



CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL

INFORME AUDITORIA GUBERNAMENTAL, CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL, A LA CONTRATACIÓN PERIODO ENERO 1 A JUNIO
30 VIGENCIA DE 2019 CELEBRADA POR LA SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y
JUSTICIA.

1100.12.40.19.

Informe Final

Santiago de Cali, Valle del Cauca, 27 de agosto de 2019.



¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!

DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Contralor General de Santiago de Cali

RODRIGO PÉREZ TIGREROS
Subcontralor General de Santiago de Cali

FELIPE ANDRÉS SARDI URREA
Director Técnico ante la Administración Central

JOHN VANEGAS LUJÁN
Auditor Fiscal I – Coordinador

FERNANDO QUINTANA DURÁN
Auditor Fiscal II

MARÍA LELIS VALENCIA
Profesional Universitario

MABELI TASCÓN GORDILLO
Abogado –Contratista de Apoyo

TABLA DE CONTENIDO.

1. Dictamen Integral	4
2. Conocimiento de la entidad	6
3. Hechos relevantes	11
4. Resultado de la auditoría	10
4.1. Control de gestión	13
4.1.1. Gestión Contractual	13
4.1.2. Legalidad	13
4.2. Resultado de la Evaluación	13
5. Control Fiscal Interno	19
6. Control Financiero y Presupuestal	20
6.1. Gestión presupuestal	20
7. Resultado esperados	24
8. Cuadro relación de hallazgos	25

RELACIÓN DE TABLAS

Tabla 1. Control de gestión entidad auditada	5
Tabla 2. Distribución Oficinas Edificio CAM	7
Tabla 3. Distribución Oficinas Edificio Guzmán	7
Tabla 3.1. Distribución Oficinas Edificio Guzmán	8
Tabla 4. Caracterización de la Contratación	10
Tabla 4.1 Control de gestión entidad auditada	11
Tabla 5. Caracterización de la Contratación	12
Tabla 5.1. Caracterización de la Contratación	12
Tabla 6. Identificación de la Muestra	12
Tabla 7. Control Fiscal Interno	19
Tabla 8. Control Financiero y Presupuestal	20
Tabla 9. Ejecución Presupuestal de gastos	20
Tabla 10. Presupuesto Autorizado	21
Tabla 11. Verificación de pagos en contratos de la muestra	21
Tabla 12. Contratos Sin Pago	24

RELACIÓN DE GRÁFICAS.

Gráfica 1 Peso Específico de la Contratación	13
Gráfica 2 Peso Específico de Gestión Presupuestal	21

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



1. Dictamen Integral

Santiago de Cali, 11 de Marzo de 2018

Doctor:

Darío Fernando Daza Dorado

Secretario Seguridad y Justicia (E)

Municipio de Santiago de Cali

E. _____ S. _____ D. _____

Asunto: Dictamen integral de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral en la Modalidad Especial a la Contratación de la Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2019 Semestre I.

La Contraloría General de Santiago de Cali, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral en la Modalidad Especial a la Contratación de la Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali Vigencia 2019-Semestre I, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y efectividad.

Es responsabilidad de la entidad, el contenido de la información suministrada. La responsabilidad de esta Contraloría consiste en producir el Informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado, conforme al memorando de asignación.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría General de Santiago de Cali, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, se requirió de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría General de Santiago de Cali.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Concepto Sobre El Análisis Efectuado

Con base en la calificación total de 97.1 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría General de Santiago de Cali conceptúa que la gestión adelantada por

el Departamento Administrativo de Contratación Pública sobre la Gestión Fiscal de la contratación, se califica como Favorable.

TABLA 1. CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA SEMESTRE I-2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	99,8	0,40	39,93
3. Legalidad	100,0	0,40	40,00
7. Control Fiscal Interno	86,0	0,20	17,21
Calificación total		1,0	97,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de gestión fiscal

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

1.1 Control de Gestión Contractual.

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría realizada, conceptúa que el componente Control de Gestión, es Favorable como consecuencia de la calificación de 99.8 puntos (Parcial respecto de su peso del 40% del valor total).

1.2. Control de Legalidad.

Como resultado de la presente auditoría, la Secretaría de Seguridad y Justicia ha obtenido como resultado del factor legalidad es Favorable al conseguir un valor de 100 puntos (Parcial respecto de su peso del 40% del valor total).

1.3. Control Fiscal Interno.

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la Auditoría adelantada, conceptúa que el componente Control Fiscal Interno, es Favorable, como consecuencia de la calificación de 86,0 puntos, (Parcial respecto de su peso del 20% del valor total).

1.4. Plan de Mejoramiento.

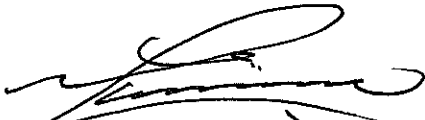
Como resultado de la presente auditoría el Municipio de Santiago de Cali debe elaborar un plan de mejoramiento y presentarlo a través del aplicativo SIA, diligenciando el PM_CGSC y el Anexo que se encuentra disponible en el Link "Guía

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



para la rendición de formatos" ubicado en la página web de este Ente de Control www.contraloriacali.gov.co dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del informe, de acuerdo con lo preceptuado en la Resolución N° 0100.24.03.19.011 de 4 de marzo de 2019.

Atentamente,



DIEGO MAURICIO LÓPEZ VALENCIA
Contralor General de Santiago de Cali

2. Conocimiento de la entidad.

La Secretaría de Seguridad y Justicia es un organismo de primer nivel o de dirección, se encarga de generar condiciones para la gobernabilidad del orden público, mediante el desarrollo de la política de seguridad ciudadana, el acceso a los servicios de justicia y el cumplimiento de la normatividad que regula la convivencia. Esta oficina consta de las siguientes dependencias:

1. Despacho del Secretario.
2. Subsecretaría de la Política de Seguridad.
3. Subsecretaría de Acceso a Servicios de Justicia.
4. Subsecretaría de Inspección, Vigilancia y Control.
5. Unidad de Apoyo a la Gestión

Las funciones de cada una de sus dependencias se encuentran detalladas en el Decreto Extraordinario N° 411.0.20.0516 de 2016 (Septiembre 28), "Por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias", Subcapítulo 2 Secretaría de Seguridad y Justicia Artículo 109 y subsiguientes.

La Alcaldía de Santiago de Cali adopta, el Manual de Funciones y Competencias Laborales mediante Decreto N° 411.0.20.0673 de diciembre 6 de 2016 "Por el Cual se Adopta el Manual Específico de Funciones y de Competencias Laborales de las Distintas Denominaciones de Empleo Adscritos a la Planta de Personal de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali".

La Alcaldía municipal dentro de su competencia expide el Decreto N° 4112.010.20.0521 de 2017 (Julio 28) "Por el cual se adiciona y

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



modifica el Manual Específico de Funciones y de Competencias laborales de las distintas denominaciones de empleo adscritos a la planta de personal de la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, adoptado mediante Decreto N° No. 411.0.20.0673 de 2016”.

La Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de la Cali, para el cumplimiento de su aspecto misional cuenta con varias instalaciones ubicadas de la siguiente manera:

Tabla 2. DISTRIBUCIÓN OFICINAS SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	
EDIFICIO CENTRO ADMINISTRATIVO MUNICIPAL (CAM)	
UBICACIÓN : Avenida 2 Norte #10 - 70	
PISO	NOMBRE DEPENDENCIA
4	Recursos Humanos – Sistema de Gestión Documental
	Unidad de Apoyo a la gestión
	Procesos electorales
	Eventos
	Sala de Juntas
5	Sala de Juntas
	Planeación
	Gestión de la Calidad
	Contratación
	Acceso a Servicios de justicia
Nota: El ingreso se hace por la entrada general de la Torre Alcaldía, mediante tarjeta de proximidad que da acceso de manera exclusiva al área correspondiente.	

Fuente: Secretaría Seguridad y Justicia.

Tabla 3. DISTRIBUCIÓN OFICINAS SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA		
EDIFICIO GUZMÁN		
UBICACIÓN : Calle 10 Norte # 4AN -76, Barrio Granada		
PISO	OFICINA	NOMBRE DEPENDENCIA
2	201	Atención a Víctimas
		Control a Sanciones Código de Policía
	202	Comisiones Civiles
3	301	Participación Ciudadana
		Área Jurídica
		Comisiones Civiles
	302	Subsecretaría de Políticas de Seguridad
		Observatorio
4	401	Despacho del Secretario
		Grupo de Asesores
		Atención a la Comunidad
	402	Parte del equipo de Apoyo a la Gestión
Nota: Lo integran: 6 parqueaderos y recepción. Cuenta igualmente con vigilancia privada 24 horas, validación de cédula, huella y fotografía para el ingreso, Citófono, aseo de áreas comunes.		

Fuente: Secretaría Seguridad y Justicia.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Tabla 3.1. DISTRIBUCIÓN OFICINAS SECRETARÍA DE SEGURIDAD Y JUSTICIA	
EDIFICIO GUZMÁN	
UBICACIÓN : Calle 10 Norte # 4AN -76, Barrio Granada	
PISO	NOMBRE DEPENDENCIA
4	Unidad de Apoyo a la Gestión
	Almacén
	Protección al Consumidor
	Eventos
	Procesos Electorales
	Recurso Humano
	Sistema de Gestión Documental
	Inspección, Vigilancia y Control
	Gestión del Riesgo
	Sala de Juntas
	Despacho Subsecretaría IVC
	Despacho Gestión del Riesgo
5	Planeación
	Sala de Juntas
	Gestión de Calidad
	Contratación
	Acceso a Servicios de Justicia
	Secretaría de Bienestar Social

Fuente: Secretaría Seguridad y Justicia.

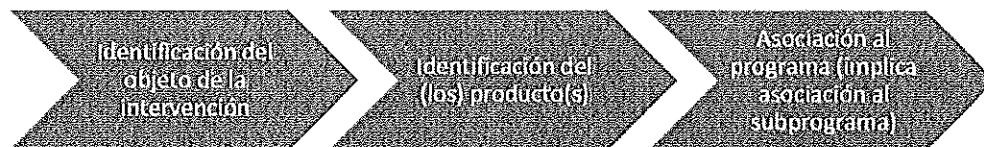
3. Hechos relevantes.

Este órgano de control ha determinado como hecho relevante la manera como la Secretaría de Seguridad y Justicia desarrolla todo su proceso de contratación pública. Donde incluso se ha dispuesto de servidores que se ocupen del seguimiento y control de la publicación de los actos de la administración en las Plataformas mediante las cuales se manejan los Sistemas Públicos de información oficial, facilitando de manera oportuna al ciudadano, a los organismos de control fiscal y social conocer cada uno de los procesos contractuales en proceso y aquellos en ejecución. Igualmente se destaca la aplicación de las normas propias de la Gestión Documental y la Ley General de Archivo. Se destaca esta situación como hecho relevante en el entendido que a pesar de constituir el deber ser, en auditorías anteriores era natural encontrar falencias en la publicación obligatoria de los actos propios de la contratación.

Del total de la contratación de la Secretaría de Seguridad y Justicia (736 Contratos) el 40,30% corresponde a Prestación de servicios con un valor de Once mil veintiséis Millones novecientos dos mil novecientos treinta y uno pesos (\$11.026.902.931,00), o sea 710 contratos. Estas relaciones jurídicas afectan el presupuesto territorial en líneas de inversión, pero los servicios responden realmente a actividades misionales y no a verdaderos proyectos de inversión.

No obstante, según el Departamento Administrativo de Planeación Nacional, los proyectos de inversión pública¹ son aquellas iniciativas que contemplan actividades limitadas en el tiempo, que utilizan total o parcialmente recursos públicos, con el fin de crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción o de provisión de bienes o servicios por parte del Estado. Estos se formularán con observancia de los lineamientos y las metodologías definidas por el Departamento Nacional de Planeación; y el cumplimiento de los lineamientos para las etapas de viabilización, aprobación y ejecución.

De esta manera, los productos que permiten cumplir con el objetivo de un proyecto deben apuntar a alcanzar el resultado del programa al que se asocia. Para esto, es de vital importancia para la adecuada articulación del proyecto al programa, adelantar los siguientes pasos:



¹ Manual de Clasificación de la Inversión Pública (DNP).

1. Identificación del objeto de la intervención desde una perspectiva sectorial: esto implica identificar la necesidad u oportunidad que desea intervenir el proyecto.

2. Identificación del(los) producto(s): Esto implica conocer el enfoque del proyecto de inversión, dados los productos planteados.

3. Asociación al programa: esto implica analizar entre otras cosas la población objetivo y los productos identificados, para realizar la asociación del proyecto al programa relacionado, el cual puede ser de carácter misional o de fortalecimiento de la gestión y dirección del sector. Asociación al subprograma: en este caso, todos los proyectos de inversión de cada sector estarán asociados a un único subprograma presupuestal.

Existen dos tipos de programa:

- **Misionales o de carácter estratégico:** corresponden a las intervenciones públicas que producen y entregan un bien o servicio a la población, logrando con ello un efecto en su bienestar. Se miden a través del marco de desempeño de resultados y productos.

- **De fortalecimiento de la gestión y dirección del sector:** comprende la gestión de apoyo al conjunto de programas, así como el fortalecimiento de la institución en términos de infraestructura y equipamiento para uso administrativo, logístico etc. Incluye los gastos administrativos para el funcionamiento de las instituciones, que no pueden ser asignados en forma directa a los programas que producen bienes y servicios (programas misionales o de carácter estratégico). Se conocen también como programas de soporte, actividades centrales, o gestión institucional. Estos programas no cuentan con un marco de desempeño.

Lo anterior significa que los egresos presentados como de inversión tienen relación con la inversión para el fortalecimiento de la gestión y dirección del sector: no obstante, la ejecución presupuestal permite concluir que el peso específico de estas actividades es alto y que debe llamar a la reflexión si esas 710 relaciones jurídicas, ejecutadas hasta la fecha de corte, son realmente aisladas del funcionamiento atendiendo su condición de permanentes en cada vigencia fiscal, además, que el hecho generador de lo que se ha denominado inversión se dan de tracto sucesivo, pero no genera infraestructura que permita concluir que la inversión efectivamente responde a la solución y no a un paliativo..

4. Resultado de la auditoría.

La Contraloría General de Santiago de Cali, en desarrollo de su Plan General de Auditoría – PGAT vigencia 2019, programó la realización de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral en la modalidad especial a la contratación de la Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali - Vigencia Primer Semestre de 2019 (Enero 1 - Junio 30); aplicando la metodología para el control fiscal contenida en la "Guía de Auditoría Territorial" de la Contraloría General de la República y del Procedimiento Auditor Código 1100.1200.1400.1500.1700.1800-16-01-04-33 versión 31, expedido por la Contraloría General de Santiago de Cali.

4.1. Control de Gestión

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control de Gestión es favorable, con una calificación de 97.1 sobre 100, como consecuencia de la evaluación de los siguientes factores:

TABLA 4. CONTROL DE GESTIÓN ENTIDAD AUDITADA VIGENCIA SEMESTRE I-2019			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Gestión Contractual	99,8	0,40	39,93
3. Legalidad	100,0	0,40	40,00
7. Control Fiscal Interno	86,0	0,20	17,21
Calificación total		1,0	97,1
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación.

4.1.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría, se aplicaron las técnicas establecidas en el Procedimiento Auditor de la Contraloría General de Santiago de Cali, se tuvo acceso a las carpetas contentivas de la documentación propia de los contratos de la muestra

Conforme a la información suministrada por el Departamento Administrativo de Contratación Pública DACP a la plataforma SIA Observa, se determinó que la dependencia celebró la siguiente contratación:

Contratación (Inicia 01-Enero-2019 corte 30-06-2019).

La Secretaría de Seguridad y Justicia de Santiago de Cali, en el periodo evaluado, suscribió un total de 736 Contratos por valor total de \$27.359.167.916,00 de su presupuesto aprobado para la vigencia \$89.253.435.342,00.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Tabla 5. CARACTERIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN	
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN	CANTIDAD
Contratación directa	715
Licitación pública	2
Porcentaje Mínima Cuantía	7
Selección abreviada (Subasta Inversa)	12
Total Contratos	736

Fuente SIA-AGR

Tabla 5.1 CARACTERIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN		
CLASE DE CONTRATACIÓN	CANTIDAD	VALOR
Adquisición o suministro de bienes y servicios de características uniformes y de común utilización	13	\$ 3.397.728.348
Arrendamientos y adquisición de inmuebles	2	\$ 327.050.000
Contratación de menor cuantía	3	\$ 416.482.147
Contratos interadministrativos	1	\$ 8.429.179.223
Convenios interadministrativos	1	\$ 1.200.000.000
Licitación pública	2	\$ 2.149.193.405
Porcentaje de mínima cuantía	7	\$ 370.165.768
Prestación de servicios profesionales y apoyo	710	\$ 11.026.902.931
Sin pluralidad de oferentes	1	\$ 42.466.094
Total Contratos	736	\$27.359.167.916

Fuente SIA-AGR

La contratación de Prestación de servicios y apoyo a la gestión corresponde al 40,30% (\$11.026.902.931,00) y las otras clases de contratación equivalen al 59,70%, por valor de \$16.332.264.985,00. Teniendo mayor ponderación un Contrato interadministrativo que tiene una inversión de aproximadamente la tercera parte de toda la contratación.

Con base en la información se dispuso el cálculo de la muestra.

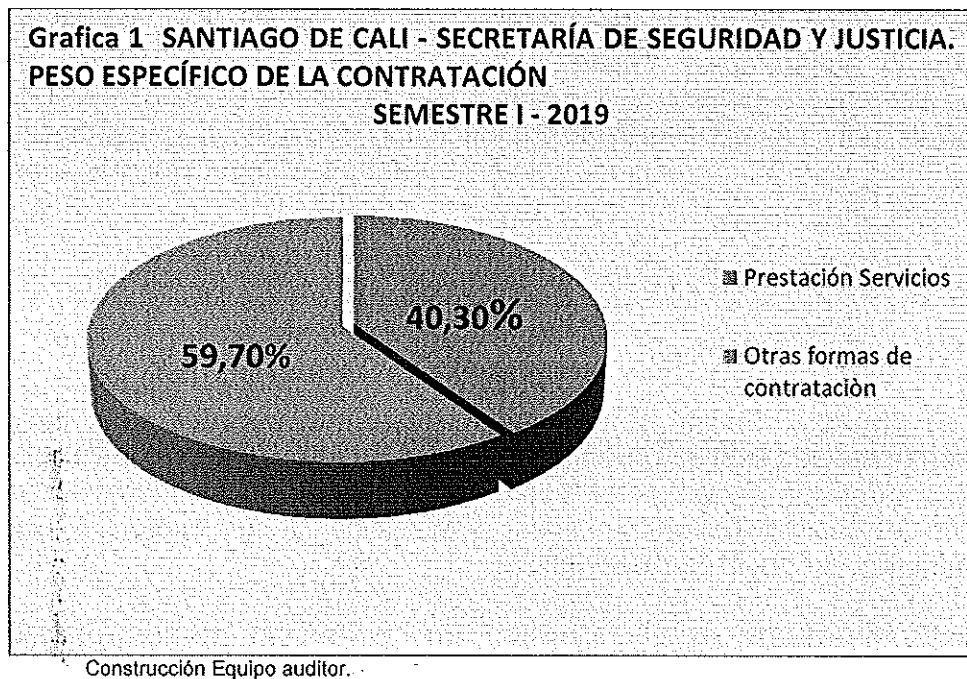
Tabla 6. IDENTIFICACIÓN DE LA MUESTRA			
Tipo de contratación	Cantidad Contratos	VALOR	Peso Especifico
Contratación directa PS	10	\$ 118.366.500,00	0,43%
Otros modos de contratar	26	\$ 16.339.864.985,00	59,72%
Total tamaño de la muestra	36	\$ 16.458.231.485,00	60,15%

Construcción Equipo auditor

Del total de la contratación se extrajo una muestra significativa del 60,15% privilegiando la cuantía contratada frente al número de contratos.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!





4.1.2. Legalidad.

La contratación evaluada se encuentra conforme a los principios de transparencia, responsabilidad, economía, eficiencia y eficacia contenido en la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007 y demás normas concomitantes, excepto la deficiencia determinada en la observación del presente informe.

4.2. Resultado de la evaluación.

La manera como la administración pública (Estado) se comunica con la sociedad es mediante la satisfacción de sus necesidades básicas, planificadas para el periodo de gobierno (2016-2019) teniendo como instrumento la contratación. Esta se analiza desde el factor de la legalidad para garantizar el cumplimiento de los marcos normativos que regulan la contratación, donde se señalan los principios generales y específicos, las modalidades y las cuantías; también debe revisarse el factor gestión contractual para garantizar el cumplimiento de las actividades que conforman el cuerpo de las obligaciones que integran la autonomía de la voluntad.

Siguiendo los derroteros establecidos en la Guía de Auditoría Territorial, se cumplió todo el trabajo de campo como fue la revisión de la documentación pertinente y visita a las obras por parte de profesional experto, donde se verificó el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Los principios generales del Estado de Derecho, de la Función Administrativa Pública, de la Contratación Estatal y de la presupuestación pública, están dispuestos de manera general y permean todos los actos de la administración, atendiendo el principio de coordinación funcional, con el fin de garantizar el oportuno y buen uso de los recursos provenientes de los impuestos pagados por todos los asociados.

En el proceso de auditoría se verificó el cumplimiento de estos principios:

De la Función administrativa.

Principio de Igualdad: Se dio cumplimiento a este principio por parte del ente auditado, en la medida que se garantizó la libre concurrencia y en condiciones de igualdad de todos los oferentes tal como se evidenció en las modalidades de contratación evaluadas (Arrendamientos, adquisición o suministro de bienes, menor y mínima cuantía, Licitación Pública).

Principio de Moralidad Administrativa: En la revisión de las actividades necesarias para la formación y puesta en marcha de la relación jurídica, no se encontraron situaciones que demuestren actos de corrupción de los servidores públicos que intervienen en cada uno de los procesos de los contratos evaluados.

Principio de Celeridad: El ente auditado en cumplimiento de este principio utilizó el portal del Departamento Administrativo de Contratación Pública - DACP y en aquellos que tramita en sus propias dependencias no retrasa las etapas contractuales, ciñéndose a una planeación previamente establecida.

Principio de Imparcialidad: En la documentación y procesos contractuales revisados se observó que el tratamiento para todas las eventualidades y todos los intervinientes es el mismo, sin denotar preferencias para alguno de los intervinientes.

Principio de Publicidad: La Secretaría de Seguridad y Justicia ha implementado como mecanismo de garantía para el cumplimiento de este principio, la contratación de personal que desde el comienzo de la contratación y hasta el final se disponga de la publicación de todos los actos en los Sistemas de Información propios del Departamento Administrativo de la Contratación Pública y de la Auditoría General de la República. En cumplimiento de las últimas disposiciones de la Corte Constitucional y los lineamientos más actuales del Consejo de Estado, sección tercera, que ha dispuesto: "*... en cumplimiento del principio de publicidad de las actuaciones de la administración pública, la sustitución de medios físicos por electrónicos, para la publicación y difusión de la información relativa a los procesos de contratación, se ajusta a la Carta Política, en tanto*

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



se cumplan las condiciones que permitan: (i) la imparcialidad y transparencia en el manejo y publicación de la información, en especial de las decisiones adoptadas por la administración; (ii) la oportuna y suficiente posibilidad de participación de los interesados en el proceso contractual, así como los órganos de control y (iii) el conocimiento oportuno de la información relativa a la contratación estatal, que garantice los derechos constitucionales a la defensa, el debido proceso y el acceso a los documentos públicos. Así, el Legislador, en ejercicio de su libertad de configuración, puede estipular diversos medios a través de los cuales dichas condiciones se cumplan, sean estos escritos o mediante el uso de tecnologías de la información y las comunicaciones, estos últimos son sistemas que han sido avalados en pronunciamientos de esta corporación como aptos para el cumplimiento del principio de publicidad...”.

De la Contratación Pública.

Principio de Transparencia: Ligado al principio de publicidad, es uno de los más importantes en la etapa precontractual para la selección del contratista por parte de la entidad estatal. Este principio permite que exista claridad en el actuar de la administración, eliminando cualquier rasgo de duda y mitigando los riesgos de corrupción dentro de la contratación de las entidades. Como ya se afirmó con antelación el ente auditado usa los portales establecidos por el Estado para que la comunidad en general conozca de los procesos contractuales que se inician y los avances que se van presentando en cada uno de ellos.

Principio de Economía: Cada uno de los procesos contractuales tramitados en la Secretaría de Seguridad y Justicia permiten inferir que los resultados en términos de tiempo de los procesos y del precio de los bienes o servicios contratados responden a unos estudios de mercado ajustados a la realidad y a una programación que se respetó durante todas las etapas del proceso contractual.

Principio de Responsabilidad: En términos generales cada uno de los intervinientes en los procesos contractuales revisados han cumplido a cabalidad su rol; sin embargo, se encontró falencia en uno de ellos respecto de la etapa de formalización de la relación jurídica, previa a la ejecución contractual. Con ocasión de este principio se generó observación por parte de este ente de control.

Principio de Selección Objetiva: La Secretaría de Seguridad y Justicia, en términos generales dio cabal cumplimiento a los requisitos habilitantes y ponderables existentes desde la apertura de cada proceso. Esto significa que la selección del oferente favorecido fue en estricto cumplimiento del pliego de condiciones o invitación pública según cada caso. En los casos de Prestación Servicios se selecciona a las personas que reúnen el perfil para el desempeño del cargo.

Todo lo anterior, permite conceptualizar que los procesos de contratación adelantados y la evaluación de los contratos seleccionados, estuvieron encaminados al cumplimiento del objetivo del Estado descrito en la Constitución Política, artículo 2 y la Ley 489 de 1998.

Atendiendo que se ha detectado falencias en la supervisión de un contrato, motivo de observación, cuya importancia radica en su valor, para este ente de control no sobra advertir que en cumplimiento de la supervisión se debe velar por el cumplimiento de los siguientes aspectos:

Técnico: Comprende las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los términos de referencia del contrato, entre estas actividades se encuentran:

- Estudio y conocimiento del proyecto.
- Revisión de cantidades.
- Solicitar asesoría técnica a los profesionales del ENTE respectivos, que tengan el conocimiento necesario para resolver dudas con respecto al objeto contractual.
- Obtención de planos y diseños de la Entidad y entrega de los mismos al contratista (cuando se trate de obra) Estudio de sugerencias, consultas y aclaraciones.
- Inspección y control en la calidad de los materiales.
- Control de personal y equipo exigido (verificar cantidad y tipo de equipo).
- Control de calidad de la obra, bien o servicio recibido (inspección final).
- Estudio, concepto o aprobación de modificaciones de cantidades y precios unitarios
- Informe Final.

Administrativo: Es el eje principal de la debida coordinación entre el contratista y la entidad, comprende todas las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y verificar el cumplimiento del contratista de los trámites y diligencias que deba realizar, entre estas actividades se encuentran:

- Tener pleno conocimiento del contrato, estudios previos, anexos, pliegos de condiciones, propuesta, etc.
- Elaboración, aprobación y seguimiento del cronograma
- En caso de discrepancias frente a la ejecución del contrato y al cumplimiento de las obligaciones, deberá solicitar por escrito los conceptos respectivos al Profesional de Gestión de Contratación
- Si se requiere la imposición de multas, sanciones o declaratorias de incumplimiento por parte del ente, el supervisor deberá estar atento a que el Contratista pueda llegar a subsanar el incumplimiento por el cual se procedió.

- Si se requiere la imposición de multas, sanciones o declaratorias de incumplimiento por parte del ente, el supervisor deberá estar atento a que el Contratista pueda llegar a subsanar el incumplimiento por el cual se procedió
- Solicitar de manera motivada la suspensión temporal del contrato, mediante memorando escrito dirigido al Ordenador del Gasto; si durante la ejecución del contrato se presenten circunstancias de fuerza mayor, caso fortuito, o por causas ajenas a las partes, que impida temporalmente su normal ejecución
- En los contratos de tracto sucesivo, en los que su ejecución o cumplimiento se prolongue en el tiempo y los demás que lo requieran, deberán ser liquidados
- En caso de incumplimiento, emitir un informe de supervisión, en el que se explique en detalle el incumplimiento, las observaciones pertinentes, la respuesta del contratista y las posibles consecuencias de la persistencia del incumplimiento.
- Ejercer control respecto del cumplimiento de todas las obligaciones a cargo del contratista
- Exigir, revisar, aceptar y controlar las actividades que se realicen en la ejecución de la obra, bien o servicio.
- Preparar y presentar los informes sobre la ejecución del contrato
- Solicitar al contratista los informes sobre la ejecución del contrato.
- Vigilar la expedición y vigencia de la póliza de garantía de cumplimiento del contrato, inversión del anticipo, etc.
- Establecer los incumplimientos totales o parciales.
- Consignar en actas las reuniones de comité, acuerdos, convenios, etc.
- Consignar en actas las reuniones de comité, acuerdos, convenios, etc.
- Firmar el acta de inicio e impartir el visto bueno al acta de liquidación, etc.
- Verificar el pago por parte del contratista de los salarios, prestaciones sociales y aportes parafiscales.

Financiero y Contable: Consiste en el seguimiento al presupuesto del contrato en aras de que los desembolsos y pagos se lleven a cabo en los términos y por los valores acordados, en general, comprende el buen manejo e inversión de los recursos del contrato, entre estas actividades se encuentran:

- Controlar la inversión del anticipo (según el caso).
- Autorizar pagos.
- Verificar la afectación presupuestal en la vigencia, en vigencias futuras o expiradas, y la constitución de las reservas presupuestales si aplica.
- Estudiar las fórmulas de reajustes de precios y de compensaciones económicas al contratista.
- Validar que las modificaciones, adiciones o prórrogas del contrato no superen en un 50% el valor inicialmente contratado.
- Realizar las proyecciones financieras a que haya lugar.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Aspecto Legal: Comprende la revisión y verificación del cumplimiento del marco legal, reglamentario y contractual en que se ejecuta el contrato, entre estas actividades se encuentran:

- Verificar que el contrato se desarrolle dentro del plazo, montos, calidades y demás términos establecidos por las partes y la ley.
- Verificar y exigir que las garantías contractuales constituidas por el contratista se ajusten a las disposiciones legales vigentes durante el desarrollo del contrato, así mismo solicitar las modificaciones que sean necesarias.
- Analizar, decidir y aprobar la viabilidad de las adiciones, prórrogas y modificaciones que requiera el contrato objeto de supervisión.
- Estudiar y analizar las reclamaciones que presente el contratista y formular las posibles soluciones.
- Informar al ordenador del gasto los incumplimientos del contratista y solicitar la aplicación de sanciones de manera motivada justificadas en hechos, circunstancias o soportadas en la normatividad vigente.
- En general, verificar y dirigir el cumplimiento del contrato por parte del contratista y de todas las obligaciones contraídas en virtud del contrato supervisado.

Y es que la falencia en la supervisión provoca que se realice un pago por servicio prestado antes de la formalización total de la relación jurídica y de la constitución de las garantías exigidas para el caso. Esta situación determina la presencia de lo que en la doctrina administrativa se denomina “hechos cumplidos” o aquellas actividades, bienes o servicios adquiridos por una Entidad Estatal sin causa jurídica, como el contrato. Pese a que se ha contado con respaldo presupuestal, en atención al principio de legalidad, todas las actividades se debieron cumplir a partir de la aprobación de las garantías y la suscripción del acta de inicio, no antes.

Dado lo anterior, se genera:

HALLAZGO ADMINISTRATIVO N° 1.

En el Contrato N° 4161.010.26.1.1260-2018, suscrito el día 20 de diciembre de 2018, entre la Secretaría de Seguridad y Justicia y la empresa SAC BE VENTURES COLOMBIA S.A.S SUCURSAL: CITY EXPRESS PLUS CALI con el objeto de “CONTRATAR LA PRESTACION DEL SERVICIO DE ALOJAMIENTO PARA EL PERSONAL ADSCRITO A LA POLICIA NACIONAL QUE PRESTARA SERVICIOS DE APOYO A LAS ACTIVIDADES OPERATIVAS DE SANTIAGO DE CALI”, perfeccionado mediante acta de inicio y aprobación de garantías el día 26 de diciembre de 2018, se ha realizado pagos de servicios prEstados desde el día 22 de diciembre de 2018.

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Es obligación del ordenador del gasto y la supervisión, la vigilancia técnica, administrativa, financiera, contable y jurídica de la ejecución del contrato, previendo situaciones que puedan perturbar las condiciones normales de los trámites.

Por lo anterior, el agente del Estado debe velar porque los trámites de las relaciones jurídicas se desarrollen sin la presencia de situaciones incidentales que puedan afectar sus contratos.

La irregularidad se presenta por falencias en las actividades propias de la supervisión, generando inseguridad jurídica en las relaciones con los particulares y poniendo en eventual riesgo el cumplimiento de las obligaciones contractuales.

Por otra parte, se pudo evidenciar que la contratación suscrita por la Secretaría de Seguridad y Justicia en el periodo comprendido entre el 01 de enero y 30 de junio de 2019, se ajustó al marco normativo que la rige, en procura de la consecución de sus objetivos misionales; garantizando con las obligaciones contractuales el cumplimiento de los fines esenciales del Estado.

5. Control Fiscal Interno

La Secretaría de Seguridad y Justicia, cuenta con mecanismos de control interno de calidad, a través de los cuales implementó acciones de autocontrol tendientes al cumplimiento de los lineamientos para la contratación que lleva a cabo en su dependencia.

En consideración a lo anterior, la evaluación del Control Fiscal Interno a la Secretaría de Seguridad y Justicia, obtuvo una calificación **Favorable**, con un resultado de **86.1 puntos** sobre 100, como resultado de la valoración de las siguientes variables:

Tabla 7. Control Fiscal Interno			
Variables a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles	87.5	0.3	26.3
Efectividad de los controles	85.4	0.7	59.8
Total		1.00	86.1

Fuente: Matriz Calificación

La anterior evaluación, parte de la revisión a la calidad y efectividad de los controles adoptados por la Secretaría de Seguridad y Justicia. En el marco de la auditoría se evaluaron 48 controles establecidos mediante el sistema

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



de información a los protocolos de Bancos, fiducia y tesorería, permitiendo evidenciar el correcto funcionamiento de la entidad. La ponderación se realizó de manera integral de acuerdo a los componentes y factores evaluados. Se evidenciaron algunas deficiencias relacionadas a los mecanismos de control a las funciones de supervisión, que están siendo perfeccionadas por la entidad; razón por la cual, no son motivo de pronunciamiento por este ente de control.

6. 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 100.0 puntos, derivado de la evaluación de las siguientes variables:

Tabla 8. Control Financiero y Presupuestal			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Gestión Presupuestal	100,0	1,00	100.0
Calificación total		1,00	100.0
Concepto de Gestión Presupuestal	Favorable		

Fuente: Matriz de calificación

6.1. Gestión Presupuestal

Durante el periodo enero a junio de 2019, la Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali, presupuestó gastos por \$90.557.383.082, de los cuales a junio 30 del año 2019, ejecutó el 44.5% por \$40.295.463.316, de este valor ejecutado se habían cancelado \$12.247.437.492 el equivalente al 30.4% del total comprometido.

Es de anotar que la ejecución presupuestal de gastos a junio 30 de 2019 está dentro del rango normal de ejecución del 50% y su ejecución fue del 44.5%.

Tabla 9. Ejecución Presupuestal de gastos de la Secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali, enero a junio de 2019					
Concepto	Presupuesto Definitivo	Ejecutado	% Ejecución	Cancelado	% Cancelado
Funcionamiento	1.303.947.740	479.306.533	36,76	240.666.078	50,21
Inversión	89.253.435.342	39.816.156.783	44,61	12.006.771.414	30,16
TOTAL	90.557.383.082	40.295.463.316	44,50	12.247.437.492	30,39

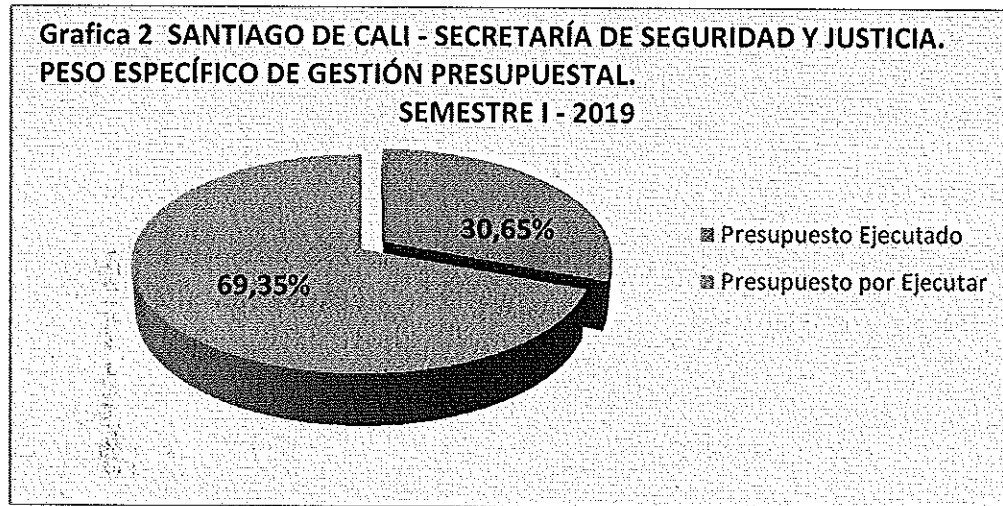
Fuente: POAI-DAH-PPTO SSJ

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Tabla 10. Presupuesto Autorizado		
Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto por Ejecutar
\$ 89.253.435.342,00	\$ 27.359.167.916,00	\$ 61.894.267.426,00

Construcción Equipo auditor.



Construcción Equipo auditor.

Tabla 11. Verificación de pagos en contratos de la muestra					
Nº	Nº Contrato	Contratista	Valor En \$	Valor Pagado	RPC
1	37029	SUMIMAS S A S	2.638.694	2.466.441	4500166202
2	37027	SUMIMAS S A S	16.418.972	15.346.913	4500166196
3	36031	GLOBOLLANTAS LTDA		0	4500164936
4	37015	UNIPLES S A	49.670.600	47.470.902	4500166204
5	4161.010.26.1.1260-2018	SAC-BE VENTURES	100.000.000	86.781.513	4500157574
6	4161.010.26.1.568	ARQUIDIOCESIS DE CALI	116.482.147	0	4500171756
7	36099	GLOBOLLANTAS LTDA	163.500.000	0	4500164548
8	4161.010.26.1.246	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE	200.000.000	184.000.000	4500166933
9	35335	GLOBOLLANTAS LTDA	140.414.596	139.328.932	4500160607
		GLOBOLLANTAS LTDA	40.118.065	39.439.931	
10	4161.010.26.1.323	MICRONET S A S	370.000.036	0	4500169227
11	30951- 2018	GLOBOLLANTAS LTDA	337.606.761	333.986.339	4500161731
		GLOBOLLANTAS LTDA	204.643.096	187.391.684	
12	35904	GLOBOLLANTAS LTDA	33.125.254	32.871.090	4500164629
13	4161.010.26.1.567	DISPAPELES SAS	17.301.410	0	4500165990

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Tabla 11. Verificación de pagos en contratos de la muestra

Nº	Nº Contrato	Contratista	Valor En \$	Valor Pagado	RPC
14	4161.010.26.1.292	LA PREVISORA S A	32.017.450	30.416.577	4500164340
15	4161.010.26.1.278.ADI	HEALTHCARE NETWO	37.128.307	33.817.275	4500171806
16	4161.010.26.1.102	AVANTEL S. A. S	42.466.094	0	4500161916
17	4161.010.26.1.570	COMERCIALIZADORA MARDEN LTDA	51.363.651	0	4500168970
18	4161.010.26.1.278	HEALTHCARE NETWOR	74.261.891	67.634.484	4500162507
19	4161.010.26.1.291	SILVA OSPINA AND	76.090.312	67.701.291	4500165056
20	4161.010.26.1.596	CASTOR INMOBILIA	26.061.000	23.492.130	4500170124
21	4161.010.26.1.103	R G Y CIA S A S	25.000.000	21.985.294	4500160335
		R G Y CIA S A S	25.000.000	21.985.294	
		R G Y CIA S A S	25.000.000	21.985.294	
		R G Y CIA S A S	25.000.000	21.985.294	
22	4161.010.26.1.601	R G Y CIA S A S	227.050.000	0	4500171657
23	4161.010.26.1.183	MICRONET S A S	1.049.193.405	0	4500170185
24	4161.010.26.1.1218-2018	ARIAS GRAJALES LTDA	444.743.665	391.561.292	4500164987
		ARIAS GRAJALES LTDA	655.256.334	576.900.891	
25	4161.010.27.1.001-18ADI	UNIVERSIDAD DEL VALLE	1.200.000.000	0	4500170025
26	4161.010.27.1.003	UNIVERSIDAD DEL VALLE	3.371.671.689	3.253.663.180	4500165461
27	4161.010.26.1.542	LASO MARMOLEJO MARIO	2.900.000	2.755.000	4500165189
		LASO MARMOLEJO MARIO	2.900.000	2.560.204	
		LASO MARMOLEJO MARIO	2.900.000	2.755.000	
		LASO MARMOLEJO MARIO	2.900.000	2.755.000	
28	4161.010.26.1.606	BELTRAN VALENCIA MA. CAMILA	2.900.000	2.784.000	4500166490
		BELTRAN VALENCIA MA. CAMILA	2.900.000	2.604.724	
		BELTRAN VALENCIA MA. CAMILA	2.900.000	2.784.000	
29	4161,010,26,1,522	ROJAS RENDON EDG	1.669.500	1.602.720	4500165303
		ROJAS RENDON EDGAR	3.339.000	3.146.106	
		ROJAS RENDON EDGAR	3.339.000	3.205.440	
		ROJAS RENDON EDGAR	3.339.000	2.895.446	
30	4161.010.26.1.403	RODRIGUEZ MARTIN	2.950.000	2.802.500	4500164985
		RODRIGUEZ MARTIN	2.950.000	2.594.579	
		RODRIGUEZ MARTIN	2.950.000	2.787.750	
		RODRIGUEZ MARTIN	2.950.000	2.802.500	
31	4161.010.26.1.113	VILLEGAS LOAIZA LUIS	1.700.000	1.632.000	4500160270
		VILLEGAS LOAIZA LUIS	3.400.000	3.128.635	
		VILLEGAS LOAIZA LUIS	3.400.000	3.247.000	
		VILLEGAS LOAIZA LUIS	3.400.000	3.264.000	

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



Tabla 11. Verificación de pagos en contratos de la muestra					
Nº	Nº Contrato	Contratista	Valor En \$	Valor Pagado	RPC
32	4161.010.26.1.095	VUKONIC VELEZ MA. LAURA	2.989.000	2.648.434	4500158590
		VUKONIC VELEZ MA. LAURA	2.989.000	2.648.656	
		VUKONIC VELEZ MA. LAURA	2.989.000	2.648.656	
		VUKONIC VELEZ MA. LAURA	2.989.000	2.648.656	
33	4161.010.26.1.027	GOMEZ RAMIREZ DORIS	2.989.000	2.839.550	4500156413
		GOMEZ RAMIREZ DORIS	2.989.000	2.839.550	
		GOMEZ RAMIREZ DORIS	2.989.000	2.839.550	
		GOMEZ RAMIREZ DORIS	2.989.000	2.839.550	
34	4161.010.26.1.018	CASTILLO QUINTERO GUSTAVO	2.989.000	2.839.550	4500156297
		CASTILLO QUINTERO GUSTAVO	2.989.000	2.839.550	
		CASTILLO QUINTERO GUSTAVO	2.989.000	2.839.550	
		CASTILLO QUINTERO GUSTAVO	2.989.000	2.839.550	
35	4161.010.26.1.020	BARRERA NARVAEZ LUIS F.	2.989.000	2.869.440	4500156359
		BARRERA NARVAEZ LUIS F.	2.989.000	2.649.857	
		BARRERA NARVAEZ LUIS F.	2.989.000	2.420.123	
		BARRERA NARVAEZ LUIS F.	2.989.000	2.490.663	
36	4161.010.26.1.055	GARCIA GARZON DIEGO	2.989.000	2.839.550	4500158607
		GARCIA GARZON DIEGO	2.989.000	2.839.550	
		GARCIA GARZON DIEGO	2.989.000	2.839.550	
		GARCIA GARZON DIEGO	2.989.000	2.839.550	

Fuente: Papeles de trabajo.

En cumplimiento de la AGEI Especial a la Contratación de la Secretaría de Seguridad y Justicia, al total de la muestra (36 contratos) se le revisó los pagos realizados, teniendo como fuente la información suministrada por la Subdirección de Tesorería Municipal, y la que reposa en el expediente del contrato, constatando que hubiesen cumplido todos los requisitos exigidos por la normatividad vigente para este tipo de transacciones, tales como:

- Certificado de disponibilidad presupuestal
- Certificado de registro presupuestal

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



- Actas parciales de recibo suscritas por el supervisor y el contratista, en las cuales el primero certifica que el segundo cumplió con lo pactado contractualmente y por ende autoriza su pago parcial o definitivo.
- Comprobantes de egreso
- Factura
- Verificación de las deducciones de ley, por estampillas y retenciones.

Los pagos fueron realizados a través del encargo fiduciario cumpliendo con los requisitos establecidos y de obligatorio cumplimiento para este tipo de operaciones.

En términos generales la gestión financiera, realizada por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, respecto de las erogaciones ejecutadas para cumplir con las obligaciones contractuales, adquiridas por la secretaría de Seguridad y Justicia del Municipio de Santiago de Cali, fue efectiva, cumpliendo con las normas y los procedimientos establecidos para tal fin.

En la revisión de la muestra, se observó que a junio 30 de 2019, los siguientes 10 contratos no se ha realizado pago alguno, siendo esto verificado en el sistema de información la Subdirección de Tesorería:

Tabla 12. Contratos Sin Pago			
Nº	Nº Contrato	Contratista	Valor Pagado
1	36031	GLOBOLLANTAS LTDA	0
2	4161.010.26.1.568	ARQUIDIÓCESIS DE CALI	0
3	36099	GLOBOLLANTAS LTDA	0
4	4161.010.26.1.323	MICRONET S A S	0
5	4161.010.26.1.567	DISPAPELES SAS	0
6	4161.010.26.1.102	AVANTEL S. A. S	0
7	4161.010.26.1.570	COMERCIALIZADORA MARDEN LTDA	0
8	4161.010.26.1.601	R G Y CIA S A S	0
9	4161.010.26.1.183	MICRONET S A S	0
10	4161.010.27.1.001-18ADI	UNIVERSIDAD DEL VALLE	0

Fuente: Subdirección de tesorería.

7. RESULTADOS ESPERADOS

El trabajo de campo requirió la revisión de todas las carpetas de la contratación objeto de la muestra de estudio; en su análisis conglobado frente a los objetivos expuestos en el memorando de asignación, se puede concluir lo siguiente:

1. Para el primer semestre de 2019 se han celebrado un total 710 contratos de Prestación de servicios profesionales y apoyo (Programas de fortalecimiento a la gestión y dirección del sector) por un valor de Once mil veintiséis millones novecientos dos mil novecientos treinta y un pesos

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



(\$11.026.902.931), equivalente al 40,30% de la inversión y para programas misionales o de carácter estratégico se ha aplicado un valor de Dieciséis mil trescientos treinta y dos millones doscientos sesenta y cuatro mil novecientos ochenta y cinco pesos (\$16.332.264.985) correspondientes al 59,70% del presupuesto ejecutado.

Se observa que en el lapso comprendido del 01 de enero y el 30 de junio de 2019, una alta proporción del presupuesto asignado se ha ejecutado a través de la prestación de servicios, afectando la inversión estratégica que hace sostenible los programas y representan de manera efectiva la razón de ser del mejoramiento de la seguridad ciudadana. Desde la ciencia de la administración pública se ha destacado la diferencia entre los gastos de funcionamiento y aquellos propios para la inversión misional, los cuales permiten generar infraestructura y trascendencia en el tiempo de los objetivos misionales. Entonces, un mayor valor invertido en vinculación de personal, pese a que dinamiza la economía, retrasa la inversión en proyectos estratégicos, tales como aumento del pie de fuerza, incremento en la infraestructura tecnológica de vigilancia.

2. De la gran partida dispuesta para la Secretaría de Seguridad y Justicia, en la vigencia fiscal 2019 (Presupuesto Total para inversión \$89.253.435.342,00), habiendo transcurrido la mitad de la vigencia fiscal solo se ha ejecutado el equivalente al 30,65%, de seguir la tendencia en su ejecución se vislumbra prevalencia en la ejecución del presupuesto para personal de apoyo, situación que no impacta de manera efectiva la seguridad ciudadana. Es de anotar, que el apoyo logístico a los organismos de policía es importante, pero no se puede llevar a un segundo plano la puesta en marcha de acciones estratégicas que, por lo menos, aumente la percepción de la comunidad.

7. Cuadro relación de hallazgos.

Nº	Tipo de hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
1	Administrativos (Total)	1	0
2	Disciplinarios	0	0
3	Penales	0	0
4	Fiscales	0	0
5	Sancionatorios	0	0

Fin del informe

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	John Vanegas Lujan	Auditor Fiscal I	
Revisó	Felipe Andrés Sardi Urrea	Director Técnico ante la Administración Central	
Aprobó	Felipe Andrés Sardi Urrea	Director Técnico ante la Administración Central	
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para firma.			

¡Mejor gestión pública, mayor calidad de vida!



