

<div><div><div><div><div><div></div></div></div><div><div>CONTRALORÍA</div><div>GENERAL DE SANTIAGO DE CALI</div><div><small>(POR PROCESO PÚBLICO, POR CONTRATO DE OBRA)</small></div></div></div><div>FORMATO F-PM-01 PLAN DE MEJORAMIENTO</div></div></div>								
1. NOMBRE DE LA ENTIDAD: DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI							4- NIT: 890399011-3	
2. NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL SUJETO DE CONTROL: JORGE IVAN OSPINA GOMEZ - ALCALDE								
3. NOMBRE DE JEFE DE PUNTO DE CONTROL: Audry María Toro Echavarría - Presidente Concejo Municipal de Cali, Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería, Fabiola Perdomo Estrada - Secretaria de Bienestar Social, Carlos Alberto Diago Alzate - Secretario del Deporte y la Recreación, Carlos Eduardo Calderón Llantén - Director Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente, Marco Aurelio Vera Díaz - Director Técnico Unidad Administrativo Especial de Servicios Públicos, Néstor Martínez Sandoval - Subsecretario de Infraestructura y Mantenimiento Vial.								
5.- PERIODO FISCAL QUE CUBRE EL PLAN DE MEJORAMIENTO: 2019								
6.- NOMBRE DE LA AUDITORIA, INFORME MACRO, REQUERIMIENTO O VISITA FISCAL: CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI, ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS VIGENCIA 2019								
7.- FECHA DE SUSCRIPCIÓN (DD-MM-AA): 25-jun-2020								
8 Nº	9 Descripción del Hallazgo	10 Variable de Mejoramiento y/o Cambio	11 Meta a lograr	12 Fuente de verificación	13 Lugar de verificación	14 Fecha de cumplimiento	15 Responsable del mejoramiento y/o cambio	16 Indicador de mejoramiento o resultado
1	<p>El Concejo Municipal de Santiago de Cali, suscribió el contrato N°21.1.7.2.15-2019 con fecha del 29 de agosto de 2019, cuyo objeto es: "renovación de veinticuatro (24) suscripciones anuales al diario el país, para la Corporación Concejo de Santiago de Cali", por cuatro millones novecientos setenta y dos mil ochocientos pesos (\$4.972.800), con un plazo de ejecución de doce (12) meses contados a partir del Registro Presupuestal y de la suscripción del acta de inicio.</p> <p>El día 5 de septiembre de 2019, se suscribe el acta de inicio entre el supervisor y el contratista, con factura de venta N° F5514987 de septiembre 2 del 2019, por \$4.972.800 pesos, se cobra la suscripción del susodicho contrato en el cual se pagó la totalidad en la vigencia 2019.</p> <p>Es deber del Concejo Municipal cumplir con lo pactado en el objeto del contrato de la cuenta por pagar y que la suscripción se realice dentro de la misma vigencia. Lo anterior es causado por debilidades en el autocontrol lo que genera desorden administrativo en la ejecución contractual.</p>	1. Ajuste al Manual de Contratación	1. Manual de Contratación Ajustado 2. 100 % de los contratos suscritos, iniciados y terminados dentro de la vigencia, incluyendo la entrega de productos., salvo las excepciones al principio de anualidad de la Contratación Estatal.	1. Manual de Contratación 2. Expediente Contractual	1. Oficina Jurídica Concejo de Cali 2. Oficina Jurídica Concejo de Cali	2020/12/31	Oficina Jurídica Concejo de Cali	100% de los contratos suscritos, iniciados y terminados en la vigencia salvo las excepciones al principio de anualidad de la contratación estatal.
2	<p>Hallazgo N° 02 de naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria</p> <p>En la revisión de las cuentas por pagar constituidas por la Subdirección de Tesorería del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia fiscal 2019, según Resolución N° 4131.030.21.008 de enero 21 de 2020, se evidenció que de un total de 92 cuentas por pagar que ascienden a \$4.330.768.710, en las cuentas que se relacionan en el cuadro adjunto, cuatro (4) cuentas por pagar, se dio ORDEN DE NO PAGO por parte de los organismos, aduciendo causales tales como: pendiente certificación bancaria, devolución a contabilidad, custodia en educación y orden de no pago, adicionalmente, dichas causales se sustentan en actos administrativos que refieren casos como: "Por favor no pagar estas cuentas, dejar en CxP", pendiente de verificar calidades de algunos productos por parte de los interventores y/o supervisores"; "(...) Solicitamos proceder al NO PAGO, considerando la no subsanación de los productos finales por parte del contratista"</p> <p>Causa raíz: Lo anterior se presenta por fallas tanto en el proceso de supervisión de los contratos, como en la gestión y seguimiento para garantizar el cumplimiento de requisitos.</p>	<p>Los Organismos Secretaría de Seguridad y Justicia, Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios, deberán atender los lineamientos de Supervisión de contratos que serán impartidos mediante curso virtual u otra herramienta definida por parte del Departamento Administrativo de Contratación Pública, para subsanar las inconsistencias identificadas en los contratos evaluados en el hallazgo.</p> <p>Identificar el estado de las cuentas por pagar objeto del hallazgo y solicitarle mediante oficio a los organismos Secretaría de Seguridad y Justicia, Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios, definir la situación según el informe del supervisor frente a la orden de no pago.</p> <p>Verificar que todas las cuentas por pagar que van a ser parte de la Resolución, no presenten Orden de No Pago y sus causales; si presentan Orden de No pago, enviar a Contabilidad para anulación del documento de causación y posterior devolución al organismo.</p> <p>Devolver a la Contaduría General aquellas cuentas que presenten orden de no pago, para que reversen su contabilización, después de requerir a los organismos de la Administración Central Municipal sin tener respuesta satisfactoria.</p> <p>Realizar el seguimiento trimestral a las cuentas con Orden de No Pago, incluidas en la Resolución N° 4131.030.21.008 de enero 21 de 2020, definiendo las acciones emprendidas para dar trámite al pago de las mismas.</p> <p>Realizar socialización a los organismos sobre el Artículo 106 del acuerdo 438 de 2018.</p> <p>Emitir circular indicando a los organismos que una vez contabilizadas las cuentas y/o facturas, no esta admitido el envío de oficios con ordenes de no pago, en el entendido que el informe de supervisión da cumplimiento de recibido a satisfacción.</p>	<p>Un (1) curso</p> <p>un (1) oficio</p> <p>un (1) acta de reunión</p> <p>un (1) oficio</p> <p>un (1) informe</p> <p>una (1) socialización</p> <p>una (1) Circular</p>	<p>Certificado de curso virtual u otra establecida por el DACP</p> <p>Oficio</p> <p>Acta y listado de asistencia</p> <p>Oficio</p> <p>Informe trimestral de seguimiento a la Resolución de Cuentas de Pagar Resolución N° 4131.030.21.008 de enero 21 de 2020</p> <p>Acta y listado de asistencia</p> <p>Circular</p>	<p>Secretaría de Seguridad y Justicia</p> <p>Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios</p> <p>Subdirección de Tesorería Municipal</p> <p>Subdirección de Tesorería Municipal</p> <p>Subdirección de Tesorería Municipal</p> <p>Subdirección de Tesorería Municipal</p> <p>Subdirección de Tesorería Municipal</p>	<p>2020/09/30</p> <p>2020/09/30</p> <p>2021/01/31</p> <p>2021/06/30</p> <p>2020/11/30</p> <p>2020/10/31</p> <p>2020/08/31</p>	<p>Carlos Alberto Rojas - Secretario de Seguridad y Justicia</p> <p>Carlos Alfonso Salazar Sarmiento - Jefe de la Unidad Administrativa Especial de Bienes y Servicios</p> <p>Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal</p> <p>Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal</p> <p>Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal</p> <p>Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal</p> <p>Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal</p> <p>Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal</p> <p>Pág. 1 de 6.</p>	<p>A Diciembre de 2020, 100% de las cuentas por pagar que van a ser parte de la Resolución, no presenten Orden de No Pago y sus causales.</p> <p>6. Plan Cierre Fiscal 2019</p>

8 Nº	9 Descripción del Hallazgo	10 Variable de Mejoramiento y/o Cambio	11 Meta a lograr	12 Fuente de verificación	13 Lugar de verificación	14 Fecha de cumplimiento	15 Responsable del mejoramiento y/o cambio	16 Indicador de mejoramiento o resultado
3	<p>Hallazgo N° 03 de naturaleza Administrativa</p> <p>En la revisión de las cuentas por pagar constituidas para la vigencia fiscal 2019, según Resolución N° 4131.030.21.008 de enero 21 de 2020, se evidenció que a diciembre 31 de 2019 se da ORDEN DE NO PAGO por parte de los organismos, aduciendo causales tales como: Pendiente certificación bancaria - 42 cuentas por \$3.312.903.487, Devolución a contabilidad - 11 cuentas por \$185.476.323 y Custodia en Educación - 30 cuentas por \$623.700.</p> <p>Causas: debilidades en el control del proceso de supervisión de los contratos, deficiencias de gestión y seguimiento para garantizar el cumplimiento de requisitos, es decir el cumplimiento de la calidad de los productos y/o la subsanación de los productos finales.</p>	Reiterar a los organismos mediante comunicacion oficial y socialización, el cumplimiento de las Circulares sobre el reporte de la certificación bancaria, nomina, cuentas por pagar a proveedores y prestadores de servicios.	una (1) comunicación oficial una (1) reunión de socialización	Comunicación oficial Acta y listado de asistencia	Subdirección de Tesorería Municipal	2020/10/31	Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	A Diciembre de 2020, 100% de las cuentas por pagar que van a ser parte de la Resolución, no presenten Orden de No Pago y sus causales de falta de certificación bancaria, devoluciones a Contabilidad y Custodia en Educación.
		Realizar socialización a los organismos sobre el acuerdo 438 de 2018, sobre el articulo 106.	una (1) reunión de socialización	Acta y listado de asistencia	Subdirección de Tesorería Municipal	2020/10/31	Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	
		Emitir circular indicando a los organismos que una vez contabilizadas las cuentas y /o facturas, no esta admitido el envio de oficios con ordenes de no pago, en el entendido que el informe de supervisión da cumplimiento de recibido a satisfacción.	una (1) Circular	Circular	Subdirección de Tesorería Municipal	2020/08/31	Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	
		Revisar y requerir a los organismos correspondientes mediante oficio, las certificación bancaria faltante para dar trámite final a las cuentas pendientes de pago por falta de este documento.	una (1) comunicación oficial	Comunicación oficial	Subdirección de Tesorería Municipal	2020/08/31	Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	
		Enviar comunicación al Proceso de contabilidad sobre aquellas partidas sin compensar, para que envíen los soportes correspondiente para el pago.	una (1) Comunicación	Comunicación oficial	Subdirección de Tesorería Municipal	2020/08/31	Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	
		Revisar que las facturas que apliquen para la devolución del impuesto, se encuentren contenidas, es decir impresas como soportes al trámite y que, a su vez, las bases de los valores facturados estén sumados correctamente, que las retenciones practicadas tengan coherencia con el valor a devolver y tener claridad en el concepto por el cual se va a realizar la devolución (Retefuente, Rete lca y/o Estampillas), una vez enviado el documento de cuenta por pagar al área de pagos, realizar el seguimiento hasta la finalización del pago para evitar reprocesos.	El pago efectivo de la devolución	Documento de pago KZ	Contaduría General-Sistema SAP	2020/09/30	Genes Larry Velasco - Contador General del Municipio	
		Solicitar a los Organismos enviar las facturas con códigos de barras con fecha de vencimiento al Proceso de Contabilidad, 5 días hábiles antes de su vecimiento; con el propósito de que se priorice su contabilización y pago.	una (1) Comunicación	Comunicación oficial	Contaduría General, Subdirección de Tesorería Municipal	2020/08/31	Genes Larry Velasco - Contador General del Municipio, Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	
		Solicitar a la Secretaria de Educación Municipal el envío de las cuentas por conceptos de seguridad social, parafiscales y prestaciones sociales al Proceso de Contabilidad, 5 días hábiles antes de su vecimiento; con el propósito de que se priorice su contabilización y pago.	una (1) Comunicación	Comunicación oficial	Contaduría General, Subdirección de Tesorería Municipal	2020/08/31	Genes Larry Velasco - Contador General del Municipio, Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería Municipal	

8 Nº	9 Descripción del Hallazgo	10 Variable de Mejoramiento y/o Cambio	11 Meta a lograr	12 Fuente de verificación	13 Lugar de verificación	14 Fecha de cumplimiento	15 Responsable del mejoramiento y/o cambio	16 Indicador de mejoramiento o resultado
4	Hallazgo N° 04 de naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria En la revisión del Convenio de asociación N° 4146.10.27.1.015 suscrito en diciembre 16 de 2019, por \$435.734.000, con plazo hasta diciembre 31 de 2019, firmando Acta de Inicio a partir del 18 de diciembre, posteriormente el 27 de diciembre de 2019 se firma modificación al convenio en el cual se acuerda "Primero: Prorrogar el Convenio de Asociación N°4146.10.27.1.015 del 16 de diciembre de 2019, hasta el 22 de febrero de 2020". La aprobación del modificatorio antes en cita, se sustenta en el "Concepto de viabilidad para prorroga al Convenio de asociación N°4146.010.27.1.015.2019" suscrito por el Subsecretario de Atención Integral a víctimas según Radicado 201941460300007624 de diciembre 26 de 2019, que, entre otros, expresa: "(...) Si se contempla tener en hogar de paso las mismas 64 personas, del 21 de enero al 22 de febrero de 2020, se agotaría las atenciones y presupuesto al 22 de febrero de 2020. (...)". Ahora bien, según Informe de Supervisión del Convenio de Asociación signado el 23 de diciembre de 2019, en uno de sus apartes manifiesta que: "Información sobre aportes del Municipio de Santiago de Cali: Valor total del convenio \$335.180.000; Valor a cancelar \$72.800.000; valor acumulado \$ 0; y Saldo por cancelar \$262.380.000"; Es decir, la entidad Asociada prestó servicios a 1.040 víctimas del conflicto armado asentadas en el Municipio de Santiago de Cali, por el periodo del 18 al 31 de diciembre de 2019. Evaluadas las actuaciones administrativas anteriormente descritas, encuentra el equipo auditor que; en el Informe parcial de supervisión del convenio, en el resumen financiero se expresa: Valor total del convenio aportes del Municipio \$335.180.000 y Saldo por cancelar \$262.380.000", que corresponde a actividades no ejecutadas por el contratista, pues como se dijo en el Modificatorio y en la viabilidad para la prórroga del convenio, "(...) Si se contempla tener en Hogar de paso las mismas 64 personas víctimas del conflicto armado, del 21 de enero al 22 de febrero de 2020, se agotaría las atenciones y presupuesto al 22 de febrero de 2020. (...)", lo que indica que el valor de la constitución de la reserva por \$262.380.000 no corresponde a la realidad de la ejecución del contrato de acuerdo al informe del supervisor, sino a la atención de nuevas víctimas del conflicto armado de la vigencia siguiente. La situación anterior fue el sustento para la constitución de la Reserva de apropiación excepcional por \$262.380.000 objeto de revisión en este proceso auditor, contraviniendo lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, Artículo 14 principio de anualidad. Lo anterior se presenta presuntamente por fallas en el proceso de supervisión de los contratos, la falta de gestión y seguimiento para garantizar el cumplimiento de requisitos y la falta de control en el proceso de aprobación de pagos parciales sin el cumplimiento de requisitos, al autorizar pagos antes de la firma del modificatorio. Generando riesgos de incumplimiento de los procesos financieros y la constitución de reservas sin el lleno de requisitos, por errores en la interpretación de la norma; lo que genera que se rompa el principio de anualidad presupuestal, vulnerando lo contemplado en los artículos 83 y 84 de la ley 1474, el artículo 14 del Decreto 111 de 1996 y el artículo 16 del Acuerdo Municipal 438 de 2018, Artículo 8 de la Ley 819 de 2003 y Circulares Números 031 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación y 043 de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público , lo cual a su vez produce conducta presuntamente disciplinable por omisión del deber funcional de acatar la normatividad vigente, conforme lo dispone el Artículo 34, numerales 1 y 3 de la Ley 734 de 2002.	Revisar y controlar que la constitución de las cuentas de reservas presupuestales, vigencia 2020, se haga de acuerdo a la normatividad vigente.	El 100% de las cuentas constituidas como reserva presupuestal, al cierre de la vigencia 2020, deberán estar constituidas conforme a la normatividad vigente.	Actos administrativos de constitución de cuentas como reservas presupuestales. Expedientes físicos Cuentas de reservas presupuestales y sus correspondientes soportes	Archivo y Gestion Documental de la Secretaria de Bienestar Social	2020/12/31 2020/12/31	Fabiola Perdomo Estrada - Secretaria de Bienestar Social Fabiola Perdomo Estrada - Secretaria de Bienestar Social	 Al 31 de diciembre de 2020, el 100% de las Reservas Presupuestales que se hayan constituido por el organismo estarán acorde con lo dispuesto en la normatividad vigente
	Hallazgo N° 05 de naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria En la revisión del Convenio de asociación N° 4146.10.27.1.015 suscrito en diciembre 16 de 2019, por \$435.734.000, con plazo hasta diciembre 31 de 2019, firmando Acta de Inicio a partir del 18 de diciembre, posteriormente el 27 de diciembre de 2019 se firma modificación al convenio en el cual se acuerda "Primero: Prorrogar el Convenio de Asociación N°4146.10.27.1.015 del 16 de diciembre de 2019, hasta el 22 de febrero de 2020". La aprobación del modificatorio antes en cita, se sustenta en el "Concepto de viabilidad para prorroga al Convenio de asociación N°4146.010.27.1.015.2019" suscrito por el Subsecretario de Atención Integral a víctimas según Radicado 201941460300007624 de diciembre 26 de 2019, que, entre otros, expresa: "(...) Si se contempla tener en hogar de paso las mismas 64 personas, del 21 de enero al 22 de febrero de 2020, se agotaría las atenciones y presupuesto al 22 de febrero de 2020. (...)". Ahora bien, según Informe de Supervisión del Convenio de Asociación signado el 23 de diciembre de 2019, en uno de sus apartes manifiesta que: "Información sobre aportes del Municipio de Santiago de Cali: Valor total del convenio \$335.180.000; Valor a cancelar \$72.800.000; valor acumulado \$ 0; y Saldo por cancelar \$262.380.000"; Es decir, la entidad Asociada prestó servicios a 1.040 víctimas del conflicto armado asentadas en el Municipio de Santiago de Cali, por el periodo del 18 al 31 de diciembre de 2019. Evaluadas las actuaciones administrativas anteriormente descritas, encuentra el equipo auditor que; en el Informe parcial de supervisión del convenio, en el resumen financiero se expresa: Valor total del convenio aportes del Municipio \$335.180.000 y Saldo por cancelar \$262.380.000", que corresponde a actividades no ejecutadas por el contratista, pues como se dijo en el Modificatorio y en la viabilidad para la prórroga del convenio, "(...) Si se contempla tener en Hogar de paso las mismas 64 personas víctimas del conflicto armado, del 21 de enero al 22 de febrero de 2020, se agotaría las atenciones y presupuesto al 22 de febrero de 2020. (...)", lo que indica que el valor de la constitución de la reserva por \$262.380.000 no corresponde a la realidad de la ejecución del contrato de acuerdo al informe del supervisor, sino a la atención de nuevas víctimas del conflicto armado de la vigencia siguiente. La situación anterior fue el sustento para la constitución de la Reserva de apropiación excepcional por \$262.380.000, contraviniendo lo estipulado en el Decreto 111 de 1996, Artículo 14 principio de anualidad. Lo anterior se presenta presuntamente por fallas en el proceso de supervisión de los contratos, e ineficiencias en el cumplimiento de requisitos y debilidades de control en el proceso de aprobación de pagos parciales sin el cumplimiento de requisitos, al autorizar pagos antes de la firma del modificatorio. Generando riesgos de incumplimiento de los procesos financieros, por errores en la interpretación de la norma; lo que ocasiona que se rompa el principio de anualidad presupuestal, vulnerando lo contemplado en los artículos 83 y 84 de la ley 1474, el artículo 14 del Decreto 111 de 1996 y el artículo 16 del Acuerdo Municipal 438 de 2018, Artículo 8 de la Ley 819 de 2003 y Circulares Números 031 de 2011 de la Procuraduría General de la Nación y 043 de 2008 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público , lo cual a su vez produce conducta presuntamente disciplinable por omisión del deber funcional de acatar la normatividad vigente, conforme lo dispone el Artículo 34, numerales 1 y 3 de la Ley 734 de 2002.	Revisar y controlar que la constitución de las cuentas de reservas presupuestales, vigencia 2020, se haga de acuerdo a la normatividad vigente.	El 100% de las cuentas constituidas como reserva presupuestal, al cierre de la vigencia 2020, deberán estar constituidas conforme a la normatividad vigente.	Actos administrativos de constitución de cuentas como reservas presupuestales. Expedientes físicos Cuentas de reservas presupuestales y sus correspondientes soportes	Archivo y Gestion Documental de la Secretaria de Bienestar Social	2020/12/31 2020/12/31	Fabiola Perdomo Estrada - Secretaria de Bienestar Social Fabiola Perdomo Estrada - Secretaria de Bienestar Social	 Al 31 de diciembre de 2020, el 100% de las Reservas Presupuestales que se hayan constituido por el organismo estarán acorde con lo dispuesto en la normatividad vigente

8 Nº	9 Descripción del Hallazgo	10 Variable de Mejoramiento y/o Cambio	11 Meta a lograr	12 Fuente de verificación	13 Lugar de verificación	14 Fecha de cumplimiento	15 Responsable del mejoramiento y/o cambio	16 Indicador de mejoramiento o resultado
6	Hallazgo N° 6 de naturaleza Administrativa La Secretaría del Deporte y la Recreación constituyó una cuenta por pagar por \$65.754.874, en el contrato No. 4162.010.26.1.3732-2019, con Persona Jurídica, con el número de identificación tributaria –Rut No.901066987-6 expedido por la DIAN, evidenciándose que en el Registro Presupuestal de Compromiso –RPC No. 4500176973 y en los documentos de pago de la Subdirección de Tesorería Municipal, registra como beneficiario al representante legal de la firma contratista, como persona natural con NIT No. 94.398.133-1.	La Secretaria de Deportes y la Recreación para sus efectos legales y fiscales, bajo los principios de legalidad y planeación de la contratación pública en Colombia, elaborar los registros presupuestales y pagos con coherencia a lo que dispone el contrato.	100% en la elaboración de los registros presupuestales y pagos con coherencia a lo que dispone el contrato.	Documentos financieros de los procesos contractuales de la Secretaria de Deporte y la Recreación.	oficina de financiero	2020/12/08	Jhon Jairo Henao	Al 8 de diciembre de 2020, todos los Registros Presupuestales de Compromiso (RPC) serán elaborados de acuerdo con el procedimiento establecido, previa verificación de la persona natural o jurídica con su correspondiente identificación (cédula o NIT)
7	Hallazgo N° 7 de naturaleza Administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria La Secretaría de Deporte y la Recreación, al cierre de la vigencia 2019, constituyó una Reserva Presupuestal por \$30.000.000, en el contrato de prestación de servicios No. 4162.010.1.2563-2019, por \$4.099.122.031 cuyo objeto es la prestación de "servicios de logística integral para la realización de las actividades y eventos que permitan el desarrollo de los programas de deporte, recreación y actividad física para los niños, niñas de primera infancia e infancia, jóvenes, adultos y adultos mayores del municipio de Santiago de Cali", la Secretaría constituye como reserva de apropiación excepcional, correspondiente a la factura No. 1068 del 27 de diciembre de 2019. En el informe final del supervisor del 16 de diciembre de 2019, certifica la ejecución del 100% de lo contratado, y recibo a satisfacción de los bienes y/o servicios, siendo en realidad una Cuenta por Pagar y no una Reserva como fue constituida, sin contar además con los requisitos para ello, además el municipio no contaba con recursos en tesorería para el apalancamiento de estos compromisos y obligaciones, generando déficit fiscal en esta fuente, situación que se dio a conocer por la Tesorería desde el mes de octubre de 2019 en la cual determinan la obligatoriedad de tomar las medidas correctivas que subsanen la posibilidad de que se materialicen estos hechos a la Secretaría de Deportes y la Recreación.	La Secretaría de Deportes y la Recreación, constituirá las reservas presupuestales de conformidad como lo establece el Acuerdo del Municipio de Santiago de Cali, No. 0438 de 2018 Estatuto Orgánico de presupuesto en el Art. 105, RESERVAS PRESUPUESTALES.	100% en el control de la gestión administrativa presupuestal en la liberación de los saldos del Registro Presupuestal de Compromiso (RPC).	Informe basado en el formato DL 1Z, en el cual se reporta el estado del presupuesto asignado a la Secretaría de Deporte y la Recreación.	oficina de financiero	2020/12/08	Jhon Jairo Henao	Al 8 de diciembre de 2020, todos los proyectos que hayan sufrido desfinanciación, tendrán solicitud de sustitución de fondos presentada ante la Subdirección de Finanzas Públicas
8	Hallazgo N° 8 de naturaleza Administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria: Revisados los contratos que se relacionan en el siguiente cuadro, se evidenció que el valor total de las Reservas Presupuestales constituidas por el DAGMA y registradas en el Decreto N°4112.010.20.0744 del 27 de diciembre de 2019 "Por el cual se compilan unas Reservas de apropiación constituidas por los organismos de la administración central de Santiago de Cali", difieren del valor adeudado a los contratistas, según soporta las actas parciales de pago autorizadas por el interventor:	Establecer lineamientos para que Interventores Supervisores y Apoyo a la Supervision, realicen un adecuado control de los expedientes contractuales y se aseguren de incluir los documentos que deben ir en cada expediente.	(1) Lineamiento establecido	Acta de socializacion del lineamiento y listado de Asistencia	Archivo de Gestión de la Unidad de Apoyo - DAGMA	2020/12/31	Jefe Unidad de Apoyo/Director	Al 31 de diciembre de 2020, todos los expedientes contractuales contarán con una adecuada conformación y con la totalidad de documentos que soportan cada una de las etapas de los procesos contractuales, incluyendo aquellos que soportan la constitución de Reservas de Apropiación
		Realizar seguimientos semestrales para verificar la adecuada conformacion del expediente contractual	(1) Seguimiento realizado	Lista de chequeo con la verificacion	Expediente contractual			
9	Hallazgo N°9 de naturaleza Administrativa con presunta Incidencia Disciplinaria. En los contratos relacionados en el siguiente cuadro, se evidenció que el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente - DAGMA a 31 de diciembre de 2019, no amplió el plazo de los contratos de interventoría, en tanto que los contratos de obra fueron prorrogados hasta el 28 de febrero de 2020.	Aplicar la clausula correspondiente consignada en el contrato de interventoria, en el que se dice que: Para las prorrogas, se debe suscribir entre las partes, una modificacion en la cual se consignaran las causas que los originaron y se hará constar la obligacion del contratista de ampliar o extender las garantias de conformidad con la cuantía y por el termino correspondiente	(1) Formato de modificacion al contrato/Convenio - Formato MAJA01,04,03,18, P03,F02 Version 2 o la que corresponda, suscrito por las partes	Contratos de Interventoría que se suscriban en el año 2020 y subsiguientes	Expediente contractual	2020/12/31	Jefe Unidad de Apoyo/Director	Al 31 de diciembre de 2020, contará con todos los contratos de interventoría que se suscriban en el año 2020, con el Formato de modificacion al contrato/Convenio - MAJA01,04,03,18,P03,F02 Version 2 o la que corresponda, suscrito por las partes
10	Hallazgo N° 10 de naturaleza Administrativa con presunta Incidencia disciplinaria Revisados los soportes técnicos que sustentan la constitución de las Reservas Presupuestales de los contratos de obra relacionados en el siguiente cuadro, se evidenció que la justificación presentada no corresponde a razones imprevistas, sino a situaciones no contempladas inicialmente en el contrato, evidenciándose falta de planeación, tal como se ilustra en la columna "Análisis":	Modificacion del Plan de Compras, priorizando todos aquellos procesos que depedan de Exenciones, permisos, tramites o licencias o de cualquier situacion que pueda llegar a retrasar su contratacion y posterior ejecucion	(1) Documento que contenga dicha priorizacion	Plan de Compras 2021	Expediente contractual	2021/01/31	Jefe Unidad de Apoyo/Director	Al 31 de diciembre de 2020, todos aquellos procesos que depedan de Exenciones, permisos, tramites o licencias o de cualquier situacion que pueda llegar a retrasar su contratacion y posterior ejecucion, contarán con una debida planificación y matriz de riesgos
		Incluir en el documento soporte que permite la tipificación, estimación y asignación de los riesgos previsibles que puedan afectar el equilibrio economico del contrato, de manera especifica, los riesgos relacionados con orden publico y con temas climáticos	Una (1) matriz de riesgo	Matriz de riesgos				

8 Nº	9 Descripción del Hallazgo	10 Variable de Mejoramiento y/o Cambio	11 Meta a lograr	12 Fuente de verificación	13 Lugar de verificación	14 Fecha de cumplimiento	15 Responsable del mejoramiento y/o cambio	16 Indicador de mejoramiento o resultado
11	Hallazgo N° 11 de naturaleza Administrativa En los contratos de interventoría suscritos por el DAGMA relacionados en el siguiente cuadro, los informes de carácter técnico mediante los cuales se justifica la constitución de la Reserva Presupuestal, no reposaban en la carpeta contractual.	Establecer lineamientos para que Interventores Supervisores y Apoyo a la Supervision, realicen un adecuado control de los expedientes contractuales y se aseguren de incluir los documentos que deben ir en cada expediente	un (1) lineamiento sobre el adecuado control de los expedientes	Circular Informativa - Acta de socialización y listado de Asistencia	Archivo DAGMA	2020/12/31	Jefe Unidad de Apoyo/Director	Al 31 de diciembre de 2020, todos los expedientes contractuales de obra de interventoría, por los cuales se hayan constituido Reserva Presupuestal, contarán con los informes de carácter técnico que justifiquen la constitución de la Reserva Presupuestal
		Realizar seguimientos semestrales para verificar la adecuada conformacion del expediente contractual	(1) Seguimiento realizado	Lista de chequeo con la verificación	Expediente contractual			
12	Hallazgo N° 12 de naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Revisados los soportes técnicos que sustentan la constitución de las Reservas Presupuestales de los contratos de obra relacionados en el siguiente cuadro, se evidenció que la justificación presentada no corresponde a razones imprevistas no contempladas inicialmente, por lo contrario, se observa falta de planeación, tal como se ilustra en la columna "Análisis Auditor": Lo anterior se presenta presuntamente por falta de planeación y de control en la supervisión e interventoría de los contratos, conllevando a que no se cuenten con los bienes y/o servicios de forma oportuna y dentro de la vigencia prevista para su cumplimiento; situación que genera incertidumbre administrativa sobre la efectividad y cumplimiento del Plan Plurianual de Inversiones, generándose presuntamente un hecho disciplinario al tenor del numeral 1° del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Ajustar mapa de riesgos contractual para cada proceso que lo requiera, en la estructuración de los estudios previos.	100% de los contratos suscritos por la UAESPM, contarán con un acta de reunión para parametrizar el mapa de riesgos contractual para cada proceso que lo requiera	Carpetas de los procesos precontractuales	Centro Cultural, Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales	2020/12/10	Marco Aurelio Vera Díaz - Director Técnico	Al 31 de diciembre de 2020, el 100% de los contratos suscritos por la UAESPM deberán contar acta de reunión para parametrizar el mapa de riesgos contractual para cada proceso contractual que lo requiera
13	Hallazgo N° 13 de naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria Revisada la conformación de las Reservas Presupuestales que se relacionan en el siguiente cuadro, se evidenció que el valor constituido por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales - UAESPM y registrado en el Decreto N° 4112.010.20.0744 del 27 de diciembre de 2019 "Por el cual se compilan unas Reservas de apropiación constituidas por los organismos de la administración central de Santiago de Cali", difiere del valor establecido por el interventor en el informe técnico de justificación. Es deber de la UAESPM al momento de constituir las Reservas Presupuestales, realizar la revisión de los informes técnicos y actas parciales de pago con el fin de establecer con certeza el valor adeudado al contratista; al respecto, el Acuerdo 0438 "Por el cual se actualiza el Estatuto orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones" en el artículo 105, parágrafo 1, señala "(...) las Reservas presupuestales deben corresponder a la diferencia entre los compromisos adquiridos y las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia. (...)". Lo anterior, se presenta presuntamente por falta de control, articulación y conciliación entre los procesos de Contratación y Financiero de la UAESPM sobre los saldos pendientes de pago, lo que ocasionó falta de confiabilidad en la información reportada por esta entidad, generándose presuntamente un hecho disciplinario al tenor del numeral 1° del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.	Elaborar cuadro de control en donde se presenten los valores pendientes de las obligaciones contractuales a fin de garantizar la conformidad de los valores pendientes de apropiación presupuestal y el decreto pertinente	Un (1) cuadro de control de reservas presupuestales	Carpeta de equipo administrativo	Centro Cultural, Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales	2020/12/31	Marco Aurelio Vera Díaz - Director Técnico	Al 31 de diciembre de 2020, se contará con Un (1) cuadro para el control de reservas presupuestales, con el cual se pueda evidenciar el cruce de información entre los informes técnicos y las actas parciales de pago con el fin de establecer con certeza el valor adeudado a los contratistas.

8 Nº	9 Descripción del Hallazgo	10 Variable de Mejoramiento y/o Cambio	11 Meta a lograr	12 Fuente de verificación	13 Lugar de verificación	14 Fecha de cumplimiento	15 Responsable del mejoramiento y/o cambio	16 Indicador de mejoramiento o resultado
14	Hallazgo N° 14 de naturaleza Administrativa con Presunta Incidencia Disciplinaria Se evidenció que la Secretaría de Infraestructura Municipal constituyó las siguientes reservas excepcionales: 4500177063, 4500178545, 4500180176, 4500180710 y 4500180564 a diciembre 31 de 2019, bajo causales que no se encontraron justificadas y otras que se presentaron en fechas que no corresponden al tiempo de ejecución de los contratos.	Constituir reservas presupuestales conforme lo establece el estatuto organico de Presupuesto Municipal Acuerdo 0438 de 2018, en cuanto ampliacion de plazos de ejecución.	El 100% de los contratos de obra suscritos por la Secretaría de Infraestructura, con estudios previos , que evidencien la correcta Planeación del equipo estructurador en su rol técnico y jurídico y poder contar con la totalidad de los estudios técnicos, planes de movilidad y obras culminadas por EMCALI, cuando aplique.	Todos los documentos de la etapa precontractual y de prefactibilidad	Archivo CAM - Secretaría de Infraestructura piso 12	2020/12/31	Néstor Martínez Sandoval - Subsecretario de infraestructura y mantenimiento vial	Al 31 de diciembre de 2020, todos los Proyectos deberán tener su planeación y estar debidamente estructurados conforme a la disponibilidad del PAC.

Firma Representante Legal_____

Jorge Iván Ospina Gómez - Alcalde Distrito de Santiago de Cali

Firma Jefe Punto de Control_____

Fabiola Perdomo Estrada - Secretaria de Bienestar Social

Firma Jefe Punto de Control_____

Carlos Alberto Diago Alzate - Secretario del Deporte y la Recreación

Firma Jefe Punto de Control_____

Carlos Eduardo Calderón Llantén - Director Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente

Firma Jefe Punto de Control_____

Marco Aurelio Vera Díaz - Director Técnico Unidad Administrativo Especial de Servicios Públicos

Firma Jefe Punto de Control_____

María Eugenia Trujillo Solarte - Secretaria de Infraestructura

Firma Jefe Punto de Control_____

Jessica Perea Hurtado - Subdirectora de Tesorería