	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100,1200,1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 1 DE 15
			VERSIÓN: 01

DATOS GENERALES DE LA DEPENDENCIA QUE EFECTÚA LA AUDITORÍA

- DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE RECURSOS NATURALES Y ASEO
- Auditoría y Modalidad: Evaluación de la gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESPM, frente a la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Santiago de Cali – modalidad especial – vigencia 2019.
- Fecha de Iniciación: 16 de junio de 2020.
- Fecha de Terminación: 15 de septiembre de 2020.
- Fecha de comunicación del informe final: Oficio 1500.12.40.20.310 del 15 de septiembre de 2020, remisión Informe Final

Equipo de Auditoría:

NOMBRE

Neil Alex Mena Lloreda
Diana Carolina Perlaza Ochoa
María Fernanda Rojas Buitrago
Marlen García De La Cadena
Martha Lucila Trujillo López
Claudia Ximena Bueno Penagos
Daniela Buitrago Montenegro

CARGO

Coordinador – Auditor Fiscal I
Auditor Fiscal I
Profesional Universitario
Profesional Universitario
Técnico Operativo
Profesional de Apoyo
Profesional de Apoyo

Director Técnico: Dra. María Victoria Montero González

DATOS GENERALES DE LA ENTIDAD AUDITADA

- Nombre o Razón Social: Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM.
- Nit. Del Municipio de Santiago de Cali: 890399011-3.
- Naturaleza Jurídica: organismo sin personería jurídica, con autonomía administrativa y financiera, adscrito a la Secretaría de Vivienda Social y Hábitat.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



- d. Representante Legal: Jorge Iván Ospina Gómez – alcalde del Municipio de Santiago de Cali. / Marco Aurelio Vera Díaz – Actual Director Técnico de la UAESPM.
- e. Cargo: Alcalde Municipal / Director Técnico UAESPM.
- f. Cédula de Ciudadanía: No. 94.064.069 de Alejandro Arias Pérez.
- g. Domicilio: Avenida 2B # 32 AN – 42 Apto 303 C Prados del Norte – Cali (V) Alejandro Arias Pérez.
- h. Teléfono: 3956264 Alejandro Arias Pérez.

ANTECEDENTES DEL INFORME DE AUDITORÍA

- a. Origen: PGAT: ☒ DENUNCIA: OTROS (Requerimientos, visita fiscal, etc):
- b. Período Evaluado: vigencia 2019.
- c. Características del Hallazgo fiscal
- Faltante de bienes: _____
 - Faltante de Fondos: _____
 - Irregularidades en Contratación: _____
 - Irregularidades en cuentas: _____
 - Violación Principios Gestión Fiscal y Función Administrativa: X


¿Cuál?

Contexto del tema relacionado con el hallazgo (en caso necesario haga una síntesis del tema relacionado con la inconsistencia detectada, y la responsabilidad o función que le competen a la dependencia auditada).

En cuanto al cobro del Servicio de Alumbrado Público, se tiene que es un impuesto inherente al servicio de energía eléctrica y su recaudo se destinará de manera exclusiva a la prestación, mejora, modernización y ampliación de la prestación de éste.



“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”

	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 3 DE 15 VERSIÓN: 01
---	--	---	---

El control del tributo municipal, Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público es competencia directa del Municipio de Santiago de Cali ejercido por delegación la labor de administración del tributo al Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y su Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales; la supervisión y/o interventoría de la ejecución recae en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales– UAESPM , entidad creada mediante el Decreto Extraordinario No.411.0.20.0516 de septiembre 28 de 2016 el cual señala en el Artículo 219, que es un organismo sin personería jurídica, pero con autonomía administrativa y financiera.

Desde el aspecto legal se identificó un distanciamiento por parte de la UAESPM frente a las disposiciones normativas en materia tributaria, tanto del nivel nacional con el Decreto 1819 de 2016, como de nivel local con el Acuerdo No. 0434 de 2017 en sus modificaciones al Estatuto Tributario Municipal en aspectos relacionados con el tributo de alumbrado público.

Supervisión financiera

En los informes de supervisión cuatrimestrales presentados por la Unidad Administrativa de Servicios Públicos Municipales – UAESPM, se dan los avances y ejecuciones frente al alcance financiero y bancario.

Si bien, en los informes internos generados por el profesional de apoyo a la gestión administrativa y financiera del convenio “Verificación cálculo matemático Costos Servicio Facturación y Recaudo” en el cual se efectúa la validación del costo del 4% facturado por EMCALI frente a servicio de facturación y recaudo. Se advierte a partir del mes de abril de 2019, las situaciones normativas frente al cobro del servicio, plasmando: “mediante oficio radicado realizará convocatoria a mesa de trabajo a EMCALI EICE ESP, para que, en virtud del acuerdo de voluntades, se establezca la modificación al convenio interadministrativo S/N, en lo referente a suprimir la contraprestación del servicio de facturación y recaudo del impuesto de Alumbrado Público”. En informes posteriores a este, no se evidencia registro alguno de la convocatoria a las mesas de trabajo, deduciendo así que durante la vigencia fiscal auditada no se llevaron a cabo, ni se evidencia por parte de quien ejerce la verificación del cobro, solicitud consignada en el informe de la no autorización del pago de estos costos.

De igual manera, la situación descrita en los informes internos frente a la supervisión financiera, no son evidenciadas en los informes consolidados por trimestre, denotando así falta de decisión de la UAESPM frente a lo consignado en estas.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”




Se determinó que la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM en la vigencia 2019, mediante Resoluciones dio aprobación al pago por servicio de facturación y recaudo, de la siguiente manera:

cuadro 1 total facturación y recaudo				
# RESOLUCIÓN	COSTO	IVA	ESTAMPILLA	TOTAL
	4%	19%	3.50%	
Resolución 027 del 20 febrero 2019	388.653.909	73.844.243	13.602.887	476.101.038
Resolución 055 del 19 marzo 2019	395.223.426	75.092.451	13.832.820	484.148.697
Resolución 093 del 27 mayo 2019	366.548.520	69.644.219	12.829.198	449.021.937
Resolución 101 del 29 mayo 2019	389.334.810	73.973.614	13.626.718	476.935.142
Resolución 126 del 27 junio 2019	420.726.439	79.938.023	14.725.425	515.389.887
Resolución 133 del 28 junio 2019	433.621.497	82.388.084	15.176.752	531.186.334
Resolución 191 del 13 agosto 2019	391.889.811	74.459.064	13.716.143	480.065.019
Resolución 213 del 30 agosto 2019	435.276.705	82.702.574	15.234.685	533.213.964
Resolución 249 del 30 octubre 2019	392.232.690	74.524.211	13.728.144	480.485.046
Resolución 250 del 31 octubre 2019	400.918.351	76.174.487	14.032.142	491.124.980
Resolución 286 del 19 diciembre 2019	420.771.863	79.946.654	14.727.015	515.445.533
Resolución 287 del 19 diciembre 2019	401.300.700	76.247.133	14.045.524	491.593.357
TOTAL	4.836.498.721	918.934.757	169.277.455	5.924.710.933

Fuente: Resoluciones UAESPM vigencia 2019, por la cual se ordena gasto para el pago de los servicios prestados al sistema de alumbrado público en cumplimiento al convenio interadministrativo y sus otosíes, suscritos entre el municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 5 DE 15
			VERSIÓN: 01

Lo anteriormente mencionado, es verificado con los informes internos por parte del apoyo a la supervisión gestión administrativa y financiera, cruzada con las Resoluciones de pago.

A la UAESPM., le corresponde por mandato expreso, pronunciarse como supervisor y/o interventor dentro de los 45 días que el agente retenedor del impuesto de alumbrado público tiene para transferir los recursos, independiente de la fiscalización a cargo del Departamento Administrativo de Hacienda. Una relación inescindible, como lo denomina el D.A. Gestión Jurídica Pública, por cuanto la prestación del servicio de alumbrado público, se financia con los recursos provenientes del impuesto de alumbrado público, conforme a destinación otorgada por la Ley 1819 de 2016.

De lo analizado, también se concluye que lo dispuesto en el artículo 352 de la Ley 1819 de 2016 y el artículo 22 del Acuerdo 434 de 2017, establecen que el servicio o actividad de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público no tendrá ninguna contraprestación a quien lo preste.

Pese a que la disposición de nivel nacional Ley 1819 de diciembre 29 de 2016, acogida en el nivel local por el Acuerdo 0434 de diciembre 21 de 2017, definió de manera expresa que el servicio de recaudo y facturación no tendrá contraprestación, confirmada por la Sentencia de la Corte Constitucional C-130 de 2018, observa este ente de control fiscal una falta en la vigilancia y control de la autoridad municipal que adelanta tanto la supervisión, al aprobar cobros a la prestación del servicio de alumbrado público por el concepto de recaudo y facturación no autorizados por la ley, como a la autoridad tributaria, que administra el tributo.

Daño Patrimonial al Estado

El Artículo 6 de la Ley 610 de 2000 define el daño patrimonial al Estado, como la lesión del patrimonio Público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.

Concepto de la Oficina Jurídica de la Contraloría General de la República No. 2009 IE8857 de abril 5 de 2008, establece: "que en acatamiento a lo señalado por el Consejo de Estado el daño

"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



fiscal entre entidades públicas deja de ser una transferencia de recursos entre las mismas, cuando se constituye un gasto injustificado que surge del incumplimiento de las funciones del gestor fiscal, pues precisamente la cancelación de una multa o de intereses de mora implica bien la negligencia administrativa o cualquier otra circunstancia distinta de aquellas propias eximentes de responsabilidad”.

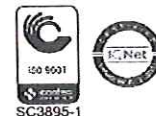
Es así como en virtud de tales poderes la entidad, ejerce la dirección, control y vigilancia del contrato. Por ello cuando el interventor o supervisor del contrato, según sea el caso, tiene el deber legal de asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación de los servicios, que pretende satisfacer con el objeto contratado.


La vigilancia administrativa, financiera, contable, técnica, jurídica del convenio interadministrativo, obliga a velar por la salvaguarda de los recursos involucrados en el negocio jurídico estatal, pudiendo con tal propósito ejercer un control sobre las condiciones económicas y financieras del convenio objeto de control, la presencia de recursos públicos, le da un sentido a la labor de vigilancia no solo a revisar que se ajuste a los términos del contrato, sino a la realización de los fines estatales específicos que con él se persiguen, protegiendo los recursos. El artículo 82 de la Ley 1474 de 2011, señala responsabilidad fiscal y disciplinaria, tanto por el incumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de interventoría, como por los hechos u omisiones que les sean imputables y causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales ejerza las funciones de interventoría.

El artículo 2 de la Ley 1882 de 2018 por la cual se adicionan, modifican y dictan disposiciones orientadas a fortalecer la contratación pública en Colombia, la ley de infraestructura y se dictan otras disposiciones, señala, Artículo 2. modifíquese el artículo 53 de la Ley 80 de 1993, modificado por el artículo 82 de la Ley 1474 de 2011, el cual quedará así:

“Por su parte, los interventores, responderán civil, fiscal, penal y disciplinariamente, tanto por el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato de interventoría, como por los hechos u omisiones que le sean imputables y causen daño o perjuicio a las entidades, derivados de la celebración y ejecución de los contratos respecto de los cuales hayan ejercido o ejerzan las funciones de interventoría, incluyendo la etapa de liquidación de los mismos siempre y cuando tales perjuicios provengan del incumplimiento o responsabilidad directa, por parte del interventor, de las obligaciones que a este le correspondan conforme con el contrato de interventoría. (...).

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 7 DE 15
			VERSIÓN: 01

El Artículo 48, numeral 34, Ley 734 de 2000, modificado por el artículo 84, parágrafo 1°, Ley 1474 de 2011, dice: PARÁGRAFO 1. No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad.

El óptimo y adecuado desempeño de las funciones asignadas a la interventoría y supervisión es de suma importancia, pues de su actuación dependerá que la administración adopte oportuna y adecuadamente las medidas necesarias para mantener, durante la ejecución del convenio estatal, las condiciones financieras, contables, jurídicas, administrativas y técnicas que fueron previstas en él, previniéndose de esa manera, la afectación de los intereses del Estado y un posible detrimento en el patrimonio público, o la responsabilidad que le puede asistir a la entidad por las actuaciones, abstenciones, hechos y omisiones antijurídicos que les sean imputables y que causen perjuicios a sus contratistas, en armonía con los artículos 90 superior y 50 de la Ley 80 de 1993, sin perjuicio de la penal, civil, disciplinaria y fiscal que se endilgue al servidor público o contratista interventor que haya dado lugar a ello.

Este ente de control encuentra actuaciones que conllevan a una inadecuada supervisión del contrato y que afectan los principios de la función administrativa (artículo 209 de la Constitución), desarrollados por la Ley 1437 de 2011, Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo, el interés general, el patrimonio público, los derechos de la comunidad por una mala gestión de los intervinientes de la administración municipal en la prestación del servicio de alumbrado público.


El Artículo 267 de la Constitución Política reformado por el Acto Legislativo 04 de 2019, establece que los gestores fiscales, es decir, los intervinientes en la actividad contractual, deben observar los principios de economía y efectividad, entre otros.

La contratación estatal debe garantizar la transparencia, eficiencia, moralidad, economía y en general la integridad.

El administrador del impuesto de alumbrado público y la supervisión del contrato de prestación del servicio de alumbrado público faltan a su deber de actuar de manera preventiva, al determinar en su verificación, estudio de conveniencia y oportunidad la necesidad de modificar el contrato, ajustándolo a las disposiciones de Ley, para adoptar medidas correctivas necesarias, evitando incurrir en posibles faltas disciplinarias, de responsabilidad fiscal o la comisión de un delito.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



 CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 8 DE 15
			VERSIÓN: 01

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES

¿Qué ocurrió? (Hechos): En la evaluación del Convenio Interadministrativo se evidenció que la supervisión aprobó las Cuentas de Cobro facturadas por el contratista EMCALI EICE ESP por el concepto de Recaudo y Facturación del servicio de prestación del servicio de alumbrado público, de diciembre de 2018 a noviembre de 2019 por valor de cinco mil novecientos veinticuatro millones setecientos diez mil novecientos treinta y tres pesos (\$5.924.710.933), situación que la Ley 1819 de 2016 Estatuto Tributario lo prohíbe.

ocasionando un presunto detrimento patrimonial para la vigencia fiscal del 2019, por cinco mil novecientos veinticuatro millones setecientos diez mil novecientos treinta y tres pesos (\$5.924.710.933), constituyendo una presunta falta disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el artículo 48, numeral 34 de la Ley 734 de 2002, modificado por el artículo 84, parágrafo 1 de la Ley 1474 del 2011.


Presuntas normas vulneradas: La Constitución Política, en sus artículos 2 y 209, señalan que 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.

La Ley 1819 de diciembre 29 de 2016 "Por medio de la cual se adopta una reforma tributaria estructural, se fortalecen los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión fiscal, y se dictan otras disposiciones". Su Artículo 352: "Recaudo y Facturación. El recaudo del impuesto de alumbrado público lo hará el Municipio o Distrito ... (...) el servicio o actividad de facturación y recaudo del impuesto no tendrá ninguna contraprestación a quien lo preste". Y su Artículo 353. "Transición. Los acuerdos que se adecuen a lo previsto en la presente ley mantendrán su vigencia, salvo aquellos que deben ser modificados, lo que deberá surtir en un término máximo de un año".

Acuerdo Municipal de Santiago de Cali No. 0434 de diciembre 21 de 2017 "Por el cual se modifica parcialmente el Estatuto Tributario Municipal y se dictan otras disposiciones", su Artículo 22, que modifica el artículo 171 del Acuerdo 321 de 2011, compilado en el Artículo 176 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0259 de 2015 "Por el cual se compilan los Acuerdos 0321 de 2011, 0338 de 2012, 0339 de 2013, 0346 de 2013, 0357 de 2013 y el 0380 de 2014, que conforman el Estatuto Tributario Municipal". El cual quedará así: "Artículo 176: Recaudo y Facturación. (...) ..., el servicio o actividad de facturación y recaudo del impuesto no tendrán ninguna contraprestación a quien lo preste".

"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



 CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 9 DE 15
			VERSIÓN: 01

El Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo en su artículo 3° principios, señala que todas las autoridades deberán interpretar y aplicar las disposiciones que regulan las actuaciones y procedimientos administrativos a la luz de los principios.

La actividad contractual del Estado debe desarrollarse en virtud de los principios de transparencia (artículo 24 ley 80/93), economía (artículo 25 Ley 80 de 1993) y responsabilidad (artículo 26 ley 80/93) previstos en la ley 80 de 1993.

La Ley 1474 del 2011 (Estatuto Anticorrupción) en sus artículos 82, 83 y 84, dispone aspectos regulatorios de la actividad de supervisión.

Presunto detrimento: cinco mil novecientos veinticuatro millones setecientos diez mil novecientos treinta y tres pesos (\$5.924.710.933).

¿Cuándo? (Fechas): de diciembre de 2018 a noviembre de 2019.

¿Cómo? (Método): ocurrió? (Hechos): La supervisión del Convenio Interadministrativo S/N suscrito entre el Municipio de Cali y EMCALI EICE ESP para la prestación del servicio de alumbrado público, ejercida por la UAESPM aprobó las Cuentas de Cobro facturadas por el contratista EMCALI EICE ESP por el concepto de: "*Recaudo y Facturación del servicio de prestación del servicio de alumbrado público*", de diciembre de 2018 a noviembre de 2019 por valor de cinco mil novecientos veinticuatro millones setecientos diez mil novecientos treinta y tres pesos (\$5.924.710.933).

¿Por qué? (Causas): Falta de control y no acatamiento de las disposiciones normativas tributarias.

Efecto: Como se afecta la entidad la comunidad, o la ciudad en general con la condición detectada por la contraloría.

Genera un presunto detrimento patrimonial por valor de cinco mil novecientos veinticuatro millones setecientos diez mil novecientos treinta y tres pesos (\$5.924.710.933), que da pie a un presunto hallazgo fiscal y disciplinario.

Presuntos responsables: (Incluya información relacionada con los diferentes funcionarios que tienen responsabilidad, identificando los periodos en que ocuparon el cargo o la función)

"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



Nombre: Alejandro Arias Pérez
Cedula N° 94.064.069
Cargo: Director Técnico de la UAESPM
Fecha de posesión o firma de contrato: mayo 09 de 2018.
Dirección Oficina:
Dirección Residencia: Av. 2 B # 32- AN – 42, Apto. 303, Torre C, barrio Prados del Norte, Cali.
Teléfono Oficina:
Teléfono Residencia: 395 62 64

MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO

Pruebas documentales

Copia simple:


Copia del Decreto Extraordinario Municipal No. 411.0.20.0516 de 2016, del Capítulo 11 Sector Vivienda Social y Hábitat, Artículo 210. Creación del Sector; Artículo 221. Integración del Sector por la Secretaría de Vivienda y la UAESPM; Artículo 212. Misión del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible: "(...) ...el mejoramiento de la prestación y cobertura de los servicios públicos en la ciudad"; Artículo 210. Creación de la UAESPM; Artículo 220. Estructura de la UAESPM; Artículo 221. Propósito: el propósito del despacho del Director de la UAESPM, tiene por objeto la prestación, coordinación, supervisión y control del servicio de alumbrado público; y el Artículo 222 – Funciones, le señala a la UAESPM, entre otras, "1. Diseñar las estrategias, planes y programas para el manejo integral del alumbrado público. 2. Dirigir y coordinar la prestación del servicio de alumbrado público. 3. Realizar el seguimiento y la evaluación del servicio de alumbrado público. ... (...) 5. Realizar el seguimiento a los prestadores y operadores de los servicios públicos... (...)14. Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar a los prestadores del mismo".

Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 de 2016 por el cual se determina la estructura de la Administración Central y las funciones de sus dependencias. En el Artículo 219, crea la UAESPM. El Artículo 220, es la estructura de la UAESPM. El Artículo 221, es el Propósito del despacho del director. Y el Artículo 222, son las Funciones.

Ayuda de Memoria de julio 8 de 2020: Mesa de Trabajo con los representantes de la UAESPM, para evaluar aspectos de la Gestión, factor de legalidad y contratación.

"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 11 DE 15
			VERSIÓN: 01

Sentencia No. 001 Juzgado Sexto Administrativo Oral del Circuito de Cali, fallo en primera instancia de junio 5 de 2019. Acción Popular. Radicación: 76001-33-33-006-2018-00082-00. Demandante: Roberto Rodríguez. Demandado: Municipio de Cali.

Boletín de Prensa 52, Bogotá, 29 de abril de 2020, de Prensa de la Corte Constitucional sobre el recaudo del impuesto de alumbrado público.

Sentencia C-130/18 Acción Pública de Inconstitucionalidad – Principio pro actione.

Solicitud de información al Director del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal oficios 1500.12.40.20.187 de julio 2/20 y No.1500.12.40.20.213 de julio 16/20. Reiteración de la solicitud de información mediante oficio No. 1500.12.40.255. No se obtuvo respuesta del Departamento de Hacienda Municipal.

Oficio de traslado del informe preliminar a la UAESPM. Oficio 1500.12.40.20.279 Radicado V.U. 200030622020 del 24-08-2020 dirigido al Dr. Marco A. Vera Díaz - Director de la UAESPM.

Acta de análisis derecho de contradicción. Ayuda de Memoria No. 06 – Fase de Informe, Actividad No. 07: Evaluación de la respuesta de la entidad, en la AGEI especial evaluar la gestión de la UAESPM, frente a la prestación del servicio de alumbrado público, vigencia 2019. Análisis de la respuesta dada por la UAESPM a la observación con presunta incidencia disciplinaria y fiscal.

Informe Final de la Auditoría AGEI Especial Alumbrado Público UAESPM

Papel de Trabajo: “Referencia: P/T: GC 002”, de la Dirección Técnica ante Recursos Naturales y Aseo, de la evaluación del componente de gestión, su factor de legalidad en la Auditoría especial a la gestión de la UAESPM en la prestación del servicio de alumbrado público, vigencia 2019.


Documentos Auténticos:

Del Dr. Alejandro Arias Pérez - Director de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESPM., en la vigencia 2019, se anexa del servidor:

- Acta de Posesión.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



 CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 12 DE 15
			VERSIÓN: 01


- Hoja de Vida.
- Copia de la cédula de ciudadanía.
- Manual de Funciones del Director de la UAESPM.

Documentos soportes:

- Informes de Supervisión de Alumbrado Público del Director de la UAESPM: Período del Informe: Primer Trimestre de 2019. Convenio Interadministrativo de Alumbrado Público suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP. De fecha: marzo 31 de 2019.
- Informe de Supervisión de Alumbrado Público del Director de la UAESPM. Período del Informe: Segundo Trimestre de 2019. Convenio Interadministrativo de Alumbrado Público suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP. De fecha: junio 30 de 2019.
- Informe de Supervisión de Alumbrado Público firmado por el Profesional Especializado de la UAESPM. Período del Informe: Tercer Trimestre de 2019. Convenio Interadministrativo de Alumbrado Público suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP. De fecha: septiembre 30 de 2019.
- Informe de Supervisión de Alumbrado Público firmado por el Profesional Especializado de la UAESPM. Correspondiente al Período: Cuarto Trimestre del 2019. Convenio Interadministrativo de Alumbrado Público suscrito entre el Municipio de Cali y EMCALI EICE ESP. De fecha: diciembre de 2019.
- Respuesta cuestionario control interno: El Director Técnico de la UAESPM mediante oficio Radicado No. 202041820100013511 del 2020-07-06, TRD 4182.010.13.1.953.001351 dio respuesta a la Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo, al cuestionario de control interno de la Auditoría "Evaluar la gestión de la UAESPM, frente a la prestación del servicio público de alumbrado en el municipio de Cali". La pregunta # 2 "La UAESPM cuenta con un manual de procesos y procedimientos para la supervisión del servicio de alumbrado público en lo referente al tema Administrativo-Financiero, Técnico, Jurídico y Operativo, ¿para dar cumplimiento al Convenio Interadministrativo entre el Municipio de Cali y EMCALI EICE ESP? La pregunta # 3 "Realizó la UAESPM actividades de supervisión al giro oportuno al Municipio de Cali en el período enero 01 a diciembre 31 de 2019 del recaudo del impuesto

"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



	FORMATO PARA TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL A LA DIRECCIÓN OPERATIVA DE RESPONSABILIDAD FISCAL	CODIGO: 1100, 1200, 1400, 1500, 1700,1800-15-08-17-193	PÁGINA 13 DE 15 VERSIÓN: 01
--	--	---	--

de alumbrado público?”. La pregunta # 4. ¿Cuenta la UAESPM con un aplicativo para el control del recaudo de los ingresos facturados por impuesto de alumbrado público? La pregunta # 18. ¿Qué controles ha implementado la UAESPM para atender las disposiciones del Estatuto Tributario en cuanto al impuesto del alumbrado público? La pregunta # 20. ¿Qué controles adelantan la alta dirección para el seguimiento y atención de las disposiciones del convenio interadministrativo entre el Municipio de Cali y EMCALI EICE ESP para la prestación del servicio de alumbrado público?

- Estudio Técnico de Referencia: de Determinación de Costos Estimados de Prestación en Cada Actividad del Servicio de Alumbrado Público-de octubre de 2019-, enviado como anexo al oficio Radicado No. 201941820100016764 de fecha 15-10-2019, TRD: 4182.010.13.1.953.001676 dirigido a la Subdirectora de Impuestos y Rentas Municipales – D.A. Hacienda Municipal, enviado por: el Director Técnico de la UAESPM. De fecha: octubre de 2019. En la Introducción, hay un párrafo que dice: “Con el desarrollo del presente Estudio Técnico de Referencia se pretende determinar los costos de la prestación del servicio de alumbrado público, acorde con los criterios de la Resolución CREG 123 ...(...) Acatando la normatividad vigente y especialmente lo señalado en la Ley 1819 en su capítulo IV sobre el Impuesto de Alumbrado Público ...(...) En la determinación del valor del impuesto a recaudar, los municipios y distritos deberán considerar como criterio de referencia el valor total”. El Punto 3. Marco Normativo: identifica la Ley 1819 de 2016 mediante el cual modificó el impuesto de alumbrado público manteniendo la facultad otorgada a los entes territoriales de establecerlo para financiar el servicio. El Punto 4. Impuesto de Alumbrado Público: ... (...). Actualmente la Administración Municipal tiene vigente el siguiente esquema tarifario fijado en el artículo 20 del Acuerdo Municipal 0434 de 2017 ... (...). El Punto 5. Estudio de Referencia: De conformidad con lo dispuesto en el artículo 351 de la Ley 1819 de 2016 ... (...) El Punto 7.2.3. Costos de Facturación y Recaudo. La Reforma Tributaria adoptada a través de la Ley 1819 de 2016, introdujo aspectos de impacto frente a las relaciones contractuales, uno de los cuales tiene que ver con lo dispuesto en el Artículo 352 sobre el recaudo y facturación del impuesto de alumbrado público...(...) señalando que dicha actividad no tendrá contraprestación alguna que dicho artículo fue objeto de demanda de inconstitucionalidad en forma parcial y declarado exequible mediante Sentencia C-088/18, expediente D-11958 proferida por la Corte Constitucional el 19 de septiembre de 2018. ... (...) En virtud de lo anterior y a la

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



fecha de este estudio el Municipio se encuentra adelantando la modificación al Convenio Interadministrativo S/N, en lo referente a suprimir la contraprestación del servicio de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público. Por lo tanto, esta actividad no se considera un costo en este estudio.

- Respuesta cuestionario de Control de Gestión: Oficio Radicado No. 202041820100013651 de fecha: 2020-07-08. TRD. 4182.010.13.1.953.001365 dirigido a la Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo, por el Director Técnico de la UAESPM, en respuesta a cuestionario de Control de Gestión. La primera pregunta sobre los procedimientos para la supervisión de la prestación del servicio de alumbrado público. La pregunta tercera que solicita exponga sobre las actividades de supervisión. La pregunta cuarta que solicita información sobre las actividades de supervisión para el control normativo en la prestación del servicio de alumbrado público. La pregunta octava que solicita información sobre las actividades de supervisión a los ingresos por la prestación del servicio de alumbrado público. La pregunta once que solicita información de los controles de la supervisión sobre la facturación, tarifas y recaudo por el servicio de alumbrado público. La pregunta trece sobre el límite del impuesto de alumbrado público. La pregunta catorce sobre el recaudo y facturación del impuesto de alumbrado público.
- Competencia para elaboración de contratos – comercializadores de energía. Radicado No. 201941350200012254 de fecha: 01-10-2019. TRD: 4135.020.13.1.953.001225 dirigido al Director del D.A. de Hacienda Municipal por la Directora del D.A. de Contratación Pública.
- Solicitud concepto jurídico. Radicado No. 2020412101000015724 de fecha: 12-06-2020. TRD: 4121.010.5.1.188.001572 del D.A. de Gestión Jurídica Pública dirigido a la Jefe Unidad de Apoyo a la Gestión – D.A. Hacienda.
- Documentos de la UAESPM, en los cuales se autoriza el cálculo matemático de los costos del servicio de facturación y recaudo. (la carpeta contiene trece (13) documentos soportes).
- Soportes de Pago del concepto de costos servicio facturación y recaudo. (la carpeta contiene doce (12) documentos soportes).
- Respuesta de la UAESPM. Radicado No. 202041820100018841 de fecha: 2020-08-27, TRD: 4182.010.13.1.953.001884 dirigido a la Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo por el Dr. Marco Aurelio Vera Díaz – Director Técnico de la UAESPM.
- Ayuda de Memoria No. 06 – Fase de Informe, Actividad No. 07: Evaluación de la respuesta de la entidad, en la AGEI especial evaluar la gestión de la UAESPM, frente a la prestación del servicio de alumbrado público, vigencia 2019.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



- Oficio 1500.12.40.20.310 del 15 de septiembre de 2020, remisión Informe Final, dos (02) folios
- Informe Final AGEI Especial Alumbrado Público UAESPM, (98) folios
- Papel de Trabajo: "Referencia: P/T: GC 002", de la Dirección Técnica ante Recursos Naturales y Aseo, de la evaluación del componente de gestión, su factor de legalidad en la Auditoría especial a la gestión de la UAESPM en la prestación del servicio de alumbrado público, vigencia 2019.



MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ
Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo

Fecha de traslado:

REVISADO POR : JEFE OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN, NORMALIZACIÓN Y CALIDAD (P2)	APROBADO POR: DIRECTOR TÉCNICO REPRESENTANTE DEL PROCESO AUDITOR (P4)	FECHA DE IMPLEMENTACION DICIEMBRE 27 DE 2017
---	---	---

"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



