029.933.284
	1424041243	Bcoccidente Cte.	Bcoccidente Fiducia 001132273PREDIA	170.331.134.804	
	1424041242	Occidente Cte.	Occidente 001-13227-3	-	
6	1424046323	Bcoccidente Cte.	Bcoccidente Fiducia 001903467	243.361.068.088	-80.669.504
	1424046322	Occidente Cte.	Occidente 001-90346-7	13.861.333.496	
7	1424041053	Bcoccidente Cte.	Bcoccidente Fiducia 001518414	-13.942.003.000	-975.000
	1424041052	Bcoccidente Cte.	Bcoccidente Fiducia 001518414	25.667.629.649	
8	1424043263	Bco. COLPAT 7	Bco. COLPAT 7389recrtasvar	-25.668.604.649	-1.277
	1424043260	Bco. COLPAT 7	Bco. COLPAT 7389recrtasvar	197.088.012	
	1424043262	Bco. COLPAT 7	Bco. COLPAT 7389recrtasvar	2.894.748	
9	1424046163	Bco. Popular	Cta. Cte. 220-560-10458-0	-199.984.037	-19.777.064.415
	1424046162	Bco. Popular	Cta. Cte. 220-560-10458-0	-	
10	1424041542	Bogotá	Cta. Cte. 484-21318-6	-10.485.144.198	-8.672.984.700
	1424041543	Bogotá	Cta. Cte. 484-21318-6	1.809.674.449	
	1424041541	Bogotá	Cta. Cte. 484-21318-6	2.485.049	
11	1424046642	Bogotá	Cta. Cte. 484-47955-5	-3.540.321.821	-3.538.818.702
	1424046643	Bogotá	Cta. Cte. 484-47955-5	1.503.119	
12	1424043182	Bgtact	134127recaupse	-738.682,00	-314.298.185,00
	1424043183	Bgtact	Bgtact134127recaupse	-313.559.503,00	
13	1424048012	Colpatria Ahorro	Colpatriaah56955rent	-14.454.359.070	-14.337.759.042
	1424048013	Colpatria Ahorro	COLPATRIA AH56955RENT	116.600.028	
14	1424048032	Bcolombiaah	Bcolombiaah74893pago	-723.325.083	-723.025.931
	1424048033	Bcolombiaah	Bcolombiaah74893pago	299.152	
15	1424048042	Davivienda Ah	Davivah168426rentabl	-4.352.197.432	-4.289.886.866
	1424048043	Davivienda Ah	Davivah168426rentabl	62.310.566	
16	1424048082	Bbva Ah	Bbvaah200001625pagos	-38.998.495	-38.995.092
	1424048083	Bbva Ah	Bbvaah200001625pagos	3.403	
17	1424048102	Occidente Ah	Occidentah939982pago	-	-
	1424048103	Occidente Ah	Occidentah939982pago	393.955.264.735	
				17.870.495	393.937.394.240

Cuentas Saldos Negativos Recaudadoras a Diciembre 31 De 2016					
No	Cuenta	Nombre Del Banco	Nombre / Cuenta	Sap-Saldos A Dic-31/2016	Saldos Dic-31/2016
18	1424048122	Bta Ah	Bogotaah134150pagos	-69.474.312.154	-69.473.749.404
	1424048123	Bta Ah	Bogotaah134150pagos	562.750	
19	1424048132	Helm Ah	Helmah369121rentab	-2.119.910.739	-2.084.603.851
	1424048133	Helm Ah	Helmah369121rentab	35.306.888	
20	1424048182	Bcs Ah	Bcscash7007247rentabl	-21.008.811.705	-20.678.420.813
	1424048183	Bcs Ah	Bcscash7007247rentabl	330.390.892	
Fuente: Contaduría General del Municipio de Cali					

Es deber de la Entidad por medio de acciones administrativas y técnicas, identificar plenamente a los contribuyentes, con el propósito de depurar las partidas y cuentas contables de manera permanente y sostenible, lo anterior debido a que no existe políticas y prácticas contables, lo que genera falta de confiabilidad y razonabilidad en las cifras expresadas en los Estados Contables.

Grupo 16 – Propiedad, Planta y Equipo – No Corriente: Cuentas 1605 – Terrenos, 1615 – Construcciones en Curso y 1640 - Edificaciones

Cuadro N° 19
Propiedad, Planta y Equipo - Municipio Santiago de Cali (miles de pesos)

Cuenta	Concepto	Valor año 2016	Valor año 2015	Variación		Particip. año 2016
				\$	%	
16	Propiedad Planta y Equipo	884.485.349	890.683.355	-6.198.006	0.7	100
1605	Terrenos	263.441.339	271.323.961	-7.882.622	-2.91	35.2
1615	Construcciones en curso	231.153.639	246.201.201	-15.047.562	-6.11	30.8
1640	Edificaciones	254.780.463	260.428.777	-5.648.314	-2.17	34.0
Total Muestra		749.375.441	777.953.939	-28.578.498	-11.19	100

Fuente: Estados Contables del Municipio de Cali diciembre 2015- 2016

Durante la vigencia fiscal 2016 el Grupo 16- de Propiedad, Planta y Equipo en general se disminuyó en \$6.198.006 equivalente a un 0.07 %, al pasar de \$890.683.355 en 2015 a \$884.485.349 en la vigencia 2016, las cuentas objeto de análisis sufrieron un decrecimiento entre ellas la cuenta 1605 – Terrenos decreció en \$7.882.622, la cuenta 1615 - Construcciones en curso en \$15.047.562 y la cuenta 1640 – Edificaciones en \$5.648.314 producto de las bajas de bienes, reclasificaciones y liquidaciones de las construcciones en curso y legalización de las edificaciones.

Cuenta 1605 – Terrenos

Los terrenos en el Municipio de Santiago de Cali en su Balance General consolidado a diciembre 31 de 2016, presentó un decrecimiento del 2.91% por \$7.882.622 al pasar de \$271.323.961 a \$ 263.441.339.

La cuenta Terrenos, está compuesta por las cuentas 160501- terrenos urbanos por \$142.950.851, terrenos rurales por \$38.406.720 y la 160504 -Terrenos pendientes por legalizar por \$82.083.768 para un total de \$263.441.339.

Cuadro N° 20
Comparativo Balance General y Libros Auxiliares a 31 de diciembre de 2016
Cifras en miles de pesos

Código Cuenta	Descripción	Balance General	Libros Auxiliares	Diferencia	Entidades Agregadas
160501	Terrenos Urbanos	142.950.851	142.788.067	156.283	156.283
160502	Terrenos Rurales	38.406.720	38.413.220	0	0
160504	Terrenos pendientes por legalizar	82.083.768	82.083.768	0	0
1605	Total Terrenos	263.441.339	263.285.056	156.283	156.283

Fuente: Contaduría General del Municipio de Cali

Se estima que el Municipio según la información a diciembre 31 del 2016, el número de bienes inmuebles de propiedad del Municipio de Santiago de Cali, asciende a la suma de 12.132 bienes distribuidos entre Propiedad Planta y Equipo por 5.366, Bienes de Uso Público e Históricos Y Culturales Por 3.694 y Bienes Pendientes de Legalizar 3.072.

Las entidades agregadas están incorporadas en los saldos que registran la cuenta 1605–Terrenos el Balance General y el Formato CGN2005_saldos y movimientos 001 con corte a diciembre de 2016.

La subcuenta 160504 Terrenos pendientes por legalizar que a diciembre de 2015 registraba \$82.853.569 y a diciembre de 2016 registró \$82.083.768 solo legalizaron \$769.801 que equivalen a un 0.94%.

A diciembre 31 de 2016 el inventario de bienes del Municipio suministrado por la Subdirección de Catastro Municipal registra Terrenos Urbanos 18.968 y Rurales 1.577 para un total de 20.545 predios y la información reportada por la Contaduría General del Municipio de Cali en el anexo de las Notas específicas del Balance General registra 12.132 predios, lo que genera una diferencia de 8.413 predios.

1615 – Construcciones en Curso

El grupo 16 comprende los bienes tangibles de propiedad de la entidad, adquiridos, contruidos o que se encuentran en tránsito, en construcción o en montaje, que son utilizados para la producción, comercialización y prestación de servicios, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, los cuales no están disponibles para la venta.

Según se refiere en notas específicas a los estados financieros, estos activos están reconocidos por su costo histórico, el cual está constituido por el precio de adquisición original adicionado con todos los costos y gastos en que ha incurrido el Municipio de Santiago de Cali para colocarlos en condiciones de funcionamiento, utilización o enajenación. Las adiciones y mejoras efectuadas sobre los bienes, hacen parte del costo histórico de los activos, mientras que las reparaciones y el mantenimiento hacen parte del gasto o costo según corresponda.

La cuenta 1615 – Construcciones en el Balance General a diciembre de 2015 registra \$246.201.201 y a diciembre de 2016 \$231.153.639 lo que representa una variación de \$15.047.562 que equivale a un 6.11%.

La cuenta 1615 – Construcciones en curso en el libro auxiliar registra nuevas construcciones en curso por \$20.4556.720 y entre reclasificaciones y liquidaciones \$35.504.282, lo que indica que las actividades realizadas han permitido una disminución del 12.98%.

Las cifras expresadas en el Informe anexo al Acta de Visita Fiscal No. 17 del 4 de abril de 2017 en las instalaciones de la Unidad Administrativa especial de Gestión de Bienes y Servicios registra reclasificaciones por \$30.640.460.046 y liquidaciones por \$1.320.284.344 para un total de \$31.960.744.390 quienes administran el Módulo Contable, presenta diferencias con lo registrado en el libro auxiliar de la cuenta 1615- Construcciones en curso que registra \$35.504.282.000, situación que genera inconsistencias en la información presentada en el desarrollo de esta auditoría por \$3.543.537.000 producto de la falta de conciliación entre los registros de las dependencias responsables del manejo de la información contable.

Grupo 16 - Propiedad Planta y Equipo

Hallazgo administrativo N° 126

Se evidenció que los registros de las liquidaciones y reclasificaciones de las construcciones en curso reportadas en el Informe de la Dirección Técnica de Unidad Administrativa de Gestión de Bienes y Servicios - UAEGBS en el anexo al Acta de Visita Fiscal No. 17 de abril 4 de 2017 por \$31.960.744.390

difiere de lo registrado en el libro auxiliar por \$35.504.282.000 suministrado por la Contaduría General del Municipio de Cali, donde se observa un mayor registro en libros, no dando alcance a lo establecido en la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 sobre procedimientos de control Interno contable que permita una información confiable que cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. Es deber de la administración municipal cumplir con la depuración de manera permanente y sostenible, registrar la totalidad de las operaciones y coordinar entre las dependencias el flujo de información de la cual son responsables; lo anterior debido a falta de mecanismos de control a los registros, generando una sobreestimación en la cuenta 1615- Construcciones en curso por \$3.543.537.000 y en la contrapartida de la cuenta 3125- Patrimonio Público Incorporado.

Cuenta 1640: Edificaciones

Las edificaciones están constituidas de la siguiente manera:

Cuadro N° 21
Desagregación cuenta edificaciones (en miles)

Código	Descripción de la cuenta	Cantidad inmuebles	Valor
164000	Edificaciones	968	254.780.463
164001	Edificios y casas	192	29.289.789
164002	Oficinas	8	41.593.970
164004	Locales	33	1.396.232
164008	Cafeterías y casinos	2	610.310
164009	Colegios y escuelas	15	5.635.439
164010	Clínicas y hospitales	3	1.717.006
164015	Casetas y campamentos	3	156.380
164017	Parqueaderos y garajes	90	5.228.920
164018	Bodegas	4	6.755.041
164019	Instalaciones deportivas y recreación	8	29.947.401
164027	Edificaciones pendientes de legalizar	608	130.976.778
164090	Otras edificaciones	2	1.455.423
	Entidades Agregadas		17.770

Fuente: Subdirección de recurso físico y bienes inmuebles

La cuenta 1640 - Edificaciones en el Balance General con corte a diciembre de 2016 registra \$254.780.463 registrando una disminución de \$ 5.666.080 equivalente a 2.17% con relación a lo registrado en el 2015 por \$260.428.777.000, como resultado de los registros de las nuevas edificaciones por \$55.716.299 y la reclasificación y legalización por \$61.364.613

El Municipio de Santiago de Cali, por medio de la Subdirección de Recurso Físico y Bienes Inmuebles, tiene en el sistema SAP, registrados en la cuenta edificaciones como propiedad del Ente Territorial 968 inmuebles, avaluadas en \$254.780.463, de los cuales 360 por \$254.780.463 es decir, sólo el 48.6% por \$123.803.685, se encuentran debidamente legalizados, es decir que el Municipio cuenta con los documentos que soportan legalmente su tenencia y propiedad, igualmente la administración municipal que incluye todas las dependencias registran 638 edificaciones pendientes por legalizar que corresponden a \$130.976.778 que equivalen a un 51.4 %

La Administración Municipal por intermedio de la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios ha realizado gestiones tendientes a subsanar esta situación, labor donde todas las dependencias deben aunar fuerzas y recursos en el cumplimiento de sus funciones administrar, preservar y garantizar la titularidad de los bienes inmuebles propiedad del Municipio de Santiago de Cali con el fin de definir que las edificaciones registradas en esta cuenta pendientes por legalizar, realmente son propiedad del Municipio de Cali.

Pasivos

Grupo 24 – Cuentas por Pagar - Cuenta 2401 – Adquisiciones de Bienes y Servicios Nacionales 2403 – Transferencias por pagar y 2425 – Acreedores

El grupo 24 Cuentas por Pagar, a diciembre 31 del 2016, quedó con un saldo de \$162.621.762.463, disminuida en un 17.29%, frente al 2015 que fue de \$196.623.078.468, con una variación de \$34.001.316.005. El detalle del grupo a nivel de cuentas es:

Cuadro N° 22
Análisis cuenta 24-Cuentas por Pagar (miles de pesos)

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Dic-16	Dic-15	Variación \$	Variación %
2401	adquisición de bienes y servicios nacionales	67.932.567.312	64.882.462.922	3.050.104.390	4.70
2403	Transferencias Por Pagar	2.141.086.916	3.313.847.774	-1.172.760.858	-35.39
2406	Adquisic De Bienes Y Serv	0	232.507.757	-232.507.757	-100.00
2422	Intereses por Pagar	851.895.137	2.657.787.607	-1.805.892.470	-67.95
2425	Acreedores Por Pagar	26.727.665.737	43.662.323.752	-16.934.658.015	-38.79
2430	Subsidios Asignados	59.205.939.857	78.542.743.700	-19.336.803.843	-24.62
2436	Otras Retenciones	2.944.862.395	187.410.233	2.757.452.162	1471.35
2445	Iva Por Pagar	4.137.888	0	4.137.888	-100.00
2453	Ctas por Pagar Recurso Recib	35.623.559	100.576.830	-100.000.000	-64.58
2460	Créditos Judiciales	322.827.296	976.649.135	-653.821.839	-66.95
2480	Prestac Servicios De Salud	1.465.140.804	1.021.844.707	443.296.097	43.38
2490	Otras Cuentas Por Pagar	990.015.562	1.044.924.051	-54.908.489	-5.25
24	Total Cuentas Por Pagar	162.621.762.463	196.623.078.468	-34.036.362.734	-17.29

Fuente: Contaduría General del Municipio

La cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales presentó un aumento de 4.70% que corresponde a \$3.050.104.390 al pasar de \$64.882.462.922 en la vigencia 2015 a \$67.932.567.312, en la vigencia 2016 que corresponde a adquisiciones efectuadas por el Municipio en razón de su objeto social.

Grupo 24 -Cuentas por Pagar

Hallazgo administrativo N° 127

Se evidenció en la cuenta 2425-Acreedores, específicamente con las asociadas a la nómina, que reportan nóminas y mesadas pendientes de pago por valor de Cinco mil Setecientos Sesenta Millones Quinientos Noventa Y Seis mil Cuatrocientos Cuarenta Pesos M/Cte. (\$5.760.596.440) a diciembre 31 de 2016, las cuales corresponden a diferentes vigencias, así:

Vigencia	Valor
2001 a 2009	1.304.227.145
2010	102.936.589
2011	118.212.907
2012	65.943.114
2013	13.036.959
2014	11.371.966
2015	30.381.678
2016	4.114.486.082
Total	5.760.596.440

Fuente: Consorcio Fiduciario Bancolombia-Bogotá

Es deber de la Administración Municipal adelantar las acciones pertinentes para la depuración de los saldos de las cuentas por pagar de nóminas financiadas con Ingresos Corrientes de Libre Destinación y mesadas pensionales.

Lo anterior se presenta por falta de gestión administrativa y financiera en la depuración de los saldos por pagar, conllevando a que se presenten riesgos en el manejo de los recursos financieros.

Hallazgo administrativo N° 128

Se observó que existen partidas de nómina de la Secretaría de Educación abiertas, que corresponden a las vigencias 2014, 2015 y 2016 por concepto de seguridad social, por Ochocientos Veintidós Millones Trescientos Ochenta Y Un Mil Setecientos Cuarenta Y Cuatro Pesos M/Cte. (\$822.381.744) a diciembre 31 de 2016 como se relacionan a continuación:

Fondo	Vigencia	Valor
Fondo 0-2117:	2014	11.509
	2016	692.364
Fondo 4-2101:	2014	734.158.688

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Fondo	Vigencia	Valor
Fondo 0-2101:	2014	494.894
	2015	27.470.133
	2016	11.480.690
Fondo 0-2702:	2016	13.792.005
Fondo 4-2115:	2014	34.281.461
Total		822.381.744

Fuente: Consorcio Fiduciario Bancolombia-Bogotá

A la fecha se está adelantando el proceso de gestión para efectuar los pagos y cerrar las partidas. Es deber de la Administración Municipal tener control y seguimiento de las acciones tendientes a evitar los riesgos de índole contable.

Las inconsistencias presentadas se generan por falta de gestión administrativa y financiera en la depuración de los saldos por pagar, conllevando a que se presenten riesgos en el manejo de los recursos financieros.

Hallazgo administrativo N° 129

Se evidenció que no existe acto administrativo donde se registre la conciliación entre Contabilidad – Presupuesto y Tesorería con los saldos a diciembre 31 de 2016, información vital para la validación y confrontación de saldos por parte de este Ente de control.

Es deber de la Administración Municipal, dar cumplimiento a lo expresado en el Instructivo 020 de 2012 de la Contaduría General de la Nación, que en el numeral 1.2.3. establece: *“Conciliación de información entre las áreas de la entidad que generan información contable”, expresa; “Antes de realizar el proceso de cierre contable y para garantizar la consistencia de la información administrada en las diferentes dependencias de la entidad, deben realizarse las respectivas conciliaciones de información entre el área contable y las áreas de nómina, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, recursos humanos, cartera y las demás dependencias que correspondan, de acuerdo con la estructura interna de cada entidad, para lograr la integralidad del proceso contable, como se señala en los numerales 3.8 – Conciliaciones de información y 3.16 – Cierre contable, de la Resolución número 357 de 2008”.*

Lo anterior se presenta por falta de planeación y efectiva aplicación del control interno contable y de la Resolución 357 de la Contaduría General de la Nación. Generando falta de confiabilidad en la información de la entidad reportada por las diferentes áreas.

Grupo 27 - Pasivos Estimados

En esta denominación se incluyen las cuentas representativas de las obligaciones a cargo del Municipio, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

Cuenta 2720- Provisión Para Pensiones

Representa el valor amortizado del cálculo actuarial por concepto de pensiones que corresponde a la diferencia entre el cálculo actuarial reconocido como pasivo estimado, conforme a las disposiciones legales vigentes, y el valor pendiente de amortizar.

El valor del pasivo pensional es el valor del cálculo actuarial suministrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual es reportado en el Link – FONPET de la página web, en cumplimiento a lo señalado en la Ley 549 de 1999, en el Capítulo XXVI del Libro II del Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública.

Los pasivos estimados aumentaron el 10.13% representados en \$109.593.437, que corresponden a la Provisión Pensiones actuales por amortizar pasando de \$1.081.896.378 en la vigencia 2015 a \$1.191.489.815 en la vigencia 2016

Cuadro N° 23
Cuenta 2720- Provisión Para Pensiones

Cód.	Cuentas	Vigencia 2015		Vigencia 2016		Variación	
		Balance	% Part.	Balance	% Part.	Absoluta	%
27	Pasivos estimados para pensiones	1.081.896.378	13.76	1.191.489.815	60.38	109.593.437	10,13

Fuente: Contaduría General del Municipio

En las notas de carácter general N4.1 se explica que con relación al pasivo pensional la información es suministrada, por la Dirección de Desarrollo Administrativo, por la Tesorería Municipal y por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público respecto del cálculo actuarial y Fonpet, igualmente se ratifica en las notas de carácter específico N° 3.2.4, sin embargo, no se encontró coherencia con la información entregada por las mismas generando el siguiente hallazgo:

Hallazgo administrativo N° 130

Se evidenció que en las notas de carácter específico de los Estados Contables N° 3.2.4 del grupo 27 en la cuenta 2720 pasivo pensional se dice que: “*el valor del cálculo actuarial a diciembre de 2016 corresponde al pasivo con fecha de corte diciembre de 2014 a la fecha mínima de reporte y presentación a través del chip de la Contaduría General de la Nación, por \$2.616.204.487.883*”, cuando el valor real es el reportado por la Dirección de Desarrollo Administrativo donde el cálculo actuarial a diciembre de 2016 corresponde al pasivo pensional con fecha de corte diciembre de 2015 por \$ 2.780.967.041.548 soportado mediante oficio N° 2-2016-024851 de julio 11 de 2016 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público MHCP, observándose una diferencia de \$164.762.553.665. Es deber de la Administración Municipal reconocer y revelar información que sea confiable, comprensible y coherente con el reporte de esta dependencia que es la encargada del control de esta cuenta, además esta situación afecta el porcentaje del cubrimiento de la cuenta 1901-Reserva Financiera Actuarial, del 53.33% a 50.17% encontrándose una diferencia de 3.16%. Lo anterior se presenta por falta de mecanismos de control y seguimiento oportuno y eficaz en los registros del cálculo actuarial, lo que genera que se emita información financiera y contable desactualizada.

Cubrimiento Pasivo Pensional	Dic-16 Nota 3.1.8	Dic-16 oficio 2-2016-024851
Cálculo actuarial Página MHCP	2.616.204.487.883	2.780.967.041.548
Reserva Financiera Actuarial	1.395.278.716.987	1.395.278.716.987
Porcentaje	53.33%	50.17%
Diferencia		3.16%

Fuente: Oficio del MHCP- Notas a los Estados Financieros

Grupo 31 - Patrimonio

La estructura patrimonial del Ente territorial muestra la función propia de generar rentabilidad social con criterios de sostenibilidad financiera, tuvo una variación del 0.35% correspondiente a \$2.076.159.329 con respecto al año anterior, pasando de \$5.924.418.405 a \$8.000.577.734, el ítem que más participación tuvo fue el Capital Fiscal con 56.20% .

El patrimonio tuvo un incremento de 35.05% por \$2.076.320.876 al pasar de \$5.923.393.591 en la vigencia 2015 a \$7.999.714.467 en la vigencia 2016 y una disminución en la cuenta Superávit por donación al pasar de 1.024.814 en el 2015 a 863.267 en el 2016 con una variación de 161.547 correspondiente al 15.76%

Cuadro N°24
Detalle de las Variaciones Patrimoniales:
En miles de pesos

Código	Detalle	Dic-16	Dic-15	Variación Absoluta	Variación Relativa
31	Saldo del Patrimonio a Diciembre 31	8.000.577.734	5.924.418.405	2.076.159.329	0.35
INCREMENTOS					
3105	Capital Fiscal	5.605.203.774	5.483.835.249	121.368.525	2.21
3110	Resultado del Ejercicio	914.828.160	400.228.252	514.599.908	128.58
3115	Superávit por Valorización	90.643.251	76.313.860	14.329.391	18.78
3125	Patrimonio Público incorporado	1.422.743.318	1.670.598	1.421.072.720	850.64
3128	Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones	-33.704.036	-38.654.368	4.950.332	-12.81
Total		7.999.714.467	5.923.393.591	2.076.320.876	35.05

Fuente: Balance General del Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2016

DISMINUCIONES					
Código	Detalle	Dic-16	Dic-15	Variación Absoluta	Variación Relativa
3120	Superávit por Donación	863.267	1.024.814	161.547	-15.76

Fuente: Balance General del Municipio de Santiago de Cali a diciembre 31 de 2016

A diciembre 31 de 2016 la cuenta de Superávit por Valorización presenta un saldo de \$90.643.25, y un incremento del 18.78% representado en \$14.329.392 con relación a la vigencia 2015. Este incremento en el Patrimonio se origina principalmente en la valorización de los terrenos con un 17.78% por \$9.619.812; Edificaciones con un aumento del 31.96% por \$3.910.961.000 e Inversiones en Entidades Privadas con un 45.31% por \$3.221.558.000.

La valorización de las inversiones del Municipio en Empresas Industriales y Comerciales del Estado Societarias; Sociedades de Economía Mixta y en Entidades Privadas a diciembre 31 de 2016 asciende a \$45.451.062.000, como resultado de la actualización de las inversiones de conformidad con las normas técnicas, se presentó un incremento del 1.79% con relación a la vigencia 2015.

El superávit por valorización código contable 3115, refleja en la cuenta de Otros Activos 1999-Valorizaciones-, siendo estos valores correspondientes.

Cuadro N° 25
3115 - Superávit por valorización

Código	Nombre De La Cuenta	Saldos (Miles De Pesos)		Variación		%Part.	
		Dic. 31/2016	Dic. 31/2015	Absoluta	%	2016	2015
3115	Superávit Por Valorización	90.436.488	76.107.096	14.329.392	18.83	100	100

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Código	Nombre De La Cuenta	Saldos (Miles De Pesos)		Variación		%Part.	
		Dic. 31/2016	Dic. 31/2015	Absoluta	%	2016	2015
311533	Inversiones en empresas industriales y comerciales del estado societarias	7.138.268	8.275.142	-1.136.874	-13.74	7.89	10.87
3115330003	Tele Cali S.A.	3.678	3.645	33	0.90	0.00	0.00
3100000000	Metro Cali S.A	7.134.590	8.271.497	-1.136.907	-13.74	7.89	10.87
311534	Inversiones en sociedades de economía mixta	27.981.143	29.267.207	-1.286.064	-4.39	30.94	38.46
3100000000	Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A	1.180.988	1.180.988	0	0.00	1.31	1.55
3100000000	Centro de Eventos Valle del Pacifico	0	40.12	-40.12	-100.00	0.00	0.05
3100000000	Termoemcali E.S.P	4	3	1	17.00	0.00	0.00
3100000000	Central de transporte S.A	11.453.703	13.263.354	-1.809.651	-13.64	12.66	17.43
3100000000	Cavasa	2.364.873	2.327.719	37.154	1.60	2.61	3.06
3100000000	CDAV Ltda.	12.981.575	12.455.023	526.552	4.23	14.35	16.37
311536	Inversiones en entidades privadas	10.331.652	7.110.094	3.221.558	45.31	11.42	9.34
3100000000	Chocolatería colombiana	8.631	8.631	0	0.00	0.01	0.01
3100000000	Fondo regional de garantías CONFE	601.56	626.668	-25.108	-4.01	0.67	0.82
3100000000	Plaza de toros de Cali S.A	9.696.380	6.452.484	3.243.896	50.27	10.72	8.48
3100000000	Sercofun Ltda. Los Olivos	24.94	22.204	2.736	12.32	0.03	0.03
3100000000	Compañía Colombiana de Tabaco S.A.	141	107	34	31.79	0.00	0.00
	Total Superávit valorización Inversiones	45.451.062	44.652.443	798.619	1.79	50.26	58.67
311552	Terrenos	16.078.620	6.458.808	9.619.812	148.94	17.78	8.49
311562	edificaciones	28.906.806	24.995.845	3.910.961	15.65	31.96	32.84

Fuente: Papel de trabajo comisión Estados Contables del Municipio vigencia 2016

Las cifras anteriormente relacionadas corresponden a los saldos de los libros auxiliares de la contabilidad del Municipio de Santiago de Cali y no contemplan los valores de las entidades que se agregan de manera manual a esta contabilidad, por lo anterior se determinó que no se realizó ajuste relacionado con la valorización de la inversión en la Sociedad Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A al 31 de diciembre de 2016, generándose el siguiente hallazgo:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Hallazgo administrativo N° 131

Se evidenció que la subcuenta 311534-superávit por valorización- Inversiones en sociedades de economía mixta- Complejo Comercial Desepaz Galería de Oriente S.A registró \$1.180.988.100 a diciembre 31 de 2016, cuando el saldo real es de \$543.100.707 de conformidad con el valor intrínseco del certificado expedido por esta entidad con corte a esta misma vigencia.

Es deber de la entidad pública cumplir con la depuración de manera permanente y sostenible, realizar los registros y ajustes de la totalidad de las operaciones, las cuales tienen efecto en los estados contables.

Lo anterior por deficiencias de mecanismos de control y seguimiento de la subcuenta 311534 y su contrapartida 120755 al no realizar los ajustes contables requeridos, generando una sobrestimación de la cifra expresada en la subcuenta 120755 en \$637.887.393, a diciembre 31 de 2016, al no realizarse los ajustes correspondientes.

Grupo 4 - Ingresos

Cuadro N° 26
Comparativo de ingresos 2016 – 2015 (miles de \$)

Concepto	Valor Año 2016 (miles de \$)	Valor Año 2015 (miles de \$)	Variación		Particip. Año 2016 %
			\$	%	
Ingresos					
Ingresos Fiscales	1.640.283.255	1.429.295.118	210.988.137	14.76	47.18
Tributarios	1.200.847.652	1.122.185.601	78.662.051	7.01	34.54
No tributarios	557.539.371	462.614.522	94.924.849	20.52	16.04
Devoluciones y descuentos	-118.103.768	-155.505.005	37.401.237	-24.05	-3.4
Venta De Bienes	617.955	\$143.064	474.891	331.94	0.02
Bienes comercializados	617.955	143.064	474.891	331.94	0.02
Venta De Servicios	856.113	1.147.103	-290.990	-25.37	0.02
Servicios educativos	761.440	1.045.590	-284.150	-27.18	0.02
Servicios de salud	94.673	106.946	-12.273	-11.48	0
Devoluciones, rebajas y descuentos en Venta de servicios	0	-5.433	5.433	100	0
Transferencias	1.535.137.004	1.242.890.247	292.246.757	23.51	44.15
Sistema general de participaciones	817.453.597	814.032.981	3.420.616	0.42	23.51
Sistema general de regalías	799.182	1.070.492	-271.310	-25.34	0.02
Sistema general de seguridad social en salud	303.706.347	271.203.586	32.502.761	11.98	8.74
Otras transferencias	413.177.878	156.583.188	256.594.690	163.87	11.88
Operaciones Interinstitucionales	49.453.423	46.150.052	3.303.371	7.16	1.42
Fondos recibidos	49.453.423	46.150.052	3.303.371	7.16	1.42
Total Ingresos Operacionales	3.226.347.750	2.719.625.584	506.722.166	18.63	92.8
Otros Ingresos	250.358.671	134.560.625	115.798.046	86.06	7.2
Total Ingresos Municipio Cali	3.476.706.421	2.854.186.209	622.520.212	21.81	100

Fuente: Municipio Santiago de Cali

Durante la vigencia 2016, los ingresos totales del Municipio de Santiago de Cali, se incrementaron en un 21.81%, por \$622.520.212, al pasar de

\$2.854.186.209 en el 2015 a \$3.476.706.421 en el 2016. Este incremento se debe básicamente a un aumento del 14.76% en los ingresos fiscales por \$210.988.137; dentro de este grupo la variación más relevante se presentó en la cuenta ingresos No Tributarios con un crecimiento del 20.52% por \$94.924.849, al pasar \$462.614.522 en el 2015 a \$557.539.371 en el 2016. Los ingresos Tributarios se incrementaron en un 7.01% por \$78.662.051.

Los ingresos Fiscales en el periodo 2016 representan el 47.18 % del total de los ingresos generados por el Municipio de Santiago de Cali y dentro de este grupo los ingresos tributarios representan el 34.54% y los ingresos no tributarios el 16.0% del total de ingresos generados por el ente territorial.

Los ingresos obtenidos por el municipio de Santiago de Cali durante la vigencia fiscal 2016, por concepto de transferencias, representan el 44.15% del gran total de los ingresos.

Los ingresos del Ente Territorial originados por las transferencias durante el año 2016, ascendieron a \$1.535.137.004, denotándose un crecimiento del 23.51% por \$292.246.757 con relación a la vigencia fiscal 2015 cuyo ingreso fue de \$1.242.890.247, esta variación positiva se genera fundamentalmente en el rubro Otras Transferencias que presentó un incremento del 163,87%, por \$256.594.690. El Sistema general de seguridad social en salud se incrementó en un 11,98%, por \$32.502.761; éstas son producto de los giros realizados por el Ministerio de Salud y Protección Social - Fondo de Solidaridad y Garantías, FOSYGA, destinados a la prestación de servicios de salud a través de subsidio a la oferta, régimen subsidiado y acciones de salud pública; de igual manera el Sistema General de Participaciones se incrementaron en un 0.42% por \$3.420.616.

Los ingresos operacionales se incrementaron en un 18.63%, por \$506.722.166, al pasar de \$2.719.625.584 en el 2015 a \$3.226.347.750 en el 2016, aumento que se generó principalmente por un crecimiento del 14.76% de los ingresos fiscales y del 23.51% en los ingresos por transferencias.

Los ingresos operacionales representan el 92.80% del total de ingresos del Municipio de Santiago de Cali y dentro de éstos, los rubros de mayor relevancia son los ingresos fiscales cuya participación es del 47.18% y las transferencias que representan el 44.15%.

Teniendo en cuenta que los ingresos obtenidos por el Municipio de Santiago de Cali, vía Transferencias, representa el 44.15% del total, y que los ingresos fiscales representan el 47.18%, se puede establecer que el esfuerzo fiscal del ente territorial no fue eficiente, toda vez que los ingresos fiscales que en la vigencia fiscal 2016 ascendieron a \$1.64 billones de pesos, el Municipio sólo

alcanzaría a cubrir el 64.02% de los gastos totales que en la vigencia objeto de análisis corresponden a \$2.56 billones de pesos.

Grupo 5 – Gastos

Cuadro N° 27
Comparativo de Gastos 2016 – 2015 (miles de \$)

Concepto	Valor 2016 (Miles De \$)	Valor 2015 (Miles De \$)	Variación		Particip. 2016
			\$	%	%
Gastos					
De Administración	588.419.516	473.338.783	115.080.733	24.31	22.97
Sueldos y salarios	180.625.642	139.023.185	41.602.457	29.92	7.05
Contribuciones imputadas	246.700.663	234.153.740	12.546.923	5.36	9.63
Contribuciones efectivas	71.004.128	27.502.880	43.501.248	158.17	2.77
Aportes sobre la nómina	4.408.491	3.987.062	421.429	10.57	0.17
Generales	83.386.477	66.479.601	16.906.876	25.43	3.25
Impuestos, contrib y tasas	2.294.115	2.192.315	101.800	4.64	0.09
De Operación	85.700.683	47.690.786	38.009.897	79.7	3.35
Provisión, Deprec. Amortiz	15.917.951	187.624	15.730.327	8383.96	0.62
Provisión protec inver	439.821	817	439.004	53733.66	0.02
Provisión para conting	15.312.889	50.000	15.262.889	30525.78	0.6
Deprec.prop.planta equipo	165.241	136.807	28.434	20.78	0.01
Transferencias	28.579.637	113.559.869	-84.980.232	-74.83	1.12
Transf. Al sector privado	431.323	459.115	-27.792	-6.05	0.02
Otras transferencias	28.148.314	113.100.754	-84.952.440	-75.11	1.1
Gasto Público Social	1.691.976.491	1.673.227.691	18.748.800	1.12	66.04
Educación	561.961.431	601.255.839	-39.294.408	-6.54	21.94
Salud	646.980.887	578.964.727	68.016.160	11.75	25.25
Agua potable y saneam básico	2.002.253	8.025.859	-6.023.606	-75.05	0.08
Vivienda	7.059.725	6.799.032	260.693	3.83	0.28
Recreación y deporte	71.997.556	115.590.491	-43.592.935	-37.71	2.81
Cultura	58.214.617	64.951.904	-6.737.287	-10.37	2.27
Desarr comu bienestar social	267.168.832	230.751.890	36.416.942	15.78	10.43
Medio ambiente	39.072.626	36.503.978	2.568.648	7.04	1.53
Subsidios asignados	37.518.564	30.383.971	7.134.593	23.48	1.46
Operaciones Interinstituc	55.756.181	50.052.668	5.703.513	11.4	2.18
Total Gastos Operacional	2.466.350.459	2.358.057.421	108.293.038	4.59	96.27
Otros Gastos	92.677.911	91.947.128	730.783	0.79	3.62
Costo Ventas De Servicios	2.849.891	3.953.408	-1.106.477	-27.99	0.11
Total Gastos Mcpio De Cali	2.561.878.261	2.453.957.957	107.917.344	4.4	100

Fuente: DAHM- Mpio Santiago de Cali

Los gastos representan erogaciones o flujos de salida de recursos, los cuales son susceptibles de disminuir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos.

El gasto total del Municipio de Santiago de Cali, durante la vigencia fiscal 2016 se incrementó en 4.4%, por \$107.917.344.000 pesos, respecto del año 2015, al pasar de \$2.453.957.957.000 pesos a \$2.561.878.261.000 pesos

Esta variación positiva se refleja principalmente debido a un incremento del 1.12% por \$18.748.800 en el Gasto Público Social, al pasar de \$1.673.227.691 pesos en el año 2015 a \$1.691.976.491 pesos en la vigencia objeto de análisis; dentro de este grupo se destacan las apropiaciones: Desarrollo Comunitario y Bienestar Social, con una variación positiva del 15.78 % por \$36.416.942; gasto público social en salud que se incrementó un 11.75% por \$68.016.160 pesos.

El Gasto Público Social representa el 66.04% del total del gasto del ente territorial.

Los gastos de Administración se incrementaron en 24.31 % por \$115.080.733 pesos, al pasar de \$473.338.783 pesos durante la vigencia 2015 a \$588.419.516 pesos en 2016. La apropiación de mayor relevancia fue contribuciones imputadas con un incremento del 158.17 %, por \$43.501.248 pesos

Los gastos de Administración representan el 22.97 % del gasto total del ente territorial, los gastos de operación se incrementaron en 4.59 %, por \$108.293.038, al pasar de \$2.358.057.421 en la vigencia fiscal 2015 a \$2.466.350.459 en 2016.

Al revisar los libros auxiliares de gastos, se evidenció que en su mayoría no se diligenció la columna texto, la cual permite insertar un breve comentario, para tener una idea clara de la transacción registrada, lo que dio lugar a un hallazgo de carácter administrativo. (Hallazgo N° 122)

5.1.1 Control Interno Contable

El resultado del Control Interno Contable de la vigencia 2016, por etapas fue el siguiente de acuerdo al formulario de evaluación:

Cuadro N° 28

Resultados de la evaluación del Control Interno Contable			
NÚMERO	evaluación del control interno contable	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	Control Interno Contable	4,50	ADECUADO
1.1	Etapas de Reconocimiento	4,40	ADECUADO
1.1.1	Identificación	4,10	ADECUADO
1.1.2	Clasificación	4,70	ADECUADO
1.1.3	Registro y Ajustes	4,30	ADECUADO

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Resultados de la evaluación del Control Interno Contable			
NÚMERO	evaluación del control interno contable	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1.2	Etapas de Revelación	4,60	ADECUADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y Demás Informes	4,40	ADECUADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	4,90	ADECUADO
1.3	Otros Elementos de Control	4,40	ADECUADO
1.3.1	Acciones Implementadas	4,40	ADECUADO

Fuente: Encuesta de Control Interno Contable

El sistema de Control Interno Contable arrojó un resultado de 4,50 puntos como producto de evaluar cada una de las etapas, de estas las que presentó mejor resultado fue: Revelación con 4,60 puntos, mientras que las etapas de Reconocimiento y Otros Elementos de Control, presentaron un puntaje de 4,40 puntos, que se identifica como adecuado.

Cuadro N°29

Cuentas modificaciones presupuestales, ejecución de ingresos y gastos e indicadores financieros

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2015	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	60.0
TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL	60.0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal – elaboró Equipo Auditor

5.1.2 Modificaciones Presupuestales

Cuadro N°30

Análisis consolidado modificaciones presupuestales de ingresos (miles de Pesos)

Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2016			
Concepto	Inicial	Definitivo	% Modificación
Ingresos corrientes	2.536.181.252	2.605.231.139	2,72
Ingresos no corrientes	28.754.707	512.210.415	1681,31
Totales	2.564.935.959	3.117.441.554	21,54

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

El Presupuesto General de Rentas y Gastos aprobado para la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, fue incrementado en un 21,54%, que equivale a \$552.505.595.000, sin exceder el límite fijado en el Artículo N° 23 del Acuerdo N° 390 de 2015, en el cual el Concejo Municipal autorizó modificaciones en un 20% hasta el 30 de junio. Posteriormente mediante el Artículo 1° del Acuerdo N° 399 de 2016, el Concejo Municipal Autorizó

modificaciones en un 5% hasta el 30 de noviembre de 2016, así las cosas, el Municipio de Santiago de Cali, cumplió con lo establecido en los dos (2) Acuerdos Municipales.

5.1.2 Ejecución Presupuestal de Ingresos

Cuadro N° 31
Ejecución Presupuestal de Ingresos (en miles)

Concepto	Recaudo Vigencia 2015	vigencia 2016					
		Presupuesto Definitivo	Recaudo	% Part.	% Ejec.	% Crecimiento	
						Absoluto	Relativo
INGRESOS CORRIENTES	2.555.244.066	2.605.231.139	2.653.811.885	82,62	101,86	98.567.819	3,86
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.120.761.276	1.112.361.378	1.163.338.422	36,22	104,58	42.577.146	3,80
Ingresos Directos	913.365.953	908.955.147	943.852.959	29,38	103,84	30.487.006	3,34
Predial Unificado	486.813.965	485.810.246	488.056.091	15,19	100,46	1.242.126	0,26
Industria y Comercio	296.112.470	305.920.449	317.219.000	9,88	103,69	21.106.530	7,13
Otros	130.439.518	117.224.452	138.577.868	4,31	118,22	8.138.350	6,24
Ingresos Indirectos	207.395.323	203.406.231	219.485.463	6,83	107,90	12.090.140	5,83
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.434.482.790	1.492.869.761	1.490.473.463	46,40	99,84	55.990.673	3,90
INGRESOS DE CAPITAL	425.295.968	512.210.415	558.414.064	17,38	109,02	133.118.096	31,30
TOTAL	2.980.540.034	3.117.441.554	3.212.225.949	100,00	103,04	231.685.915	7,77

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas – Departamento Administrativo de Hacienda Municipio de Santiago de Cali

Los ingresos Totales del Municipio de Santiago de Cali, presentaron una ejecución del 103,04%, como resultado del buen comportamiento en los ingresos frente al presupuesto definitivo, la cuenta de mayor participación, corresponde a los ingresos corrientes con 82,62%, de los cuales el Impuesto predial tiene la mayor participación con el 15,19%. Los ingresos totales presentaron una variación del 7,77% con relación a la vigencia 2015, representados básicamente por los ingresos corrientes.

El Impuesto a la Telefonía Urbana, corresponde al ingreso por la prestación del servicio de telefonía urbana, a cargo de las personas naturales y jurídicas, públicas o privadas que sean usuarios de los servicios de telefonía que prestan en el Municipio de Santiago de Cali en su zona urbana, según lo contemplado en el acuerdo N° 357 de 2013, artículos 13-21. Para la vigencia fiscal 2016, el Municipio de Santiago de Cali, estimó un presupuesto definitivo por \$5.681.267.000, de los cuales presentó un recaudo de \$ 5.207.383.686, que representa el 92% del recaudo.

5.1.4 Ejecución Presupuestal de Gastos

Cuadro N°32
(en miles)

Concepto	Ejecutado Vigencia 2015	vigencia 2016					
		Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	% Part.	% Ejec.	% Crecimiento	
						Absoluta	Relativa
*GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	463.715.831	499.233.958	480.807.817	17,14	96,31	17.091.986	3.69
SERVICIO DE DEUDA PÚBLICA	75.816.619	74.882.040	74.882.040	2,67	100,00	-934.579	-1.23
GASTOS DE INVERSIÓN	2.134.943.937	2.543.325.556	2.250.044.088	80,19	88,47	115.100.151	5.39
TOTAL	2.674.476.387	3.117.441.554	2.805.733.945	100,00	90,00	131.257.558	4.91

Fuente: Rendición SIA * Incluye el Concejo Municipal

Los Gastos Totales presentaron una ejecución del 90,00%, representado básicamente por la ejecución de sus tres (3) componentes.

El concepto de Inversión, participó con el 80,19%, la cual sigue siendo la cuenta más representativa del total de los gastos.

Todas las cuentas del componente del gasto, presentaron variación de crecimiento, siendo la de mayor aumento la de Inversión con el 5,39%, producto de cumplir con las políticas del Gasto Público Social del Municipio de Santiago de Cali. Es importante anotar que ninguno de los tres (3) componentes del gasto presentó niveles de crecimiento del 5,75 que fue el incremento del IPC en la vigencia 2016.

5.1.5. Indicadores Financieros

Cuadro N°33

GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	100
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	100

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

Cuadro N°34

Indicadores Financieros (cifras en miles)

Nombre Indicador	Relación	Valor 1	Valor 2	Resultado	Observaciones
Indicadores de liquidez					
Razón corriente	Activo Cte./Pasivo Cte.	6.180.365.024	606.300.540	10,2	Por cada peso que el Municipio adeuda en el corto plazo, posee en

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Nombre Indicador	Relación	Valor 1	Valor 2	Resultado	Observaciones
					activos corrientes \$10,20 pesos, para responder por dicha obligación.
Capital de trabajo	Activo corriente - Pasivo corriente	6.180.365.024	606.300.540	5.574.064	La entidad posee como capital de trabajo, un excedente de \$5.574.064 millones de pesos, en bienes corrientes, después de cubrir sus obligaciones de corto plazo.
Prueba Ácida	(Activo Cte. - Invent.- Deudores)/ Pasivo corriente	3.630.365.024	606.300.540	6,0	El Municipio por cada peso que adeuda en el corto plazo, tiene \$5,99 pesos en bienes corrientes para responder por dichas obligaciones sin tener que recurrir a los inventarios, ni a sus deudores.
Solvencia	Activo total/pasivo total	9.973.846.748	1.973.269.014	5,1	Por cada peso que el Municipio adeuda, posee en activos totales \$5,1 para responder por dichas obligaciones.
Indicadores de rendimiento y rentabilidad					
Independencia financiera	Patrimonio/ Activo total	8.000.577.734	9.973.846.748	80,2	Por cada peso que posee en activos Totales, tiene 80,2 centavos

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Nombre Indicador	Relación	Valor 1	Valor 2	Resultado	Observaciones
					en Patrimonio
Indicadores de endeudamiento y apalancamiento					
Endeudamiento	Pasivo total / activo total	1.973.269.014	9.973.846.748	19,8	Por cada peso que posee en activos Totales, adeuda 19,8 centavos; este indicador mide la proporción de los activos que están siendo financiados por terceros, es decir que el 19.8 % de los activos son financiados por terceros.
Concentración del endeudamiento en el corto plazo	Pasivo Cte./Pasivo total	606.300.540	1.973.269.014	30,7	El 30.7 % de las obligaciones del Municipio son exigibles en el corto plazo
Concentración del endeudamiento en el largo plazo	Pasivo no Cte./Pasivo total	1.366.968.474	1.973.269.014	69,3	El 69.3 % de las obligaciones del Municipio son exigibles en el largo plazo
Propiedad	Patrimonio/activo total	8.000.577.734	9.973.846.748	80,2	Por cada peso que posee en activos Totales, tiene 80,2 centavos en Patrimonio
Apalancamiento	Pasivo Total/Patrimonio	1.973.269.014	8.000.577.734	24,7	Por cada peso que posee en Patrimonio, adeuda 24,7 centavos
Indicadores de rentabilidad Patrimonial					

Nombre Indicador	Relación	Valor 1	Valor 2	Resultado	Observaciones
Margen de rentab. Del patrimonio	Excedente(déficit) del ejercicio/Patrimonio	914.828.160	8.000.577.734	11,4	El retorno que generó el patrimonio a diciembre 31 de 2016 fue del 11.4%
Margen de excedente sobre ingresos	Excedente(déficit) del ejercicio/Ingreso total	914.828.160	3.476.706.421	26,3	En la vigencia fiscal 2016, por cada peso que ingresó a las arcas del Municipio, se generaron 26,3 centavos de excedente neto.
Razón de gastos totales a ingresos totales	Total gastos/Total ingresos	2.559.028.370	3.476.706.421	73,6	Por cada peso que ingresó al Municipio, 73.6 centavos se utilizaron para cubrir los gastos en que debió incurrir para generar dicho ingreso.
Razón de gastos operacionales a ingresos operacionales	Gastos operacionales / Ingr. Operacionales	2.466.350.459	3.226.347.750	76,4	Por cada peso de ingresos operacionales el Municipio realizó erogaciones por 76,4 centavos para cubrir los gastos operacionales.
Margen de rentabilidad del Activo	Excedente(déficit) del ejercicio/Activo total	914.828.160	9.973.846.748	9,2	A 31 de diciembre de 2016, Cada peso que posee el Municipio en activos, durante la vigencia fiscal generó una rentabilidad del 9.17%

Fuente: Contaduría General del Municipio de Santiago de Cal

6. OTRAS ACTUACIONES

6.1 REQUERIMIENTOS

Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad

Informe Requerimiento N°723 – 2016 V.U.16341.

En desarrollo de la AGEI Regular Municipio de Santiago de Cali (Incluye Concejo Municipal) Vigencia 2016, correspondió a esta Dirección Técnica Ante la Administración Central dar trámite al requerimiento en cita, en el cual el peticionario manifestó en su escrito calendado octubre 5 de 2016 lo siguiente: *“En la Comuna 9 se socializó un proyecto de prevención de la violencia familiar en la comuna 9 de Santiago de Cali, con numero de prestación de servicios 4161.0.26.504. Este contratista en su socialización que para mí y varios compañeros ya está amañado porque somos 10 juntas y dice que son 6 eventos. Otro los procesos que ya venimos haciendo en nuestros Barrios no tienen la oportunidad de continuar con el mismo instructor tiene que ser el que digan los otros barrios. Solicito una reunión con la Contraloría y el Contratista para más claridad y se ejecute un buen proceso donde gane la comunidad”*.

En tal sentido, procedió el equipo auditor a requerir los documentos soportes a la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad y seguidamente a realizar el correspondiente análisis a los mismos así:

El contrato que nos ocupa, corresponde a la clase de prestación de servicios, el cual se describe con el número 4161.0.26.504 suscrito el día 25 de julio de 2016 entre la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad y la Fundación Colombia Sí, por un valor de \$311.580.000 pesos m/te.

El contrato contempló en su objeto lo siguiente: *“prevención de la violencia familiar en la comuna 9 de Santiago de Cali”*, con un plazo de ejecución hasta el 15 de diciembre de 2016.

El proceso contractual se llevó a cabo ajustado a lo consagrado en el artículo 2.2.1.2.1.2.20 del Decreto 1082 de 2015 que regula la contratación Estatal y la modalidad de contratación de Selección Abreviada de Menor Cuantía.

En tal sentido se revisó y verificó el cumplimiento de cada uno de los requisitos que establece el citado Decreto 1082 en cada una de las fases del proceso a saber:

Fase Precontractual

En esta Fase se verificó la existencia del aviso de convocatoria pública obrante en la carpeta y el cual tuvo su publicación en el SECOP el día 20 de junio de

2016 en aras de garantizar el principio de publicidad y transparencia del proceso contractual, así mismo, se verificó la existencia de los estudios y documentos previos, el análisis de precios del sector del mercado, la existencia de la respectiva disponibilidad presupuestal, la cual se describe con el número 3500061433 de junio 16 de 2016.

Se constató y analizó el pliego de condiciones definitivo, el cual contempló los aspectos generales de la contratación, la descripción de objeto, la modalidad del proceso de selección y su justificación, los criterios para seleccionar la oferta, los requisitos técnicos mínimos, los criterios de evaluación, aspectos sobre la oferta tales como: Su presentación, adendas, requisitos habilitantes, apertura de las propuestas, la oferta económica, la evaluación de la oferta, los riesgos asociados al contrato, las garantías exigidas en el proceso de contratación, los términos de supervisión del contrato y el cronograma del proceso contractual; aspectos estos que se encontraron desarrollados y cumplidos por parte de la Entidad contratante.

Es de anotar que el informe de evaluación de propuestas fue debidamente publicado el día 13 de julio de 2016, como se desprende del registro de publicación obrante en la carpeta del contrato.

También pudo verificar el equipo auditor que en el proceso precontractual se garantizó el derecho a la presentación de observaciones por parte de los oferentes, en el cual la Fundación RL – DESOCIAL, a fecha 15 de julio de 2016 mediante escrito presenta observaciones, a las cuales se les dio respuesta por parte de la entidad mediante escrito calendado julio 18 de 2016.

Fase Contractual

Se verificó que el contrato se hubiera adjudicado al oferente ganador, la existencia del respectivo RPC (Registro Presupuestal), el cual se identifica con el número 450000104042 de julio 25 de 2016.

Del mismo modo en esta fase se verificó la existencia de la respectiva póliza de cumplimiento la cual obra en el expediente del contrato con el número 430 – 479940000 35816 de agosto 1º de 2016, póliza que se constituyó y aprobó previo al acta de inicio de fecha agosto 8 de 2016, bajo los términos establecidos en el artículo 41 de la Ley 80 de 1993.

Fase de Ejecución

En esta fase se verificó la existencia de los correspondientes informes parciales de supervisión y el informe final de fecha diciembre 23 de 2016.

Fase de Liquidación

Frente a esta fase se observó que el contrato se encuentra en términos de liquidación por mutuo acuerdo, según los términos del contrato.

Del análisis realizado a cada una de las fases del proceso contractual se concluye que el proceso contractual mediante el cual se llevó a cabo la contratación por parte de la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad y la Fundación Colombia Sí, se encuentra ajustado a derecho en el entendido del cumplimiento de los requisitos legales de que trata el Decreto 1982 de 2015.

Ahora bien, en lo manifestado por el peticionario en el sentido de: *“En la Comuna 9 se socializó un proyecto de prevención de la violencia familiar en la comuna 9 de Santiago de Cali, con numero de prestación de servicios 4161.0.26.504. Este contratista en su socialización que para mí y varios compañeros ya está amañado porque somos 10 juntas y dice que son 6 eventos. Otro los procesos que ya venimos haciendo en nuestros Barrios no tienen la oportunidad de continuar con el mismo instructor tiene que ser el que digan los otros barrios. Solicito una reunión con la Contraloría y el Contratista para más claridad y se ejecute un buen proceso donde gane la comunidad”*, pudo verificar el equipo auditor que el derecho de petición impetrado por el señor Jairo Bermúdez ante este Órgano de Control Fiscal, tuvo su tratamiento y respuesta por parte de la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad, en el sentido de aclararle a los dignatarios de la Junta de Acción Comunal de los barrios Bretaña, Aranjuez y Sucre, como representantes de la comunidad de la Comuna N° 9 de esta ciudad, cada uno de los interrogantes consignados así.

Frente al tema de la publicación de los diferentes actos propios del proceso contractual, la entidad dijo: *“El proceso está debidamente publicado incluido el contrato en el cual se encuentra demás documentos”*.

Frente al tema de la socialización la entidad dio respuesta manifestando: *“Se entrega copia del acta del comité de planificación y listado de asistencia en once (11) folios”*.

En lo relacionado con los días de realización del perifoneo y por cuanto tiempo en cada uno de los barrios que conforman la comuna 9. Dijo la entidad: *“Se entrega la información del perifoneo realizado hasta la fecha en catorce folios, en él se da en detalle los sitios y horas en que se ha venido realizando”*.

Y Por último frente al interrogante de *“Cuales fueron los líderes y grupos sociales a cuáles se les realizó visita para promover la participación en la socialización”* la entidad manifestó: *“Se adjunta el tomo N° 1 doscientos sesenta y siete (267) folios el cual contiene El Acta de socialización ante el Comité de Planificación, listado de asistencia y la socialización a los colegios e instituciones educativas y juntas comunales y las hojas de vida de los profesionales”*.

Es de anotar que al equipo auditor le fue puesto a la vista por parte de la entidad cada uno de los soportes documentales que acreditan el cumplimiento de cada uno de los interrogantes planteados y contestados en su momento.

En los anteriores términos se da respuesta de fondo al peticionario, dándole a conocer que obran en la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad sendas carpetas donde obran los documentos propios de lo que fue el proceso contractual que nos ocupa.

Subdirección de Impuestos y Rentas – Departamento Administrativo de Hacienda

Predios Adquiridos para las obras de Infraestructura

Traslado documentos de la AGEI Regular a la Gestión Fiscal de Metro Cali S.A. - Modalidad Regular vigencia 2015

Mediante oficio No. 1200.12.12.16.244 de octubre 12 de 2016, se corre traslado por parte de la Dirección Técnica ante el Sector Físico a la Dirección Técnica ante la Administración Central para abocar el tema sobre la adquisición por parte de Metro Cali S.A. de 776 predios como parte del proceso de construcción de la infraestructura del Sistema, los cuales a agosto de 2016 aún se encontraban sin transferir al Municipio.

Actuación de la Comisión de Auditoría:

En visita fiscal a la Unidad Administrativa Especial de Gestión de Bienes y Servicios el día 04 de abril de 2017, se trata el tema sobre la incorporación de estos predios a la Contabilidad y de la gestión adelantada para el traspaso y titularidad de estos, exponen sobre la obligación conforme a lo establecido en Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 de septiembre 28 de 2016, “por el cual se determina la estructura de la administración central y las funciones de sus dependencias” donde se demuestran su actuar con respecto a su competencia dentro del Municipio de Santiago de Cali y se visualiza que estos 776 predios no han sido trasladados al Municipio y por lo tanto no están incorporados al Modulo SAP de Activos del Municipio con corte a diciembre 31 de 2016. Los predios relacionados están a nombre de Metro Cali S.A. y por ser esta una entidad descentralizada es sujeto pasivo del impuesto predial, por tal razón cada uno de los predios en mención hay que tratarlos de manera independiente y particular para emitir el correspondiente paz y salvo al contribuyente primario, porque al propietario actual que es Metro Cali, se hace necesario hacer cada uno de los pagos respectivos que presentan algunos; de la misma manera se aclara que estos bienes aún no han pasado a ser propiedad del Municipio, razón por la cual no están exentos del impuesto

predial como reza: *el Artículo 170º.- Los bienes de los municipios no pueden ser gravados con impuestos directos Nacionales, departamentales o municipales. DI Decreto 1333 de abril 25 de 1986.*

Departamento Administrativo de Planeación

Contrato de Concesión GGE – 2000 – Alumbrado Público

Mediante oficio –SAP-977 suscrito por la Directora del Departamento de Planeación Municipal Radicado N° 20166413220052851 de fecha 08-08-2016 le informa y da respuesta al oficio 0100.08.02.16.324 Rad. 201541100919272 suscrito por el señor Contralor así: “(...) *que el Municipio de Santiago de Cali no realizó el estudio técnico sobre el estado de Alumbrado Público de la ciudad en la vigencia 2015 ni en el tiempo transcurrido de la presente vigencia, en razón a que el interventor por parte de EMCALI E.I.C.E.E.S.P. Del Contrato de Concesión GGE 0027-2000 suscrito entre dicha empresa y Megaproyectos S.A., certificó mediante informe N° 520.1-DD-0505 de fecha 7 de mayo de 2015 que Megaproyectos cumplió con las obligaciones y responsabilidades contractuales de dicho contrato. Teniendo en cuenta lo anterior el Municipio consideró no realizar aún el estudio técnico sobre el estado del Alumbrado Público de la ciudad, toda vez que el contrato de concesión GGE4-0027-2000 continua vigente (...).*”

Como bien podemos observar en el informe de la señora Directora de Planeación Municipal, al señor Contralor, el contrato de concesión GGE4-0027-2000, fue suscrito entre EMCALI y Megaproyectos y a la fecha continua vigente, además de la certificación de cumplimiento que da el Interventor. En este sentido este órgano de control hará seguimiento frente a las obligaciones constituidas en el contrato de concesión y demás aspectos propios de la legalización del mismo, en el entendido que por la nueva estructura administrativa del municipio de Santiago de Cali es de competencia del Departamento Administrativo de Planeación asumir el control sobre el alumbrado público.

Departamento Administrativo de Hacienda

Evaluar la Participación Accionaria

Se realizó el análisis de la cuenta 1207 - Inversiones patrimoniales en entidades no controladas y 1280 – provisión para la protección de inversiones, observándose que se presentó una disminución con relación a la vigencia anterior, a su vez se evidenció deficiencias en la provisión para la protección de inversiones y en la asistencia a las asambleas de distribución accionaria por tal motivo se generan 4 hallazgos que corresponden a los números: 152, 153, 154 y 155 del presente informe.

Secretaría de Educación

REQUERIMIENTO N° 053-17, V.U 01819, del 31 de enero de 2017.

Una vez realizada la Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral a la gestión fiscal del Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2016 – modalidad Regular, y atendiendo el requerimiento de participación ciudadana N° 053-2017, se detectó que en la Secretaría de Educación se presentaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo administrativo No.132

En la Secretaría de Educación se evidenció debilidades en el cumplimiento del principio de la planeación contractual, relacionados de la siguiente manera:

Debilidades en la planeación contractual – Secretaría de Educación			
	Contrato	Contratista	Observación
1	4143.0.26.360-2016	Unión Temporal Educación Cali 2016	Se presentaron siete (7) adiciones, y dos (2) prórrogas al contrato. La primera el 4 de marzo de 2016 por valor de \$134.257.999. La segunda el 10 de marzo de 2016, por \$131.997.763. La tercera el 11 de marzo de 2016, por \$101.745.079. La cuarta el 14 de junio de 2016, por \$332.862.368. La quinta el 21 de octubre de 2016, por \$225.571.524. La sexta el 14 de dic 2016, por \$968.868.774. Y la séptima el 27 de enero de 2017, por \$1.426.713.453. Las adiciones fueron de \$3.322.016.960 (casi el 50% del valor inicial). Terminó el valor del contrato en \$9.968.024.029. Las dos (2) prórrogas fueron el 20 de diciembre de 2016 y el 17 de enero de 2017.
2	4143.0.26.863-2016	Unión Temporal Especiales Arca II	El contrato tuvo una adición de \$30.420.400, el 21 de sep. de 2016. Y tuvo un error aritmético en el cálculo del presupuesto oficial.
3	4143.0.26.445-2016	Unión Temporal Especiales Arca	Existe una adición de \$242.914.700 del 13 de mayo de 2016. También existe un error aritmético en el cálculo del presupuesto oficial.

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

De igual manera, es deber de las entidades estatales, al contratar obras, bienes o servicios, dar cumplimiento al principio de planeación en virtud del

cual deben elaborar estudios previos que contengan, entre otros temas, la necesidad que se pretende satisfacer y el objeto a contratar determinando todas las actividades y prestaciones requeridas para cumplir la finalidad del Estado. Así mismo, es su responsabilidad establecer mecanismos eficaces de control y seguimiento a todas las actividades, con el fin de garantizar el adecuado y eficaz cumplimiento del objeto contractual y que éste se realice en el plazo establecido.

Las debilidades en la planeación y en los procedimientos de control y seguimiento, ocasiona que los contratos no se ejecuten a cabalidad dentro de los plazos y precios establecidos, o a la fecha no generen beneficio a la comunidad y riesgos en la administración de los recursos públicos.

Hallazgo administrativo N°. 133

En la Secretaría de Educación se comprobó deficiencia en la supervisión:

En la evaluación del contrato 4143.0.26.445-2016, se puede apreciar a folio 954 el acta de liquidación del contrato de servicio de transporte escolar, la cual quedó mal elaborada por la supervisora, en el sentido, que no refleja el saldo a favor del Municipio de \$49.706.912. En el acta la diferencia entre el valor del contrato Vs el valor ejecutado aparece \$2.637.312, es decir, no corresponde este valor a la realidad contractual.

Es deber legal de la entidad ejercer la vigilancia, control y seguimiento de las cláusulas contractuales, entre ellas el precio o valor de los contratos, para asegurar el cumplimiento de la normatividad. Los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial, expresado éste en salarios mínimos legales mensuales (parágrafo art. 40 Ley 80 de 1993).

La supervisión debe hacerse mediante un seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico sobre el cumplimiento de las cláusulas contractuales, de conformidad con la Ley 1474 de 2011 en sus Artículos 83 y 84.

Las debilidades en la ejecución contractual y en los procedimientos de control y seguimiento, pueden generar riesgos en la administración de los recursos públicos.

Hallazgo administrativo N° 134

En la evaluación del contrato de transporte escolar N° 4143.0.26.863-2016, se evidenció que en la etapa precontractual, concretamente en el análisis del sector económico, existe un error aritmético en el cálculo del presupuesto

oficial, toda vez, que se estableció en la suma de \$5.166.951.168, y era de \$5.182.259.088, teniendo en cuenta el valor del costo diario de transporte escolar por estudiante 2016 multiplicado por el número de estudiante y el número de días académicos calendario escolar, incluidos los niños del programa bilingüe.

Igualmente, esta operación matemática se debió dejar bien clara en la minuta del contrato en la cláusula, valor del contrato, especificando las tres variables: valor del costo diario de transporte escolar por estudiante 2016, número de estudiante y el número de días académicos calendario escolar, incluido el programa bilingüe.

Es deber de la entidad realizar en el análisis del sector y en los estudios previos el cálculo del presupuesto oficial de los contratos, sin errores matemáticos y actualizados con los valores del mercado que rigen al momento de realizarse el proceso de selección.

Lo anterior causado por la falta de control y seguimiento por parte de la Oficina Jurídica de la Secretaría de Educación Municipal.

Estas debilidades en la elaboración de los presupuestos oficiales en los estudios previos (análisis del sector económico) pueden generar riesgos en la administración de los recursos públicos.

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria N° 135

En la revisión financiera y presupuestal del Contrato N°4143.0.26.445-2016 suscrito el 06 de abril de 2016, evidenció el equipo auditor que la Secretaría de Educación Municipal expidió el Certificado de Disponibilidad presupuestal N° 3500056365 de enero 20 de 2016, posteriormente se expide el Registro Presupuestal de Compromiso N° 4500097768 con fecha de contabilización abril 12 de 2016, y se firma Acta de Inicio el 12 de abril de 2016. Ahora bien, en la ejecución del contrato la Secretaria de Educación Municipal en el acta de Liquidación suscrita el 11 de noviembre de 2016, en el Numeral 3, Observación: expresa; *“Que durante la ejecución del contrato se prestaron los servicios de transporte escolar a 9902 estudiantes de las I.E.O del Municipio de Santiago de Cali desde el día 08 de abril hasta el 08 de agosto de 2016, no obstante el Acta de inicio del contrato se firmó el día 12 de abril, en razón a que el Registro presupuestal e Compromiso se expide en esa fecha. **Como prueba de la prestación del servicio se adjuntan a la presente acta los certificados de los Rectores de las instituciones Educativas donde consta la prestación del servicio desde el día 08 de abril de 2016, aun cuando los operadores no contaban con el correspondiente Registro Presupuestal de Compromiso. (...)**”*. (Negrilla propia para resaltar), situación que conllevó a la facturación por parte del contratista y autorización de pago por parte de la entidad.

Lo anterior se presenta por falta de control, desconocimiento e inaplicabilidad de las normas presupuestales, toda vez que, el Decreto 111 de 1996 en su ARTÍCULO 71. Reza: “*Todos los actos administrativos que afecten las apropiaciones presupuestales deberán contar con certificados de disponibilidad previos que garanticen la existencia de apropiación suficiente para atender estos gastos.*”

Igualmente, estos compromisos deberán contar con registro presupuestal para que los recursos con él financiados no sean desviados a ningún otro fin. En este registro se deberá indicar claramente el valor y el plazo de las prestaciones a las que haya lugar. Esta operación es un requisito de perfeccionamiento de estos actos administrativos.

En consecuencia, ninguna autoridad podrá contraer obligaciones sobre apropiaciones inexistentes, o en exceso del saldo disponible, o sin la autorización previa del Confis o por quien éste delegue, para comprometer vigencias futuras y la adquisición de compromisos con cargo a los recursos del crédito autorizados. (...)” (Negrilla propia para resaltar),

Esta situación conlleva a que se presenten riesgos en el manejo de los recursos financieros, generando la autorización de pagos sobre servicios prestados en fecha anterior a la obligación contractual contraída.

Secretarías de Educación, Cultura y Deporte y Recreación

Requerimiento No: 919–2016 V.U. 20318 diciembre 01 de 2016

En atención de la ficha B.P. 6034687 la Secretaría de Cultura y Turismo se realizaron dos actividades las cuales consistieron en la capacitación a 125 personas víctimas del conflicto armado en áreas artísticas y visibilizar 6 talentos y saberes artísticos de la población víctima del conflicto con la participación y asistencia de 124 personas.

En atención de la ficha B.P. 2039982, la Secretaría de Educación adelantó una de las dos actividades propuestas en la ficha, cual fue la capacitación a 90 docentes en estrategias en atención a víctimas. No realizando la actividad de suministro de paquetes escolares a 1.953 estudiantes víctimas del conflicto armado interno matriculados en las I.E.O. lo cual generó hallazgo administrativo en el componente de control y resultados de la Secretaría de Educación Municipal

En atención de la ficha B.P. 5044409 la Secretaría del Deporte y Recreación realizó la actividad de eventos deportivos y recreativos para población víctimas del conflicto armado en Cali.

Secretaría de Salud Pública

Requerimiento número 919-16 V.U.20318 de diciembre 01 de 2016, relacionados con los recursos destinados con atención a víctimas.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



En ejercicio del control fiscal se adelantaron diligencias tendientes a verificar los recursos destinados para la atención a víctimas en la vigencia 2016, relacionados con el tema en Salud, es así como al analizar el contrato número 4145.0.27.1.049-2016 se levantaron 2 hallazgos administrativos de los cuales uno con presunta incidencia disciplinaria relacionada con la expedición de pólizas; y la otra sin incidencia con deficiencias en la supervisión.

De otra parte, al revisar la información presentada por la Secretaría de Salud Pública Municipal de Cali, se revisó el contrato número 4145.0.27.1.047-2016, dando origen a un hallazgo de tipo administrativo debido a debilidades en la supervisión del precitado contrato.

Secretaría de Deporte y Recreación

Requerimiento N° 069 – 2017. V.U. 2277. febrero 07 de 2017 peticionario Efraín Caicedo Reyes ecaicer45@hotmail.com. Tel: 311 372 22 23

Atendió la Contraloría General de Santiago de Cali a través de la Dirección Técnica ante el Sector Educación. Requerimiento de participación ciudadana N° 517-2015. V.U. 13347 de 2015, el cual fue contestado al peticionario mediante oficio N° 1800.23.02.16.068 de marzo 2 de 2016.

Como resultado de la evaluación realizada conceptuó sobre la gestión de la Secretaria del Deporte y la Recreación en la suscripción y ejecución del contrato de obra N° 4162.0.14.10 - 588 de 2012 suscrito con el Consorcio Deportes PHC - 12.

El Informe Final de marzo 1 de 2016 que firma la Directora Técnica ante el Sector Educación, analiza la situación, incluyendo los antecedentes, cual fuera el contrato de consultoría N° 4162.0.14.10.168.2010 de julio 29 de 2010, celebrado entre la Secretaría del Deporte y la Recreación y la firma GEOCONTROL LTDA., el cual ordenó realizar los estudios de suelos de los escenarios deportivos a intervenir en la vigencia 2010. El objeto contractual abarcó entre otros los estudios de suelos para la zona verde del barrio los Álamos calle 61 AN Av. 2G y Norte.

En cumplimiento del contrato. se hace entrega del estudio de suelos del proyecto: *“Construcción pista de patinaje calle 61 AN con Avenida 2”*; emitiendo concepto que coincide con el estudio presentado por la firma GEOCONTROL LTDA., encomendado por el Consorcio Deporte PHC 12, así: ... *“Por tratarse de suelos con un potencial contrato-expansivo alto, se deberá proveer de un filtro de una altura de 40cm. instalado tal como lo ilustra la figura N° 3 siempre junto a las zonas verdes”*. ..Así como lo había recomendado en el estudio de suelos llevado a cabo en noviembre de 2010.

Sin embargo, como lo expone el informe preliminar del equipo auditor, el filtro no fue incluido en las actividades del contrato ejecutado por el contratista. ni ordenado por la interventoría. o por la Secretaría de Deporte y Recreación. El único sistema de drenaje provisto para la pista de patinaje fue la construcción de una canaleta superficial y tubería de conducción hacia el exterior para evacuar las aguas lluvias.

Concluye el informe preliminar que:

- a) se evidenció deficiencias en la planeación de la contratación toda vez que no se incluyeron todas las actividades e ítems necesarios expuestos en los estudios de suelos para la cabal ejecución de la obra. teniendo en cuenta las características del terreno donde se ejecutaría la obra.
- b) se evidenció deficiencias en el control y seguimiento a la ejecución de la obra con el fin de garantizar que esta cumpliera con las especificaciones técnicas requeridas para su cabal ejecución y su calidad.

Como resultados de la Auditoría detectan dos (02) hallazgos administrativos con presunta incidencia disciplinaria, los cuales fueron trasladados por el Contralor General de Santiago de Cali al Personero Municipal de Santiago de Cali, mediante oficio N° 0100.08.02.16.141 en abril 05 de 2016.

Posteriormente. en octubre 26 de 2016, la Contraloría General de Santiago de Cali practica visita técnica a la Pista de Patinaje contiguo al Colegio Santa Cecilia, ubicado en la calle 61 Norte. Av. 2 Norte de la que se extrae lo siguiente:

Visita Técnica de octubre 26 de 2016.

- 1. Participan por la Contraloría el Auditor Fiscal y el Ingeniero Civil (contratista de apoyo). por la comunidad el señor Jair Llanos Jiménez. Asiste por la Secretaría del Deporte y la Recreación el Ingeniero Jairo Ortega.
- 2. El representante de la Secretaría explica el problema que existe en la pista de patinaje y la forma como se solucionará a través del contrato de obra pública N° 4162.0.26.1.852 - 2016.
- 3. El referido contrato incluye la adecuación de la pista de patinaje del barrio Los Álamos y llevará a cabo actividades (*muros de contención. filtros y cancha de hockey. la cual será de uso recreativo*).
- 4. Las actividades contractuales se realizarán con el fin de prestar solución al drenaje de las aguas superficiales y evitar que el suelo contracto-expansivo pueda continuar con daños a la pista de patinaje. Las adecuaciones del muro de contención se realizarán en las curvas donde

presta fallas continuas por erosión del talud de la pista; además se realizará la corrección de puntos de soldadura.

5. En el Acta de Visita. queda consignado el acuerdo al que llegan peticionario. Sr. Jair Llanos Jiménez y el ente de control frente a la solución planteada por la Secretaría del Deporte y la Recreación. exigiendo que se tenga en cuenta las recomendaciones de los estudios de suelos.

Dentro de la evaluación de la AGEI Regular al municipio vigencia 2017 se revisó el contrato de obra pública N° 4162.0.26.1.852 – 2016 por \$ 253.670.960 suscrito con Héctor Fabio Londoño Londoño.

- *Etapas Pre - contractual*

Nació el contrato en el proceso de Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007) N° 4162.0.32.048-2016 de conformidad con lo previsto en la Ley 80 de 1993 y Ley 1150 de 2007 artículo 2 numeral 2. literal b) por tratarse de una contratación que no supera la menor cuantía se adelantó el proceso de convocatoria pública por la modalidad de Selección Abreviada de menor cuantía siendo la regla general por el procedimiento establecido en el artículo 2.2.1.2.1.2.20 del Decreto 1082 de 2015 y normas concordantes.

El objeto contractual reza: *“ejecutar a precios unitarios fijos sin formula de reajuste la adecuación pista de patinaje los álamos (muro de contención filtros y cancha hockey) avenida 2 l norte con calle 61 A norte comuna 2. de conformidad con los pliegos de condiciones estudios previos formulación del proyecto y demás condiciones establecidas en los anexos técnicos”*.

Las actividades del contrato se atienden a través de la ficha de inversión EBI B.P. 05-43506 adecuación de escenarios deportivos barriales Santiago de Cali. Proyecto con el cual se busca adecuar los escenarios barriales así como parques y zonas verdes dotadas de infraestructura deportiva para ofrecer mayor seguridad y comodidad a los deportistas y usuarios en general en utilización del tiempo libre.

La etapa pre – contractual cuenta, entre otros con los estudios previos de la contratación de mínima cuantía de conformidad a lo determinado en el artículo 94 de la Ley 1474 de 2011, en concordancia con lo establecido en el artículo 2.2.1.2.1.5.1 del Decreto Único Reglamentario N° 1082 de mayo 26 de 2015, los Estudios Técnicos y los procesos administrativos de la modalidad de selección. El proceso cuenta con su certificado de disponibilidad presupuestal "CDP" N° 3500063935 expedido el 08 de septiembre de 2016. El contrato esta reportado en el SECOP, pero no fue registrado en el aplicativo SIA OBSERVA.

- *Etapas contractuales*

Se evidenció el cumplimiento de los requisitos por parte del proponente, la presentación de su propuesta, certificación de aportes al sistema de seguridad social y parafiscales, certificado de existencia y representación legal, cédula de ciudadanía, registro único de proponentes, libreta militar, antecedentes disciplinarios, fiscales, la garantía de seriedad de la oferta, certificación de la experiencia. su propuesta técnica económica.

La fijación por parte de la entidad de los criterios de evaluación de las propuestas, el nombramiento del comité evaluador y su proceso de evaluación. Señalamiento por la entidad de las garantías contractuales y la matriz de riesgos.

- *Ejecución Contractual*

Se evidencian soportes de las visitas practicadas por parte del contratista y el supervisor del contrato al escenario deportivo a intervenir, verificando las cantidades de obra, revisando el presupuesto conforme la propuesta económica, revisando y ajustando la programación de obra y realizando la socialización de la misma.

La obra inició en octubre 22 de 2016, su supervisor fue el ingeniero Felipe Dulcey Cuellar y participó como apoyo a la supervisión el ingeniero Jairo Ortega Torres la obra se desarrolla de acuerdo con el cronograma aprobado, teniendo en cuenta a la comunidad de acuerdo con lo dictaminado en previa visita al sitio de ejecución de los trabajos de obra.

Dentro de las actividades de la auditoría en marzo 22/2017, se practicó visita fiscal con el acompañamiento del Ingeniero Civil contratista de la Contraloría. Se concluye que el contrato está ejecutado en un 90% que consiste en la cancha de hockey en concreto con sus pantallas y cerramiento, los filtros perimetrales y los muros de contención que dan estabilidad a la pista, situaciones que dan por concluido los temas del requerimiento 069-2017.

Secretaría de Tránsito y Transporte

Requerimiento Ciudadano N° 108-2017 V.U. 3050

Se presentó requerimiento donde se solicita revisar aspectos del informe de evaluación del Proceso de Selección Abreviada de Menor Cuantía N° S.A. 4152.0.32.015.2016, adelantado por la Secretaría de Tránsito y Transporte Municipal en relación los Requisitos de Experiencia de uno de los proponentes, y el Factor Económico de otro de los proponentes. Una vez efectuada la revisión por parte de este ente de control para atender la petición, se obtuvo el siguiente resultado:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



- *Requisitos de Experiencia.*

Se evidenció que el pliego de Condiciones no establecía la obligatoriedad de aportar copias de contratos ejecutados anteriormente para así acreditar experiencia, en razón a que la verificación de la misma se efectuaría a través de los contratos ya terminados e inscritos en el RUP del proponente, acorde a los códigos UNSPSC señalados en el mismo.

- *Factor Económico*

Este factor fue ponderado de acuerdo al pliego de condiciones donde se estableció que el menor valor tendría 700 puntos, y los siguientes se les calificarían de acuerdo a la siguiente ecuación lineal:

$$Pe = (700 \times Vmin) / Ve$$

Pe= Puntaje por precio de la propuesta en estudio

Vmin= Valor de la propuesta que obtuvo el menor valor

Ve = Valor de la propuesta en estudio.

Producto de la ponderación de los factores técnicos de calidad, apoyo a la industria nacional y el factor económico, se adjudicó mediante Resolución N° 4152.0.21.0211 de febrero 10 de 2017 al proponente que obtuvo el mayor puntaje total que fue 985,76.

Así se concluyen que las actuaciones se enmarcaron dentro de lo establecido en el Pliego Definitivo de Condiciones del proceso en mención.

Secretaría de Infraestructura y Valorización

Requerimiento N° 168 - 2017, V.U. 4646 de marzo 14 de 2017

Requerimiento de la veeduría OJO CIUDADANO, solicitando a la Contraloría General de Santiago de Cali la intervención y verificación del lleno de los requisitos en el contrato N° 4151.0.26.1.784.2015 cuyo objeto es la construcción y reconstrucción de las dos calzadas de la calle 42 entre las carreras 31 y 50 y puente vehicular en la calle 42 con carrera 39E. La solicitud se motiva en la información entregada por el Secretario de Infraestructura y Valorización a los habitantes de la calle 42 el 10 de febrero de 2017, diciendo que los recursos se habían agotado, “que solamente se entregarían terminadas las dos calzadas de la calle 42 desde la carrera 31 hasta la carrera 39E, que se entregarían de una manera parcial las dos calzadas de la calle 42 desde la carrera 39E hasta la carrera 42, quedando pendiente el tramo de la carrera 42 hasta la carrera 50”.

Y presentan tres cuestionamientos, sobre los cuales se da respuesta a los peticionarios en el presente informe, como sigue:

1. “Que si la obra no fue bien proyectada por el gobierno municipal no debería haber entrado a licitación pública”.

Dentro del proceso de licitación N° 4151.LP.03.2015 se encuentran los Estudios y Documentos Previos a la licitación, en los cuales se identifica la necesidad del proyecto diciendo que la administración municipal dentro de su Plan de Desarrollo estableció metas en cuanto a mantenimiento y construcción de vías. Y en el estudio de las existentes en la ciudad, la Secretaría de Infraestructura y Valorización y el grupo de trabajo de varias entidades municipales, encontró problemas de secuencia y conexión, la mayoría con deficiencias en señalización y en la seguridad de las personas y de los vehículos.

Las obras que se han adelantado y que se encuentran funcionando vienen demostrando que la ciudad ha mejorado en sus tiempos de viaje, índices de accidentalidad y tráfico, por lo tanto, se debe continuar de manera organizada y priorizada en la continuación de la ejecución de obras que efectivamente aporten y den otras opciones de movilidad. Esta otra clase de infraestructura debe ser incluida en todos los desarrollos urbanísticos, teniendo en cuenta el plano de vías priorizadas que se encuentra en el POT actual.

La conveniencia de la realización de estas obras es porque la calle 42 es una vía colectora principal de la comuna 16 y se beneficia toda la comunidad por ser la misma alternativa de movilidad en el sector.

La modalidad de selección del contratista mediante un proceso de licitación pública se fundamenta jurídicamente en la Ley 80 de 1993, artículo 32, numeral 1, que define los contratos de obra como “aquellos contratos que celebren las entidades estatales para la construcción, mantenimiento, instalación y en general, para la realización de cualquier otro trabajo material sobre bienes inmuebles”.

El artículo 2 de la Ley 1150 de 2007: el proceso de selección de la contratación que pretende adelantar el municipio de Santiago de Cali – Secretaría de Infraestructura y Valorización, no se encuentra dentro de las excepciones a la regla general previstas para contratar, el proceso de contratación debe ser adelantado bajo la modalidad de Licitación Pública.

Así mismo, previo al proceso de licitación, la Secretaría de Infraestructura y Valorización se respalda en los respectivos certificados de disponibilidad presupuestal, a saber:

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Número: 3600005581 de fecha de expedición 25 de marzo de 2015
Valor: Nueve mil seiscientos millones de pesos (\$9.600.000.000)

Número: 3600005583 de fecha de expedición 25 de marzo de 2015
Valor: Setecientos cincuenta millones de pesos (\$750.000.000)

El proceso de licitación N° 4151.LP.03.2015 culmina con la selección de la oferta más favorable para la administración municipal correspondiente al proponente CONSORCIO HB 2015 y con la celebración del contrato N° 4151.0.26.1.784 de 2015 por valor de \$10.165'718.069.

2. “Si había problemas en los costos de las obras la interventoría debía haber informado al momento de estudiar la licitación de esta obra”.

La interventoría se selecciona a través del concurso de méritos N° 4151.CM.05.2015, del cual resulta favorecida la firma CONSORCIO VIAS CALI, mediante el contrato N° 4151.0.26.1.867 de 2015 cuyo objeto es “Realizar la interventoría técnica, administrativa y financiera para la construcción y reconstrucción de las dos calzadas de la calle 42 entre carreras 31 y 50 en las comunas 13 y 16 y puente vehicular en la calle 42 con carrera 39E en la comuna 16”, aplicando el sistema de Gestión de Calidad de GEICOL S.A. integrante del consorcio.

El proceso metodológico para la ejecución de la interventoría se resume en las siguientes etapas:

Etapas 1. Recepción, inventario y análisis de información primaria (estudios y diseños del tramo de doble calzada de la Calle 42 entre carreras 31 y 50 y del puente de la Calle 42 con carrera 39E)

Etapas 2: Planeación operativa del proyecto. Se establecen los mecanismos de coordinación de tal suerte que las actividades planeadas correspondan con las necesidades reales.

Etapas 3: Ejecución en sí de la Interventoría, incluyendo la Etapa de Pre construcción implementada a partir de la entrega de Estudios y Diseños, realización de los ensayos y verificaciones que el Consorcio debe ejecutar en su condición de Interventor. Incluye informes periódicos al cliente.

Etapas 4: Documentación final de la Interventoría que incluye la edición del Informe final

De aquí se concluye que dentro de las funciones de la interventoría no estaba la de estudiar la licitación de esta obra, por cuanto el proceso de licitación es una actividad propia de la administración municipal, como efectivamente se

llevó a cabo, cumpliendo con las condiciones jurídicas y presupuestales dentro del proceso de licitación N° 4151.LP.03.2015.

Es decir, la interventoría desarrolla actividades de control técnico, administrativo y financiero desde el inicio de las actividades contractuales para la ejecución de las obras.

3. “Que el contratista debería haber recibido el proyecto con el compromiso de que la administración ingresara los recursos suficientes para la ejecución total del proyecto”.

Para responder este cuestionamiento es necesario resaltar el texto de la Cláusula Octava del contrato de obra N° 4151.0.26.1.784 de 2015 que dice: “VALOR. Para todos los efectos legales y fiscales el valor del presente contrato se fija en la suma de **DIEZ MIL CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES SETECIENTOS DIECIOCHO MIL SESENTA Y NUEVE PESOS (\$10.165.718.069) M/CTE** que resulta de multiplicar las cantidades de obra por los precios unitarios, según el Anexo 2 “Cuadro de las cantidades de obra, precios unitarios y valor total”, el cual hace parte integral de este contrato. **PARÁGRAFO:** Es entendido que el valor final del contrato será el que resulte de multiplicar las cantidades de obra ejecutadas por **EL CONTRATISTA** y recibidas a satisfacción por **EL CONTRATANTE**, por los precios unitarios sin ajustes estipulados en este contrato”.

Efectivamente, en desarrollo de las obras es natural que surja la necesidad de ajustar a las magnitudes reales las cantidades de obra que se deben ejecutar en cada una de las actividades consideradas en el presupuesto del contrato. Es así como en los informes de supervisión, en los informes de interventoría y en las Actas de Obra, se encuentran modificaciones sistemáticas en distintos ítems de obra, suscripción de ítems no previstos, cambios en procesos constructivos, aplicación de nuevas tecnologías, y atención prioritaria a algunas actividades enfocadas a garantizar la calidad de las obras tanto de infraestructura de pavimento, construcción de puente vehicular y redes de servicios públicos que se reponen necesariamente con la construcción de las vías.

Particularmente, encontramos en el Acta de Obra N° 8 de diciembre 14 de 2016, el siguiente detalle:

Cuadro N°35
Ejecución de Obra

Cap.	Descripción	Condiciones Contractuales Vigentes	Acta De Modificación N° 8	Acumulado A La Fecha (Dic 14 2016)
		Valor (\$)	Valor (\$)	Valor (\$)
1	Vías	5.387.576.480	3.525.181.540	2.890.158.918
5	Obras de espacio público	551.194.391		
6	Empradizarían y arborización	45.852.750	20.371.225	

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Cap.	Descripción	Condiciones Contractuales Vigentes	Acta De Modificación N° 8	Acumulado A La Fecha (Dic 14 2016)
		Valor (\$)	Valor (\$)	Valor (\$)
7	Señalización horizontal, vertical y demarcación	226.122.151	226.122.151	
8	Plan de manejo de tráfico	42.895.738	148.272.260	140.977.135
9	Semaforización, canalización y ductería	296.219.090	152.961.590	
10	Plan de manejo ambiental y social	99.361.026	138.032.797	127.832.797
11	Acometidas domiciliarias de servicios públicos	552.509.096	1.395.358.034	1.500.552 +1.195.783.517
12	Redes eléctricas	11.385.724	11.385.724	
1	Puente vehicular carrera 39E	517.467.626	237.891.625	181.308.182
	Ítems no previstos		1.858.999.579	=1.246.976.017 +510.192.799

Fuente: SIV - SECON

Del cuadro anterior podemos concluir las siguientes particularidades:

- El presupuesto destinado a la construcción de vías se modificó de \$5.387.576.480 a \$3.525.181.540. Es decir, se redujo al 65% del presupuesto original.
- El presupuesto destinado al Plan de Manejo de Tráfico se modificó de \$42.895.738 hasta \$148.272.260, es decir se incrementó 345%.
- El presupuesto destinado al Plan de Manejo ambiental se modificó de \$99.361.026 a \$138.032.797, es decir se incrementó en 139%.
- El presupuesto destinado a las acometidas domiciliarias de servicios públicos se modificó de \$552.509.096 a \$1.395.358.034, es decir se incrementó un 252%.
- El presupuesto destinado para la construcción del puente se modificó de \$517.467.626 a \$237.891.625, de manera que logró disminuir en un 54% el costo de su construcción.
- En desarrollo de las obras surgió la necesidad de ejecutar ítems no previstos en el presupuesto inicial por valor de \$1.858.999.579, que representan el 18% del valor del presupuesto inicial del contrato.
- A diciembre de 2016 aún no se habían ejecutado obras de espacio público, empedramiento y arborización, señalización y demarcación vial, semaforización, ni redes eléctricas.
- A diciembre 14 de 2016 el avance en la ejecución de las obras alcanzaba el 83% en términos de presupuesto del contrato.

¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!



Consecuentemente con el estado de ejecución del contrato a diciembre 14 de 2016, cuando ya se había invertido el 83% del presupuesto, el contratista presenta a consideración de la Secretaría de Infraestructura y Valorización una solicitud de prórroga del plazo de ejecución y adición del presupuesto del contrato, para cubrir los recursos invertidos en las mayores cantidades de obra en redes de servicios públicos y en ítems no previstos, y para continuar con la construcción del pavimento de la calle 42, dando prioridad a las dos calzadas viales hasta la Carrera 42B. Los detalles de la ampliación del plazo y adición del presupuesto se encuentran en el OTROSI N° 5 del 15 de diciembre de 2016, del cual se extracta:

Entre los suscritos, (...) Secretario de Infraestructura y Valorización Municipal, y (...) el CONSORCIO HB 2015, hemos convenido celebrar el presente otrosí No 05, con fundamento en lo siguiente:

- 18. Que de acuerdo con lo expresado en el memorando N° 311.2-01-1781 del 03 de noviembre de 2016, emitido por EMCALI, producto de reuniones sostenidas entre la Secretaría de Infraestructura y Valorización y la Gerencia de EMCALI en el que se menciona: "..., se estableció que la S.I.V.M. (Secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal), asumirá los costos de redes húmedas en el tramo de la calle 42 entre carreras 31 y 42B. Por lo anterior no procede adelantar la revisión por parte de EMCALI a los precios que la S.I.V.M. está remitiendo después de las referidas reuniones". Entre paréntesis, fuera de texto.*
- 19. Que por lo expresado en el numeral 18, la firma interventora CONSORCIO VIAS CALI emitió concepto mediante oficio N° GEI-592-16 del 8 de noviembre de 2016, en el que considera se debe cambiar la forma de pago establecido en el numeral 9.1 del contrato.*
- 20. Que el 10 de noviembre de 2016, se suscribió el otrosí N° 4 Modificando la cláusula novena: FORMA DE PAGO. numeral 9.1. PAGO DE OBRA EJECUTADA. MAYORES CANTIDADES DE OBRA Y OBRAS ADICIONALES, del contrato de obra pública No 4151.0.26.1.784 de 2015; en el sentido que en virtud que la Secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal, asumirá los costos de redes húmedas en el tramo de la calle 42 entre carreras 31 y 42B; las mayores cantidades de obra u obras adicionales que correspondan a servicios públicos, serán reconocidas por la Secretaría de Infraestructura y Valorización Municipal, a través de la Interventoría externa contratada, en cuanto a cantidades y precios unitarios avaladas contra facturas; su pago se realizará mediante actas de obra parciales mensuales.*
- 21. Que mediante comunicación CHB-049-16 del 06 de diciembre de 2016, el CONTRATISTA formuló solicitud de ampliación del plazo contractual en seis (6) meses y adición en cuantía.*
- 22. Que la Interventoría mediante oficio GEI-683-16 del día 07 de diciembre de 2016, conceptuó favorablemente respecto a la solicitud de ampliación en plazo y cuantía y aprobación del cronograma de ejecución de la obra proyectada, presentada por el contratista; manifestando su reconocimiento a la ampliación del plazo del contrato en la etapa de construcción, por cuatro (4) meses. El Contratista deberá ajustar el programa de obra presentado, de acuerdo con el plazo concedido por la Interventoría*
- 23. Por lo anterior, la Secretaría de Infraestructura y Valorización emitió el Certificado de Disponibilidad Presupuestal N° 3600006353 del 5 de diciembre de 2016 por valor de*

tres mil setecientos veintinueve millones treinta y seis mil doscientos ochenta y cinco pesos moneda corriente (\$ 3.729036.285.00 m/cte.), el cual cuenta con las siguientes apropiaciones:

4151/0-1201/2301010131/42010040002/18028881, y
4151/0-1206/2301010131/42010040002/18028881

ACUERDAN:

PRIMERO: ADICIONAR al valor del contrato la suma de: tres mil setecientos veintinueve millones treinta y seis mil doscientos ochenta y cinco pesos moneda corriente (\$ 3.729'036.285.00 m/cte.), el cual está amparado con el Certificado de Disponibilidad Presupuestal N° 3600006353 del 5 de diciembre de 2016.

SEGUNDO: PRORROGAR de común acuerdo el plazo de ejecución de la etapa de Construcción, del contrato de obra pública N° 4151.0.26.1.784 de 2015, hasta el día treinta (30) de abril de 2017, en cumplimiento al ajuste del programa de ejecución.

Al 6 de marzo de 2017 se tiene el siguiente balance del contrato:

VALOR DEL CONTRATO:	\$10'165.718.069
ADICIÓN (Recursos):	\$ 3'729.036.285
VALOR TOTAL	\$13.894.754.354
SALDO CANCELADO	\$ 8.993.278.158
SALDO POR CANCELAR	\$ 4.901.476.196

De manera que, hasta el 6 de marzo de 2017, las obras de construcción de la calle 42 llevaban un avance financiero del 65% respecto del valor total del contrato, incluida su adición presupuestal del Otrosí N° 5.

Cuadro N°36

7. RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en pesos
1. Total hallazgos Administrativos	135	
2. Disciplinarios	16	
3. Penales	0	
4. Fiscales	2	\$ 96.743.102
5. Sancionatorios	0	

Fin del informe.