



1500.12.40.20.03

CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE RECURSOS NATURALES Y ASEO

INFORME FINAL

**AGEI MODALIDAD ESPECIAL 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 - VIGENCIA 2019**

Santiago de Cali, 14 de septiembre de 2020

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



Centro Administrativo Municipal – CAM Piso 7 PBX:6442000 Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co

MARÍA FERNANDA AYALA ZAPATA
Contralora General de Santiago de Cali

JEFFERSON ANDRÉS NÚÑEZ ALBÁN
Subcontralor General de Santiago de Cali

MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ
Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo

EQUIPO AUDITOR

NEIL ALEX MENA LLOREDA
Auditor Fiscal I - Coordinador

DIANA CAROLINA PERLAZA OCHOA
Auditor Fiscal I

MARÍA FERNANDA ROJAS BUITRAGO
Profesional Universitario

MARLEN GARCÍA DE LA CADENA
Profesional Universitario

MARTHA LUCÍA TRUJILLO LÓPEZ
Técnico Operativo

CLAUDIA XIMENA BUENO PENAGOS
Profesional de Apoyo

DANIELA BUITRAGO MONTENEGRO
Profesional de Apoyo

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
CARTA DE CONCLUSIONES	7
INTRODUCCIÓN.....	11
1. MARCO JURÍDICO	12
2. ALCANCE	26
3. MUESTRA DE AUDITORÍA.....	26
4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	27
4.1. CONTROL DE GESTIÓN	27
4.1.1. Control Gestión Contractual	28
4.1.2. Control de Legalidad	44
4.1.3. Control Ambiental.....	59
4.1.4. Control Tecnologías de la Información y Comunicación – TIC.....	72
4.2. COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS.....	75
4.2.1. Planes Programas y Proyectos.....	75
4.3. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO.....	84
4.3.1. Factor Presupuestal	84
5. RESULTADO ESPERADO	96
6. CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGOS.....	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal UAESPM – Servicio de alumbrado Público	27
Tabla 2 . Control de Gestión UAESPM	27
Tabla 3 Factor Gestión Contractual	28
Tabla 4 Factor Legalidad.....	45
Tabla 5 Factor Ambiental.....	59
Tabla 6 Factor TIC.....	72
Tabla 7 Control de Resultados	75
Tabla 8 Control de Resultados	75
Tabla 9 Evaluación Presupuestal.....	85

Tabla 10 Evaluación Presupuestal	85
--	----

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Clasificación de Residuos.....	63
--	----

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 total facturación y recaudo	35
Cuadro 2 Residuos certificados por la empresa con Nit: 94.071.378-4	63
Cuadro 3 Inventario de Luminarias vigencia 2019	65
Cuadro 4 Certificados de Disposición Final y Aprovechamiento.....	68
Cuadro 5 Residuos Peligrosos Generados.....	71
Cuadro 6 Relación de Proyectos de Inversión 2019	76
Cuadro 7- % de Ejecución física y presupuestal del producto del Proyecto Mejoramiento del Sistema de Alumbrado Público en el Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2019 - UAESPM	77
Cuadro 8- % de Ejecución física y presupuestal de los productos del Proyecto Mejoramiento de la Iluminación de los Bienes de Interés Cultural en el Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2019 - UAESPM	79
Cuadro 9- % de Ejecución física y presupuestal de los productos del Proyecto Instalación de luminarias LED con control inteligente en el Municipio Santiago de Cali – vigencia 2019 - UAESPM	82
Cuadro 10 Ejecución presupuestal por proyectos vigencia 2019.....	86
Cuadro 11 Ejecución presupuestal por fondos	86
Cuadro 12 Pagos autorizado en la vigencia 2019 a EMCALI Convenio	88
Cuadro 13 Comparativo recursos recaudados por alumbrado público	92
Cuadro 14 Recaudo del IAP D.A. Hacienda M.	93
Cuadro 15 Relación Facturación EMCALI	94
Cuadro 16 Relación de Hallazgos.....	97

RELACIÓN DE HALLAZGOS

Hallazgo N° 1 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria	41
Hallazgo N° 2 de Naturaleza Administrativa	42
Hallazgo N° 3 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria	43
Hallazgo N° 4 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal	58
Hallazgo N° 5 de Naturaleza Administrativa	66
Hallazgo N° 6 de Naturaleza Administrativa	67
Hallazgo N° 7 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria	68
Hallazgo N° 8 de Naturaleza Administrativa	70
Hallazgo N° 9 de Naturaleza Administrativa	71

GLOSARIO

ACTIVOS:	Son aquellos activos de transmisión de electricidad que operan a tensiones inferiores a 220 kW, se clasifican en Unidades Constructivas, no son Activos de Conexión y son remunerados mediante cargos por uso de STR o SDL.
AGEI:	Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral.
BASE DE DATOS:	Es un conjunto exhaustivo de datos estructurados organizados independientemente de su utilización y su implementación en máquinas accesibles en tiempo real y compatible con usuarios concurrentes con necesidad de información diferente y no predicable en tiempo.
CPL:	Cambio de Potencia de Luminaria
CREG:	Comisión de Regulación de Energía y Gas
D.A:	Departamento Administrativo
D.A. Hacienda M.	Departamento Administrativo de Hacienda Municipal
GAT:	Guía de Auditoría Territorial
IAP:	Impuesto de Alumbrado Público.
LUMINARIA:	o lámpara es un aparato que actúa como soporte de una o más luces artificiales. Puede tratarse de un objeto colgante o sostenido sobre una base o un pie.
PVCFT:	Plan de vigilancia y Control Fiscal Territorial
PQR:	Petición, Quejas y Reclamos.
RAEE:	Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
RCD:	Residuos de Construcción y Demolición
RETIE:	Reglamento Técnico de Instalaciones Eléctricas.
RETILAP:	Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público.
SALP:	Sistema de Alumbrado Público.
SDL:	Sistema de Distribución Local.
SIA:	Sistema Integral de Auditoría
SIA OBSERVA:	Herramienta tecnológica que le permite a las contralorías la captura de información sobre contratación y presupuesto de manera oportuna y en tiempo real con base en la rendición de cuentas de sus vigilados.
SIPLA:	Sistema de Prevención de Lavado de Activo.
STN:	Sistema de transporte nacional.
TIC:	Tecnologías de la Información y Comunicación
UAESPM:	Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales.
URE:	Uso Racional de la Energía.

CARTA DE CONCLUSIONES

Santiago de Cali, septiembre 14 de 2020

Doctor

MARCO AURELIO VERA DÍAZ

Director

Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales-UAESPM

Distrito Santiago de Cali

Marco.vera@cali.gov.co,uaespm@cali.gov.co,

Asunto: **AGEI MODALIDAD ESPECIAL 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 - VIGENCIA 2019**

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia, reformados por el Acto Legislativo 04 de 2019 en sus artículos 1º y 4º respectivamente, efectuó la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a la gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM, en la prestación del Servicio de Alumbrado Público – SALP., en la vigencia 2019.

Como objetivo general se planteó *“Evaluar la gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales-UAESPM, frente a la prestación del Servicio Público de Alumbrado en el Municipio de Santiago de Cali, vigencia 2019.”* siendo sus objetivos específicos:

- Revisar los planes estratégicos establecidos por la UAESPM para la administración de la prestación del servicio de alumbrado público en el Municipio de Santiago de Cali.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos para la supervisión de la prestación del servicio de Alumbrado Público en el Municipio de Santiago de Cali.
- Revisar el seguimiento que adelanta la UAESPM a los prestadores y operadores del servicio público de alumbrado en Santiago de Cali.

“Control transparente y efectivo, mejor gestión pública”



En cuanto a la responsabilidad que le asiste al ente territorial de prestar el servicio de Alumbrado Público, se tiene que el 4 de agosto de 1997 el Alcalde del Municipio de Santiago de Cali firmó un Convenio Interadministrativo con el Gerente de la Empresa de Energía Eléctrica de Cali S.A. E.S.P., EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS, "ENERCALI S.A. E.S.P", con el objeto de que se comprometiera con el Municipio a *"prestar el servicio de alumbrado público, en el estricto sentido de su definición, por si misma, a través de un tercero o de manera conjunta*.

ENERCALI S.A. E.S.P se fusionó y pasó a ser una unidad de servicio de energía de las denominadas EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI - EMCALI EICE ESP, conforme se previó en el Acuerdo No. 34 del 15 de enero de 1999 del Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali, mediante el cual se adoptó el Estatuto Orgánico de esta empresa, adquiriendo los derechos y obligaciones estipulados en el Convenio Interadministrativo suscrito el 4 de agosto de 1997 y a través del OTROSI S/N del 6 de agosto de 1999 acordaron el Alcalde de Santiago de Cali y el Gerente General (E) de EMCALI EICE ESP de la época, mantener en todas y cada una de sus cláusulas.

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.

El control del tributo municipal, Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público¹ es competencia directa del Municipio de Santiago de Cali² 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–UAESPM³, 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.

De la evaluación realizada a los Planes Estratégicos, procedimientos establecidos para la supervisión y labores de seguimiento que adelanta la UAESPM a los prestadores y operadores del servicio público de alumbrado en Santiago de Cali, se obtuvo como resultado un concepto **Desfavorable**, arrojando una calificación de **70,5** puntos, producto del análisis de las variables de Control de Gestión, Control de

¹ Decreto Extraordinario 411.0.20.0259 de mayo 6 de 2015 – Estatuto Tributario Municipal de Cali, Artículo 14.

² Decreto Extraordinario 411.0.20.0259 de mayo 6 de 2015 – Estatuto Tributario Municipal de Cali, Artículo 9.

³ Acuerdo Municipal No. 0434 de 2017 modifica el Estatuto Tributario Municipal, Artículo 22.



Resultados y Control Financiero; a continuación, un resumen de debilidades evidenciadas:

- La actividad de supervisión al Convenio Interadministrativo evidenció falta del registro claro y preciso de sus actuaciones y decisiones, lo cual impide determinar en los diferentes puntos de su actuar, la ruta y el quehacer de la ejecución contractual, toda vez que sus instrucciones y recomendaciones encaminan la correcta o no ejecución del contrato.
- 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.
- Es importante mencionar que el SALP Municipal, no cuenta con un Plan de Manejo Ambiental o un procedimiento que permita verificar que, la ejecución de este servicio público incluya de forma integral el componente ambiental.
- En cuanto al Recaudo del Impuesto Alumbrado Público, las cifras entregadas por el D.A de Hacienda Municipal corresponden al recaudo efectuado por los comercializadores. La UAESPM no cuenta con un seguimiento al recaudo de este impuesto, y en sus informes de supervisión no detallan el valor recaudado por el comercializador.

Las observaciones producto de este ejercicio del control fiscal se dieron a conocer oportunamente a la Entidad dentro del desarrollo de la Auditoría, quien en los términos concedidos ejercieron el Derecho de Contradicción, quedando las mismas en firme constituyéndose en Hallazgos.

Cuadro relación de hallazgos		
Tipo de Observaciones	Cantidad	Valor en Pesos
1. Administrativos	9	
2. Disciplinarios	4	
3. Penales	0	
4. Fiscales	1	\$5.924.710.933
5. Solicitud de Sancionatorio	1	

Fuente: Informe Final

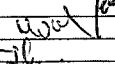

Para atender la Resolución No. 0100.24.03.19.011 de marzo 04 de 2019 emanada por esta Contraloría, la UAESPM tiene un plazo máximo de quince (15) días hábiles,

contados a partir del día siguiente a la fecha de radicación del presente Informe Final, a través del aplicativo SIA diligenciando los anexos del Formato PM_01 CGSC y PM_02 CGSC que se encuentran disponibles en la página de la Contraloría General de Santiago de Cali www.contraloriacali.gov.co en el link "Guía para la rendición de formatos".

El Plan de Mejoramiento se debe remitir en medio físico radicándolo en la Ventanilla Única de la Contraloría General de Santiago de Cali, ubicada en el CAM -Torre Alcaldía, piso 7°.

Atentamente,


MARÍA FERNANDA AYALA ZAPATA
Contralora General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Equipo auditor	Coordinador - Auditor Fiscal	
Revisó	María Victoria Montero González	Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo	
Aprobó	María Fernanda Ayala Zapata	Contralora General de Santiago de Cali	
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.			

INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de Santiago de Cali con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política de Colombia reformados por el Acto Legislativo 04 de 2019 en su artículo 1º y 4º respectivamente, efectuó la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral a la gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM, en la prestación del Servicio de Alumbrado Público – SALP, en la vigencia 2019-

En ese sentido, se efectuó la evaluación de los componentes de Control de Gestión: factor Contractual, Legalidad, Ambiental y Tecnologías de la Información; Componente Control de Resultado: Factor Cumplimiento Planes, Programas y Proyectos; Componente Control Financiero: Factor Gestión Presupuestal, aplicando las actividades del Procedimiento Auditor – Versión 33 y atendiendo los principios de la gestión fiscal fundamentados en la eficiencia, la economía, eficacia, equidad, desarrollo sostenible y valoración de los costos ambientales.

En el presente ejercicio fiscalizador, se evaluó la supervisión adelantada por la UAESPM a la prestación del servicio de alumbrado público financiada con el Impuesto de Alumbrado Público que cobra el municipio de Santiago de Cali a sus habitantes; en este sentido, se hace necesario tener presente los siguientes conceptos tomados del Decreto No. 943 DE 2018, expedido por el Ministro de Agricultura y Desarrollo Rural de la República de Colombia, delegatario de funciones Presidenciales mediante Decreto 871 del 24 de mayo de 2018:

"Servicio de alumbrado público: Servicio público no domiciliario de iluminación, inherente al servicio de energía eléctrica, que se presta con el fin de dar visibilidad al espacio público, bienes de uso público y demás espacios de libre circulación, con tránsito vehicular o peatonal, dentro del perímetro urbano y rural de un municipio o distrito, para el normal desarrollo de las actividades.

El servicio de alumbrado público comprende las actividades de suministro de energía eléctrica al sistema de alumbrado público, la administración, operación, mantenimiento, modernización, reposición y expansión de dicho sistema, el desarrollo tecnológico asociado a él, y la interventoría en los casos que aplique.

(...)

Sistema de Alumbrado Público: Comprende el conjunto de luminarias, redes eléctricas, transformadores y postes de uso exclusivo, los desarrollos tecnológicos asociados al servicio de alumbrado público, y en general todos los equipos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público que no forman parte del sistema de distribución de energía eléctrica."

El control del tributo municipal, Impuesto sobre el Servicio de Alumbrado Público⁴ es competencia directa del Municipio de Santiago de Cali⁵ ejercido por delegación la labor de administración del tributo por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y su Subdirección de Impuestos y Rentas Municipales, y la supervisión y/o interventoría de la ejecución a través de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales–UAESPM⁶, creada mediante el Decreto Extraordinario No.411.0.20.0516 de septiembre 28 de 2016, que en el Artículo 219 determina que es un organismo sin personería jurídica, pero con autonomía administrativa y financiera.

La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas, jurídicas, contractuales, ambientales, tecnologías de la información y comunicación, se realizaron conforme a las normas legales, y de procedimientos aplicables. Así mismo, se evaluó el control fiscal interno.

Es responsabilidad de la UAESPM., el contenido de la información suministrada por el organismo y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe que contenga un concepto sobre la gestión adelantada por el organismo.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de general aceptación contenidas en la Guía de Auditoría Territorial – GAT, compatibles con las políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de Santiago de Cali, por tanto, requirió acorde con ellas de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcionara una base razonable para fundamentar los conceptos expresados en el informe.

1. MARCO JURÍDICO

Apartes de la Sentencia C-130/18 de la Corte Constitucional

La regulación del alumbrado público en Colombia se estableció desde los primeros años de la época republicana. Así por ejemplo en la Ley del 11 de marzo de 1825 se dispuso en el numeral 4° del artículo 88 que, *"Toca a las municipalidades procurar la comodidad de los pueblos y para ello cuidarán (...) que estén enlosadas las aceras, empedradas y **alumbradas las calles**⁷ en las ciudades y poblados en*

⁴ Decreto Extraordinario No.411.0.20.0259 de mayo 6 de 2015 – Estatuto Tributario Municipal de Cali, Artículo 14.

⁵ Decreto Extraordinario No.411.0.20.0259 de mayo 6 de 2015 – Estatuto Tributario Municipal de Cali, Artículo 9.

⁶ Acuerdo Municipal No. 0434 de 2017 modifica el Estatuto Tributario Municipal, Artículo 22.

⁷ Negrilla fuera del texto.

que pudiera verificarse...". Esta regulación se reiteraría en el artículo 88 de la Ley 118 de 1826⁸.

Así mismo en el artículo 3° de la Ley 3ra., de junio de 1848 se estableció que, *"Son atribuciones y deberes exclusivos de la cámara provincial (...) 19. Dar reglas generales para la construcción de nuevas poblaciones y para el arreglo de plazas, calles, paseos, fuentes y alumbrado público de las mismas poblaciones existentes"*⁹

El Impuesto de Alumbrado Público tuvo origen legal en la Ley 97 de 1913, en virtud de la cual el legislador, en ejercicio de su facultad constitucional, autorizó al Distrito Capital de Bogotá para establecer un impuesto *"sobre el servicio de alumbrado público"*, organizar su cobro y darle el destino más conveniente para atender los servicios municipales. La facultad conferida al Concejo de Bogotá por la Ley 97 de 1913 fue extendida por la Ley 84 de 1915 a las demás entidades territoriales del nivel Municipal.

Posteriormente se promulgó la Ley 84 de 1915 que extendió en el artículo 1° a los demás concejos municipales las atribuciones para el cobro del impuesto de alumbrado público

Con la promulgación de la Constitución de 1991 se establece en el artículo 365 de la Constitución que los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado, debiendo garantizar su prestación eficiente a todos los habitantes del territorio nacional. Del mismo modo en el artículo 334 de la norma Suprema se indica que *"le corresponde al Estado intervenir en los servicios públicos para racionalizar la economía, con el fin de conseguir el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes"*.

De otra parte, en el artículo 311 de la Constitución se dispuso que, *"Al municipio como entidad fundamental de la división político-administrativa del Estado le corresponde prestar los servicios públicos que determine la ley, construir las obras que demande el progreso local, ordenar el desarrollo de su territorio, promover la participación comunitaria, el mejoramiento social y cultural de sus habitantes y cumplir las demás funciones que le asignen la Constitución y las leyes"*.

Teniendo en cuenta lo anterior, se promulgaron la Ley 142 de 1994 que regula lo concerniente a los servicios públicos domiciliarios y la Ley 143 del mismo año que regula lo atinente a la *"generación, interconexión, transmisión, distribución y comercialización de electricidad en el territorio nacional"*. Aunque en ninguna de estas dos legislaciones se establece lo referente al servicio de alumbrado público, se regulan algunos aspectos generales sobre la prestación de los servicios públicos domiciliarios y la distribución y comercialización de la energía eléctrica que es hasta

⁸ RODRÍGUEZ, Jaime Enrique, "Aspectos jurídicos del alumbrado público", en: Regulación eléctrica (Estudio Jurídico), Bogotá, Universidad Externado de Colombia, 2003, pp. 258 a 259.

⁹ Ibíd. Negrillas fuera del texto.

el momento la forma actual en que se provee el servicio de alumbrado público en Colombia ¹⁰.

Hay que tener en cuenta dentro de la regulación del alumbrado público, el artículo 29 de la **Ley 1150 de 2007**¹¹ que dispuso que los municipios o distritos pueden entregar a terceros en concesión, la prestación del servicio de alumbrado público, sujetándose para esto a las disposiciones previstas en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

Ley 1386 de 2010 Por la cual se prohíbe que las entidades territoriales deleguen, a cualquier título, la administración de los diferentes tributos a particulares y se dictan otras disposiciones.

LEY 1819 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” en su *capítulo IV establece la destinación exclusiva y el hecho generador del Impuesto de Alumbrado Público, incluyendo la facultad para que los municipios y distritos a través de los Concejos municipales y distritales, adopten el Impuesto de Alumbrado Público o una sobretasa no superior al uno por mil de la base de liquidación del impuesto predial, con el fin de cubrir el costo por la prestación del servicio de alumbrado público.*

La **Ley 1672** del 19 de julio de **2013** “Por la cual se establecen los lineamientos para la adopción de una política pública de gestión integral de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos (RAEE) y se dictan otras disposiciones”.

EL MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA, ha expedido las siguientes normas:

- **Decreto 2424 de 2006**, el cual se regula la prestación del servicio de alumbrado público, señala su definición, elaboración de planes anuales de prestación del servicio, régimen de contratación, contratos de suministro de energía, regulación económica del servicio, cobro del costo del servicio, metodología para la determinación de costos máximos, criterios para determinar la metodología, control, inspección y vigilancia y funciones del Ministerio de Minas y Energía en relación con el servicio de alumbrado público.

¹⁰ En un futuro podrán llegar a implementarse otro tipo de energías además de la eléctrica para proveer el servicio de alumbrado público como por ejemplo la solar a través de paneles. Este tipo de energía no requiere de tendido de cable eléctrico, no genera emisiones de dióxido de carbono (CO2) y se puede instalar en cualquier lugar del país. El uso de los paneles solares para proveer el alumbrado público ya se utiliza por ejemplo en la autopista del café para ofrecer iluminación autónoma al túnel de Santa Rosa vía Dosquebradas en Risaralda. Así mismo se ha implementado este tipo de paneles en las instalaciones del campo petrolero en Aguazul (Casanare). Ver: “El alumbrado público solar llegó a Colombia”, en: *Portafolio*, 10 de julio de 2013 (<http://www.portafolio.co/economia/finanzas/alumbrado-publico-solar-llego-colombia-79616>).

¹¹ Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con recursos públicos.

- **Resolución 181331 de 2009**, que expide el Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público RETILAP, estableciendo los requisitos y medidas que deben cumplir los sistemas de iluminación y alumbrado público, tendientes a garantizar: los niveles y calidades de la energía lumínica requerida en la actividad visual, la seguridad en el abastecimiento energético, la protección del consumidor y la preservación del medio ambiente. Indica que el ministerio de minas y energía, podrá revisarlo para modificarlo o actualizarlo, además de mantener un anexo técnico informativo actualizado en la página Web, que ayude a la capacitación de los diseñadores y constructores de sistemas de iluminación y alumbrado público.
- **Resolución 180265 de 2010**, la cual aplaza hasta el 1° de abril de 2010 la entrada en vigencia del Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público -RETILAP- expedido mediante Resolución 181331 del 6 de agosto de 2009. Así mismo, señala que el Ministerio de Minas y Energía publicará en su página Web, la propuesta de modificación del reglamento y convocará a los interesados a participar en la discusión y aclaración del mismo.
- **Resolución 180540 de 2010**, que modifica el Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público - RETILAP y establece los requisitos de eficacia mínima y vida útil de las fuentes lumínicas.
- **El Sector Administrativo de Minas y Energía expide el Decreto 1073 de 2015** *"Por la cual medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Minas y Energía"*.
- **Decreto 943 del 30 de mayo de 2018**: *"Por el cual se modifica y adiciona la Sección 1, capítulo 6 del Título 11 del Libro 2 del Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Minas y Energía, 1073 de 2015, relacionado con la prestación del servicio de alumbrado público"*.

Debe tenerse en cuenta que la regulación establecida por la Comisión de Regulación de Energía y Gas - CREG, a través de resoluciones, se ha venido respaldando en el artículo 23 de la **Ley 143 de 1994**, la cual señala que dicha entidad posee competencias relacionadas con el cobro del servicio de energía eléctrica, en ese sentido, ha expedido las siguientes:

- Resolución No. 043 del 23 de octubre de 1995 *"Por la cual se regula de manera general el suministro y el cobro que efectúen las empresas de Servicios Públicos Domiciliarios a municipios por el servicio de energía eléctrica que se destine para alumbrado público"*, igualmente señala que es competencia del Municipio prestar el servicio de alumbrado público dentro

del perímetro urbano y área rural comprendidos en su jurisdicción y celebrar convenios para la administración de este servicio.

- Resoluciones 43 de 1995; 43 y 89 de 1996; 76 de 1997; 70 de 1998 y 123 de 2011 estableciendo los criterios técnicos y la metodología para el cobro, el mantenimiento y suministro del servicio de alumbrado público que estará en cabeza de los municipios y distritos incluyendo el costo máximo del servicio público de alumbrado público.

A nivel territorial, se observa la siguiente normativa, en el Municipio de Santiago de Cali:

- Acuerdo No. 014 del 1 de enero de 1997 del Concejo Municipal de Santiago de Cali, en su artículo 49 autorizó al Alcalde: *"llevar a cabo todo tipo de negociación con empresa privada, públicas, industriales y comerciales del estado y sociedades de economía mixta, con el fin de adelantar proyectos de inversión que beneficien y mejoren los ingresos al Municipio de Santiago de Cali y le permitan cumplir con el Presupuesto, el Plan de Desarrollo y los Programas de Gobierno"*.
- El Alcalde del Municipio de Santiago de Cali el 4 de agosto de 1997 firmó un Convenio Interadministrativo con el Gerente de la Empresa de Energía Eléctrica de Cali S.A. E.S.P., EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS, "ENERCALI S.A. E.S.P", con el objeto de que se comprometiera con el Municipio a *"prestar el servicio de alumbrado público, en el estricto sentido de su definición, por si misma, a través de un tercero o de manera conjunta"*.

"ENERCALI S.A. E.S.P" se fusionó y pasó a ser una unidad de servicio de energía de las denominadas EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI - EMCALI EICE ESP, conforme se previó en el Acuerdo No. 34 del 15 de enero de 1999 del Honorable Concejo Municipal de Santiago de Cali, mediante el cual se adoptó el Estatuto Orgánico de ésta empresa, que adquirió los derechos y obligaciones estipulados en el Convenio Interadministrativo suscrito el 4 de agosto de 1997 y a través del OTROSI S/N del 6 de agosto de 1999 acordaron mantener en todas y cada una de sus cláusulas, el Alcalde de Santiago de Cali y el Gerente General (E) de la época.

- Acuerdo Municipal No. 434 de 2017, modifica el Estatuto Tributario Municipal, reglamenta las bases y las tarifas del impuesto de alumbrado público. En el artículo 23 se determina: Modifíquese el artículo 22 del Acuerdo 357 de 2013, compilado en el artículo 177 del Decreto 411.0.20.0259 de 2015, el cual quedará así:

artículo 177: Destinación: El impuesto de alumbrado público como actividad inherente al servicio de energía eléctrica estará destinado exclusivamente a la prestación, mejora, modernización y ampliación de la prestación del servicio de alumbrado público, incluyendo suministro, administración, operación, mantenimiento, expansión y desarrollo tecnológica asociado.

Parágrafo: Se destinará hasta el 10% de esta renta a financiar las actividades de iluminación ornamental y navideña localizadas en espacios públicos, con el fin de proporcionar bienestar social, recreacional y cultural de los habitantes del Municipio de Santiago de Cali, de conformidad con el parágrafo del artículo 350 de la ley 1819 de 2016

En materia jurisprudencial, la Corte Constitucional ha resuelto varias demandas de inconstitucionalidad relacionadas con el tema del alumbrado público, en las Sentencias C-504 de 2002, C-1055 de 2004 y con las Sentencias C-155 y C-272 de 2016¹².

Se indicó en la Sentencia C-504 de 2002 que teniendo en cuenta el artículo 338 de la Constitución, *"...la ley que cree o autorice la creación de un tributo territorial debe gozar de una precisión tal que acompase la unidad económica nacional con la autonomía fiscal territorial, en orden a desarrollar el principio de igualdad frente a las cargas públicas dentro de un marco equitativo, eficiente y progresivo"*.

De otra parte, la Sentencia **C-155 de 2016** conoció de la demanda de inconstitucionalidad contra el artículo 191 (parcial) de la Ley 1753 de 2015 *"Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014 -2018"*. En este caso los cargos se referían a la violación del principio de autonomía local (arts. 1 y 287 de la C. Pol.) al establecer que dichos recursos tendrán una destinación específica dirigida a financiar el mismo servicio público de alumbrado público, y la violación del derecho fundamental a la igualdad (art. 13 de la C. Pol.) por la exclusión de la semaforización de las actividades relacionadas con el alumbrado público. La Corte decidió declarar exequible la norma por el cargo de la violación del principio de autonomía local e inhibirse en el caso de la posible violación del principio de igualdad por la exclusión de la semaforización.

¹² En la Sentencia C-155 de 2016 también se hace referencia a la decisión expedida por la Corte Suprema de Justicia de 12 de marzo de 1980 que demandó el artículo 1º de la Ley 97 de 1913 en la potestad que se le otorgaba al Concejo Municipal de Bogotá de regular el impuesto de alumbrado público. En dicha oportunidad se indicó que, *"(...) c) Los Concejos tampoco gozan de iniciativa tributaria, debiendo limitarse a votar, organizar y reglamentar aquellos gravámenes que la ley haya creado o autorizado con destino a los municipios, con subordinación a la Constitución la ley y las ordenanzas//. De este modo, hay que concluir en que la competencia tributaria es compartida entre el Congreso, que tiene iniciativa en esta materia y capacidad reguladora incondicional, y las Asambleas y los Concejos, los cuales carecen de iniciativa, pero son titulares de facultad reglamentaria de las leyes que creen o autoricen impuestos, en aquello que no haya sido reglamentado por las leyes"* (M.P. Luis Carlos Sánchez, Gaceta Judicial, No 2403, p. 16 a 23).

Se indicó que la destinación específica de la tarifa del alumbrado público para cubrir los gastos del mismo servicio, era constitucional y no vulneraba el principio de autonomía territorial, porque en este caso se trata de una contribución especial, que según el artículo 338 de la C. Pol. Tiene como finalidad *"la recuperación de los costos de los servicios que les presten o participen en los beneficios que les proporcionen"* que brinda una plataforma tributaria adecuada para la financiación de un servicio público esencial.

Señaló la Corte en dicha ocasión lo siguiente:

*"Surge entonces la pregunta de si, por el solo hecho de que el legislador cree una contribución especial para el nivel territorial, aquello implicará automáticamente el desconocimiento de la autonomía de las entidades territoriales, pues se está disponiendo con ello la destinación específica de los recursos recaudados. La respuesta a partir de nuestra Constitución es que no existe tal afectación de la autonomía territorial pues el constituyente: (i) determinó que las contribuciones están encaminadas en su régimen al propósito de 'recuperación de los costos de los servicios que les presten o [la] participación en los beneficios que les proporcionen'; (ii) no limitó al legislador en la escogencia de la tipología de los tributos de las entidades territoriales, pudiendo optar libremente por la creación de impuestos, tasas o contribuciones; (iii) en este sentido, si el legislador crea tasas o contribuciones para el nivel territorial, debe atender el propósito constitucional de recuperar los costos o retribuir la participación de los obligados en los beneficios; y como consecuencia de esto, (iv) necesariamente deberá definir una destinación específica para los recursos recaudados mediante tasas y contribuciones, sin que se pueda suponer que con ello pretende invadir el ámbito de autonomía de las entidades, sino hacer realidad la cualificación constitucional de este tipo de tributos"*¹³.

Del mismo modo, se indicó que el legislador estableció una contribución especial para la eficiente prestación del servicio de alumbrado público, y que dicho mecanismo de financiación no se revela ni arbitrario, ni desproporcionado, ni tampoco *"dan indicios sobre una intención de sustraer competencias a las entidades territoriales"*.

Así mismo se hizo énfasis en este fallo que la soberanía tributaria es, en tiempos de paz, un atributo de las entidades territoriales concurrente con el legislador, ya que el artículo 287 de la C. Pol. Estableció que dicha potestad debe realizarse *"dentro de los límites que le imponen la Constitución y la ley"* y en tal caso por la configuración del legislador como contribución especial le impone a la entidad territorial la destinación de los recursos de manera exclusiva para sufragar los costos de la prestación del servicio.

¹³ Negrilla fuera del texto.

De otra parte, se hizo referencia al tema en la Sentencia **C-272 de 2016**, en donde se realizó nuevamente el control de constitucionalidad del artículo 191 de la Ley 1753 de 2015 del Plan Nacional de Desarrollo 2014 -2018. En este caso la Corte decidió declarar la inexecutable de la norma porque estimó que no puede ser creada una contribución especial que vaya en detrimento del principio de progresividad del tributo porque esto vulneraría el Estado social de derecho.

En este caso se indicó que una de las principales manifestaciones del Estado social de derecho está dada por la garantía de la prestación adecuada de los servicios públicos, y que establecer el alumbrado público como una contribución especial en últimas deja librada, *"...la satisfacción de una necesidad general a criterios de suficiencia económica y rentabilidad del prestador del servicio, en relación con aparentes beneficiarios individuales del servicio, resulta ostensiblemente contrario a los mandatos superiores"*.

Por otro lado, se indicó que la contribución especial del alumbrado público lesiona de manera intensa el principio de prevalencia del interés general consagrado en el artículo 1º de la Constitución, *"(...) por cuanto el alumbrado público es un servicio que encuentra su razón de ser en la satisfacción de un interés general, pues los bienes que reporta no pretenden ni permiten incrementar utilidades ni beneficiar a sujetos particulares y, al contrario, están relacionados con las condiciones de seguridad de la población y la obligación que tienen las autoridades de proteger a todas las personas en su vida, honra, bienes, creencias, derechos y libertades (art. 2º)"*.

Sobre el carácter de servicio de alumbrado público no domiciliario se indicó que,

"(i) hay una relación inescindible entre la cláusula de Estado social y la prestación de los servicios públicos, por expresa disposición constitucional; (ii) la ley debe fijar el régimen jurídico de su prestación, que puede ser llevada a cabo por el Estado o particulares. No obstante, aquél mantiene la potestad de la regulación, control y vigilancia de su suministro; (iii) por razones de soberanía o de interés general, el Estado puede reservarse la prestación de determinados servicios públicos; (iv) en cualquier caso, el legislador está en la obligación de asegurar la prestación eficiente de los servicios públicos a todos los habitantes del territorio nación; (v) en los planes y presupuestos de la Nación y de las entidades territoriales, el gasto social tiene prioridad sobre cualquier otra asignación. Así mismo, (vi) el legislador debe llevar a cabo la regulación de los servicios públicos, con el fin de alcanzar, en un marco de sostenibilidad fiscal, el bienestar general, el mejoramiento de la calidad de vida de la población, la distribución equitativa de las oportunidades y los beneficios del desarrollo, fines sociales del Estado y, por último, (vi) la sostenibilidad fiscal no puede actuar en perjuicio de la prioridad del gasto social, ni puede dar lugar al menoscabo de los derechos fundamentales, a la restricción de su alcance o a la negación de su protección efectiva".

Además, se hizo énfasis en que *"la contribución especial del alumbrado público"* deja de lado el objetivo de salvaguarda el interés colectivo y lo condiciona a supuestas relaciones privadas, y en específico, a unos criterios de rentabilidad y viabilidad financiera determinados por el prestador del servicio de alumbrado de cuya apreciación, en últimas dependerá, la satisfacción de una necesidad esencial para todo el conglomerado, ya que dicho servicio proporciona iluminación a calles, plazas, parques, alrededores de escenarios deportivos, caminos y carreteras a cargo del municipio, zonas peatonales de parqueo particular o bahías y andenes¹⁴.

Enfatizo la Sala, que en este caso se trata de una demanda de una disposición normativa diferente, ya que el legislador estableció por una parte que el alumbrado público se trataba de un impuesto y no una contribución especial, y fijó limitaciones en la regulación que se efectúa por parte del gobierno al señalar en el parágrafo 2º que esta determinación se realizará *"sin perjuicio de la autonomía y las competencias de los entes territoriales"*.

Hay que tener en cuenta que la inexequibilidad que se estableció en la Sentencia C-272 de 2016 fue por el cargo de violación de establecer el alumbrado público como una contribución especial que vulnera el principio de Estado social de derecho e interés general, cargo que no se presenta en esta demanda.

Por otro lado hay que destacar que en este caso el legislador fue muy cuidadoso en establecer, que el alumbrado público se trataba de un **impuesto** inherente al servicio de energía eléctrica con la destinación exclusiva de la prestación, mejora, modernización y ampliación de la prestación del servicio de alumbrado público incluyendo el suministro, la administración, la operación, el mantenimiento, la expansión y el desarrollo tecnológico asociado (art. 350), así como para complementar la destinación a la actividad de iluminación ornamental y navideña de los espacios públicos (parágrafo art. 350).

En este caso, se comprueba que el legislador no quiso optar por la fórmula de **la contribución especial** que utilizó en el artículo 191 de la Ley 1753 de 2015 *"Por la cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2014 -2018"*¹⁵, porque atendiendo al precedente establecido en la **Sentencia C-272 de 2016**, estimó que no se puede utilizar esta figura tributaria en el caso del cobro del servicio de alumbrado público, ya que en este caso no se puede tener en cuenta como sujetos pasivos del tributo

¹⁴ Se dispuso que este servicio puede ser considerado como un "bien público no divisible" prestado a una colectividad porque se trata de una prestación que no puede ser desagregada o fraccionada a nivel jurídico como deber público. Se indicó como ejemplo que, *"La luz producida por un farol, ejemplifica el autor citado, puede ser consumida conjuntamente por todos los vecinos del lugar en el cual está emplazado el farol, pero también por todos los que pasan por allí"*.

¹⁵ Se indicaba en dicha norma que, *"Los costos y gastos eficientes de todas las actividades asociadas a la prestación del servicio de alumbrado público serán recuperados por el municipio o distrito que tiene a cargo su prestación a través de una contribución especial con destinación específica para la financiación de este servicio. Dichos costos y gastos se determinarán de conformidad con la metodología que para tales efectos establezca el Ministerio de Minas y Energía o la autoridad que delegue"* (Subrayado fuera de la norma).

a supuestos beneficiarios individuales, ya que se trata de una solventar una necesidad general que no pretenden incrementar utilidades individuales ni beneficiar sujetos particulares, sino que, como se dijo en aquella ocasión, tiene como objetivo proteger intereses generales como por ejemplo incrementar las condiciones de seguridad de la población y proteger a todas las personas en su vida, honra y bienes.

En relación con el impuesto del servicio de alumbrado público, también se pronuncia la Sentencia **C-155 de 2016** de la Corte Constitucional, haciendo énfasis en que el impuesto de alumbrado público *"...le impone a la entidad territorial la destinación de los recursos de manera exclusiva para sufragar los costos de la prestación del servicio, pero salvaguarda un grado de autonomía razonable al mantener la renta de carácter municipal o territorial sin conceder exenciones, ni asumiendo el legislador la facultad de establecer directamente la tarifa al brindarle la posibilidad de optar por otros mecanismos de financiación de la prestación del servicio de alumbrado público, y al otorgarle a los entes territoriales la discrecionalidad de adoptar o no la contribución, respetando la destinación de origen legal"*.

En **conclusión**, la Corte ha dispuesto que la prohibición contenida en el artículo 359 de la C. Pol. de establecer rentas con destinación específica, se refiere a los impuestos de carácter nacional. Esta prohibición tiene como objetivo proteger las rentas que se van a distribuir a las entidades territoriales mediante la descentralización fiscal a través del sistema general de participaciones y los ingresos corrientes de la Nación. En cuanto al impuesto derivado del servicio público no domiciliario de alumbrado público, se estableció jurisprudencialmente que la destinación de los recursos de este impuesto para sufragar los gastos derivados de la prestación de este servicio no va en contra de la prohibición contenida en el artículo 359 de la C. Pol., siempre y cuando el legislador no establezca la tarifa, ni conceda exenciones directamente.

En el informe de 18 de diciembre de 2017 del Departamento Nacional de Planeación - DNP se establece que la falta de interventoría y control, sobre costos en las tarifas de energía, mala calidad del servicio y ausencia de un plan de manejo adecuado de residuos son algunos de los problemas del alumbrado público. Para la entidad la diversidad en las tarifas de energía y costos de operación se debe en gran parte a la falta de control. Según los datos de la evaluación sólo el 19,4% de los municipios visitados tiene sistemas de medición precisos para la verificación del suministro de energía. En el 26,9% de los municipios no se verifica, en el 7,5% se hace según los datos de la interventoría, en el 26,9% se paga el suministro con información del cálculo realizado por el operador, en el 32,8% según inventario del municipio y en el 38,8% de los casos se paga según el inventario del comercializador. Finalmente encontró que en el 55,1% de los municipios encuestados no cuentan con un plan

de manejo ambiental para la disposición de los residuos del alumbrado público, que deriva en que se haga una mala disposición en los residuos de alumbrado público¹⁶.

Así las cosas, la regulación en torno al impuesto de alumbrado público tuvo como finalidad la de armonizar el cobro de las tarifas de parte de los municipios y distritos, para que existiera homogeneidad en las tarifas, no se presentaran sobre costos en las prestación del servicio y desigualdad en el cobro de este impuesto ya que según el legislador desde la ley 97 de 1913 no se ha podido regular el hecho generador, los sujetos pasivos, la base gravable y la tarifa de este impuesto, dando lugar a distintas problemáticas que impactan en la eficiencia de la prestación del servicio público.

El Decreto 943 de mayo 30 de 2018 el cual modifica y adiciona la Sección 1, Capítulo 6 del Título III del Libro 2 del Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Minas y Energía, 1073 de 2015, relacionado con la prestación del servicio de alumbrado público, define el Servicio público no domiciliario de iluminación, inherente al servicio de energía eléctrica, que se presta con el fin de dar visibilidad al espacio público, bienes de uso público y demás espacios de libre circulación, con tránsito vehicular o peatonal, dentro del perímetro urbano y rural de un municipio o distrito, para el normal desarrollo de las actividades.

Indica que el servicio de alumbrado público comprende las actividades de suministro de energía eléctrica al sistema de alumbrado público, la administración, operación, mantenimiento, modernización, reposición y expansión de dicho sistema, el desarrollo tecnológico asociado a él, y la interventoría en los casos que aplique. Y que no se considera servicio de alumbrado público la semaforización, los relojes digitales y la iluminación de las zonas comunes en las unidades inmobiliarias cerradas o en los edificios o conjuntos de uso residencial, comercial, industrial o mixto, sometidos al régimen de propiedad horizontal, la cual estará a cargo de la copropiedad.

Se excluyen del servicio de alumbrado público la iluminación de carreteras que no se encuentren a cargo del municipio o distrito, con excepción de aquellos municipios y distritos que presten el servicio de alumbrado público en corredores viales nacionales o departamentales que se encuentren dentro su perímetro urbano y rural, para garantizar la seguridad y mejorar el nivel de servicio a la población en el uso de la infraestructura de transporte, previa autorización de la entidad titular del

¹⁶ La evaluación se realizó a partir de una información recolectada de 703 municipios. En 85% de los municipios se detectó que de los municipios consultados no cuentan con interventor para hacerles seguimiento a la prestación del servicio de alumbrado. En relación con las tarifas se estableció que en algunos municipios y distritos se pagan costos más altos de la tarifa del mercado y que esto se debe a las malas negociaciones que hacen las alcaldías a la hora de contratar el suministro de energía destinada al alumbrado público. Ver: Informe del DNP de 18 de diciembre de 2017, <https://www.dnp.gov.co/Paginas/DNP-revela-desorden-en-prestaci%C3%B3n-de-servicio-de-alumbrado-p%C3%BAblico-en-el-pa%C3%ADs.aspx>.

respectivo corredor vial, acorde a lo dispuesto por el artículo 68 de la Ley 1682 de 2013.

Tampoco se considera servicio de alumbrado público la iluminación ornamental y navideña en los espacios públicos, pese a que las Entidades Territoriales en virtud de su autonomía, podrán complementar la destinación del impuesto a dichas actividades, de conformidad con el parágrafo del artículo 350 de la Ley 1819 de 2016.

Define el **Sistema de Alumbrado Público**, como aquel que comprende el conjunto de luminarias, redes eléctricas, transformadores y postes de uso exclusivo, los desarrollos tecnológicos asociados al servicio de alumbrado público, y en general todos los equipos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público que no forman parte del sistema de distribución de energía eléctrica.

Adiciona la definición de: **“Desarrollos tecnológicos asociados al servicio de alumbrado público”** entendiendo por ello, aquellas nuevas tecnologías, desarrollos y avances tecnológicos para el sistema de alumbrado público, como luminarias, nuevas fuentes de alimentación eléctrica, tecnologías de la información y las comunicaciones, que permitan entre otros una operación más eficiente, detección de fallas, medición de consumo energético, georreferenciación, atenuación lumínica, interoperabilidad y ciberseguridad.

Reitera que son los municipios o distritos son los responsables de la prestación del servicio de alumbrado público, el cual podrán prestar de manera directa, o a través de empresas de servicios públicos domiciliarios u otros prestadores del servicio de alumbrado público que demuestren idoneidad en la prestación del mismo, con el fin de lograr un gasto financiero y energético responsable.

Le señala al municipio o distrito el deber de garantizar la continuidad y calidad en la prestación del servicio de alumbrado público, así como los niveles adecuados de cobertura. Y que tiene la obligación de incluir en rubros presupuestales y cuentas contables, independientes, los costos de la prestación del servicio de alumbrado público y los ingresos obtenidos por el impuesto de alumbrado público, por la sobretasa al impuesto predial en caso de que se establezca como mecanismo de financiación de la prestación del servicio de alumbrado público, y/o por otras fuentes de financiación.

Habla del **Estudio Técnico de Referencia** de determinación de costos estimados de prestación en cada actividad del servicio de alumbrado público, que deberá mantenerse público en la página web del ente territorial y contendrá como mínimo, (i) el estado actual de la prestación del servicio en materia de infraestructura, cobertura, calidad y eficiencia energética; (ii) definición de las expansiones del servicio; (iii) costos desagregados de prestación para las diferentes actividades del servicio de alumbrado público; (iv) determinación clara del periodo máximo en el que el Estudio Técnico de Referencia será sometido a revisión, ajuste, modificación o sustitución sin que este periodo supere cuatro (4) años.

Indica que el Régimen de contratación para la prestación del servicio de alumbrado público a través de terceros se regirán por las disposiciones contenidas en el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y demás normas que lo modifiquen, adicionen o complementen, incluyendo los instrumentos de vinculación de que trata la Ley 1508 de 2012 o la disposición que la modifique, complemente o sustituya; y Que los Contratos de suministro de energía con destino al servicio de alumbrado público se regirán por las disposiciones de las leyes 142 y 143 de 1994, y la regulación expedida por la Comisión de Regulación de Energía y Gas.

Habla de los Criterios técnicos para la determinación del impuesto de alumbrado público indicando que el Acuerdo municipal que adopte dicho impuesto, será publicado o divulgado según lo establecido en el artículo 65 de la Ley 1437 de 2011, y que incluirá: *1. Costos totales y por actividad: 2. Clasificación de los usuarios del servicio de alumbrado público: 3. Consumo del servicio de energía eléctrica domiciliario: 4. Consumo de energía eléctrica del sistema de alumbrado público: 5. Nivel de cobertura, calidad y eficiencia energética del servicio de alumbrado público.*

Sobre la Metodología para la determinación de los costos por la prestación del servicio de alumbrado público, señala que en aplicación de lo dispuesto en el artículo 351 de la Ley 1819 de 2016, para la determinación del valor del impuesto a recaudar, los municipios y distritos deberán considerar como criterio de referencia el valor total de los costos estimados de prestación en cada componente de servicio. Los Municipios y Distritos deberán realizar un estudio técnico de referencia de determinación de costos de la prestación del servicio de alumbrado público, de conformidad con la metodología para la determinación de costos que establezca el Ministerio de Minas y Energía, o la entidad que delegue dicho Ministerio, pudiendo recaer dicha delegación en la Comisión de Regulación de Energía y Gas. La determinación de los costos por la prestación del servicio de alumbrado público deberá tener en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos:

- 1) Los costos totales y discriminados por unidades constructivas asociados a la inversión, modernización, expansión y reposición del Sistema de Alumbrado Público. Se incluirá la inversión de activos de terceros para el servicio de alumbrado público, excluyendo aquellos que sean entregados en forma gratuita o sean remunerados mediante otro mecanismo.
- 2) Los costos de referencia asociados a la administración, operación, mantenimiento y desarrollo tecnológico del Sistema de Alumbrado Público, para lo cual se deberán tener en cuenta las diferentes tecnologías en fuentes luminosas y luminarias, así como las condiciones en las cuales opera el sistema (ambientales, geográficas, climatológicas, entre otras). Se incluirá el pago por uso de activos de terceros para el servicio de alumbrado público, excluyendo aquellos que sean remunerados mediante otro mecanismo.

- 3) Los costos de las interventorías de los contratos para la prestación del servicio de alumbrado público.
- 4) Los costos de la actividad de suministro de energía.
- 5) Los costos asociados a la gestión ambiental de los residuos del Alumbrado público derivados de la aplicación del plan de manejo ambiental de disposición y/o reciclaje de dicho (sic) residuos con el que cuente cada ente territorial en concordancia con la Ley 1672 de 2013.

El Control, inspección y vigilancia en la prestación del servicio de alumbrado público estará sujeta a las siguientes entidades:

Control Técnico: Ministerio de Minas y Energía. El control de los aspectos técnicos relacionados con la prestación del servicio, será ejercido por parte de las interventorías, en los términos del inciso 3 del artículo 83 de la Ley 1474 de 2011. Las interventorías elaborarán informes periódicos, haciendo especial énfasis en los aspectos técnicos, ambientales y económicos.

Control Social: Para efectos de ejercer el control social establecido en el artículo 62 de la Ley 142 de 1994 los contribuyentes y usuarios del servicio de alumbrado público podrán solicitar información a los prestadores del mismo, a la Contraloría respectiva en el ámbito territorial y a la interventoría. Los municipios o distritos definirán la instancia de control ante la cual se interpongan y tramiten las peticiones, quejas y reclamos de los contribuyentes y usuarios por la prestación del servicio de alumbrado público, los cuales serán registrados y tramitados de forma independiente

Control Fiscal: El control fiscal de que trata la Ley 42 de 1993, será ejercido por las contralorías departamentales, distritales y/o municipales, según corresponda la competencia del sujeto de control, respecto del manejo contractual con los prestadores del servicio de alumbrado público y sus interventores, así como al recaudo y uso del impuesto.

Para una mayor ilustración sobre el presente ejercicio auditor, es necesario precisar las funciones de la UAESPM relacionadas con el servicio de alumbrado Público, de acuerdo con el Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 de 2016:

- Diseñar las estrategias, planes y programas para el manejo integral de los residuos sólidos, alumbrado público y servicios funerarios.
- Dirigir y coordinar la prestación de los servicios públicos propios del manejo integral de residuos sólidos, el servicio de alumbrado público y los servicios funerarios.
- Realizar el seguimiento y la evaluación de los servicios propios del manejo integral de residuos sólidos, alumbrado público y servicios funerarios.
- Promover la participación democrática de los usuarios de los servicios a su cargo.

- Realizar el seguimiento a los prestadores y operadores de los servicios públicos.
- Realizar los estudios técnicos que permitan la prestación de los servicios públicos con calidad, cobertura y continuidad.
- Promover la participación de los usuarios en la gestión y fiscalización de las entidades que prestan servicios públicos.
- Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.
- Cumplir y coordinar con los demás organismos y entidades el cumplimiento de las sentencias proferidas por las jurisdicciones constitucional y de lo contencioso administrativo, proferidas en contra de la entidad territorial, en aquellos asuntos relacionados con el propósito de la Unidad.

Así mismo, el recaudador en el municipio de Santiago de Cali del impuesto de alumbrado público es EMCALI EICE ESP, el supervisor de la prestación del servicio de alumbrado público es la UAESPM., y el administrador y fiscalizador del tributo de alumbrado público es el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal.

2. ALCANCE

Para el ejercicio fiscalizador se determinó una duración de 56 días hábiles y busca evaluar la gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales - UAESPM, en la Prestación del Servicio Público de Alumbrado en el Municipio de Santiago de Cali en la Vigencia 2019, conforme los objetivos planteados.

La situación particular de la Emergencia Sanitaria por el COVID-19, limitó la práctica de las visitas fiscales de verificación en terreno.

3. MUESTRA DE AUDITORÍA

Para la presente auditoría se evaluó el Convenio Interadministrativo S/N de 1997 firmado entre EL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI y ENERCALI S.A hoy EMCALI EICE ESP, el cual enmarca la prestación del servicio de Alumbrado Público y su ejecución en la vigencia 2019.

La contratación asociada a la iluminación ornamental y navideña no se considera servicio de Alumbrado Público.

4. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La Contraloría General de Santiago de Cali como resultado de la calificación de la matriz de control fiscal determina que la gestión fiscal de la UAESPM es DESFAVORABLE con una calificación de 70,5 puntos como se ilustra en la siguiente tabla; es menester resaltar, que en el presente ejercicio fiscalizador se evaluó la efectividad de los controles teniendo en cuenta la función asignada a la UAESPM de "control y vigilancia", asunto que se detalla en la evaluación de cada uno de los Componentes.

Tabla 1 Matriz de Evaluación de la Gestión Fiscal UAESPM – Servicio de alumbrado Público			
Vigencia 2019			
Variables	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Control de Gestión	70,5	0,5	35,2
Control de Resultados	67,0	0,3	20,1
Control Financiero	76,0	0,2	15,2
Concepto de la Gestión Fiscal		1,00	70,5

Fuente Matriz de Gestión Fiscal.

Atendiendo el objetivo general de la auditoría, contemplado en el Plan de Vigilancia de Control Fiscal Territorial - PVCFT, el concepto obtenido de la evaluación a la gestión de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales-UAESPM, frente a la Prestación del Servicio Público de Alumbrado en el Municipio de Santiago de Cali, en la vigencia 2019, resultó Desfavorable por cuanto se evidenciaron debilidades en la labor de supervisión en la prestación del servicio.

4.1. CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la calificación de la matriz, el concepto sobre el Control de Gestión es DESFAVORABLE para la UAESPM, con 70,5 y un concepto DESFAVORABLE sobre la efectividad en sus controles.

Tabla 2. Control de Gestión UAESPM				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Efectividad Controles	Calificación Total
Contractual	53,3	0,40	73,5	21,3
Legalidad	73,0	0,30		21,9
Ambiental	57,7	0,20		11,5

Tabla 2 . Control de Gestión UAESPM				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Efectividad Controles	Calificación Total
TIC	85,0	0,10		8,5
Calificación total		1,00		70,5
Concepto de Gestión			DESFAVORABLE	

Fuente Matriz de Gestión Fiscal

4.1.1. Control Gestión Contractual

Como resultado de la calificación de la Matriz el concepto sobre el Factor de Gestión Contractual es con DEFICIENCIA, para la UAESPM con 53,3 puntos.

Tabla 3 Factor Gestión Contractual					
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES		Promedio (Eficacia variables)	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q			
Cumplimiento Principio de Transparencia	50	1	50,0	0,1	5,0
Cumplimiento principio de planeación	83	1	83,3	0,3	25,0
Cumplimiento principios de la función administrativa.	63	1	62,5	0,2	12,5
Cumplimiento obligaciones contractuales	90	1	90,0	0,4	10,8
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL				1,00	53,3

Fuente Matriz de Gestión Fiscal

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la UAESPM, se procedió a verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la función de supervisión de la prestación del servicio de Alumbrado Público y el seguimiento que adelanta la UAESPM a los prestadores y operadores del servicio público de alumbrado en Santiago de Cali.

Así las cosas, se evaluó el cumplimiento al convenio Interadministrativo municipio de Santiago de Cali – EMCALI EICE ESP para la prestación del servicio de

alumbrado público suscrito en agosto 4 de 1997. El citado convenio ha sufrido modificaciones a través de la suscripción de nueve (9) Otrosíes.

Igualmente, se llevó a cabo la revisión de los informes de supervisión de alumbrado público, rendidos por la UAESPM para la vigencia 2019.

Evaluación a los Informes de la UAESPM sobre la supervisión del servicio de alumbrado público.

En la evaluación de la supervisión adelantada por la UAESPM al convenio interadministrativo celebrado entre el Municipio de Santiago de Cali y la Empresa de Energía Eléctrica de Cali - ENERCALI S.A. E.S.P. (hoy fusionada con EMCALI E.I.C.E. E.S.P.), cuyo objeto es: *"prestar el servicio de alumbrado público definido como el suministro de energía eléctrica, la compraventa de energía eléctrica, facturación y el recaudo de los dineros vía tarifaria de alumbrado público, instalación, recambio, mantenimiento y administración de la infraestructura y elementos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público del municipio de Santiago de Cali, incluidas las nuevas obras que se anexen al sistema. Todo lo anterior lo realiza ya sea por sí misma o a través de un tercero o de manera conjunta"*, se evidencian debilidades de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos – UAESPM en las actividades y funciones jurídicas, legales de vigilancia y control, en sus cuatro (04) Informes de Supervisión de Alumbrado Público, presentados trimestralmente en las fechas de: marzo 31, junio 30, septiembre 30 y diciembre de la vigencia 2019.

En apartes de los informes de supervisión, llama la atención en el primer informe cuando describe el apoyo jurídico brindado a la supervisión del convenio interadministrativo, en lo concerniente a:

- (i) *Ajustes de oficios,*
- (ii) *Acompañamiento en mesa de trabajo de febrero 4/19, con el fin de tratar lo relacionado con el material retirado por modernización y obsolescencias,*
- (iii) *Ajustes de oficios en respuesta al Concejo de Cali, a la Personería Municipal y a la Secretaría de Vivienda, sobre competencias de la Unidad,*
- (iv) *Acompañamiento en mesa de trabajo de marzo 6/19, con el fin de tratar lo relacionado con el daño ocasionado a algunas palmeras por evento denominado "Tiendas de mi Valle",*
- (v) *Frente a estos temas se realizó el análisis jurídico respectivo y se proyectó desde ese alcance, las respectivas comunicaciones.*
- (vi) *Apoyo con el análisis jurídico de los conceptos por la prestación del servicio de alumbrado público, que se hallan en controversia con EMCALI, realizando las conclusiones y asistiendo a reunión en Jurídica del Municipio.*

(vii) Apoyo, en distintas actividades, relacionado con la cronología y estructura del concepto jurídico, y la cronología de las etapas frente a la controversia que se ha presentado con EMCALI, por las actividades inherentes a la prestación del servicio de alumbrado público, que no han sido reconocidas por el Municipio, por deficiencia e insuficiencia probatoria.

(viii) Apoyo, conceptos jurídicos ante las áreas del municipio, frente al desarrollo de actividades derivadas del convenio interadministrativo EMCALI-Municipio, proyectando el análisis jurídico de los conceptos actualmente en controversia con EMCALI, relacionados con la prestación del servicio de alumbrado público.

Si bien en el Informe describe la actividad de apoyo jurídico a la supervisión del convenio, no da claridad sobre la orientación dada: Qué motivó a hacer ajustes a los oficios, cuál es la posición asumida en la mesa de trabajo del 4 de febrero/19, en qué consistió, de qué manera aportó en favor de la UAESPM., para que se protegiera su función de supervisor en los temas que relaciona: material retirado por modernización y obsolescencias?, sobre los ajustes a los oficios de respuesta al Concejo, a la Personería y a la Secretaría de Vivienda, por temas de relevancia como son la competencia de la UAESPM., es necesario señalar ¿qué interpretación u orientación le está dando al tema de competencias ante instancias de tal importancia?, habla del acompañamiento a mesa de marzo 6/2019, para tratar un daño ocasionado en el marco del Alumbrado Navideño 2018, limitando el conocimiento del resuelve del asunto a indicar que adelantó el análisis jurídico y proyectó desde ese alcance las comunicaciones, quedando sin conocerse ¿cuál fue el resultado del análisis y en qué sentido y cuál es el objetivo de las comunicaciones producidas?; señala el informe del apoyo con análisis jurídico de los conceptos por la prestación del servicio de alumbrado público, en controversia con EMCALI, limitándose a señalar que realizó las conclusiones y asistió a reunión con Jurídica del Municipio, pero no se describe, ¿en qué consisten los asuntos en controversia que probabilidades de éxito se tiene frente a ellos, cuál es la tesis jurídica que se asume por la UAESPM en la discusión? también señala el informe del apoyo a distintas actividades relacionadas con la cronología y estructura de concepto jurídico, frente a la controversia con EMCALI, por actividades de la prestación del servicio de alumbrado público, que no han sido reconocidas por el Municipio, por deficiencia e insuficiencia probatoria, quedamos también sin conocer la postura de la UAESPM., frente al caso, ¿cuáles son los avances, las posiciones, las probabilidades, la tesis jurídica de la UAESPM?

Igualmente, expresan llevar a cabo la integración de los aspectos jurídicos, análisis jurídico de la normatividad vigente y aplicable a las actividades del convenio, porque siendo el tema de tal importancia, esa integración, ese análisis debe comprender un argumento más concreto, claro, detallado, específico, que el simple enunciado de la actividad, sin conocer el producto, debate, tesis, interpretación y finalmente posición sobre la materia legal, jurídica y contractual.

En el segundo informe, cuando describe el apoyo jurídico brindado a la supervisión del convenio interadministrativo en lo concerniente a:

(i) Apoyo: (i) ajustes oficios respuesta al Concejo proposiciones 011, 047 y 049; (ii) en el fallo del Juzgado 6° Administrativo de Cali, Acción Popular – alumbrado público; (iii) acompañamiento mesa en Jurídica de la Alcaldía; (iv) elaboración documento jurídico-posibilidad de interponer recurso de alzada.

(ii) Acompañamiento jurídico al equipo de supervisión, en distintas actividades, relacionado con la cronología y estructura del concepto jurídico, y la cronología de las etapas frente a la controversia que se ha presentado con EMCALI, por las actividades inherentes a la prestación del servicio de alumbrado público, que no han sido reconocidas por el Municipio, por deficiencia e insuficiencia probatoria.

(iii) Apoyo a la supervisión por solicitud de conceptos jurídicos ante las áreas del municipio competentes para tal fin, relacionados con el desarrollo de actividades derivadas del convenio interadministrativo celebrado por el Municipio de Cali y EMCALI, en lo relacionado con el análisis jurídico de los conceptos actualmente en controversia con EMCALI: uso de instalaciones, interventoría y mantenimiento de vehículos canasta.

En este segundo informe de supervisión, no se describe en qué consistió el apoyo ofrecido para atender las proposiciones No. 011, 047 y 049 del Honorable Concejo Municipal, cuál fue el sentido y orientación de tales respuestas; sobre el apoyo al fallo del Juzgado Administrativo por la Acción Popular, tampoco se describe en qué consistió el apoyo, acaso interpuso algún recurso, participó de alguna actuación en el Juzgado, cuál fue la posición asumida por la UAESPM., frente a la acción popular, sobre el acompañamiento en la mesa en la Oficina Jurídica de la Alcaldía, tampoco se conoce cuáles son los aportes, decisiones, posiciones, ni siquiera cuál fue el resultado de la mesa; y frente al documento jurídico sobre la posibilidad de interponer un recurso de alzada, tampoco se da a conocer cuál es la posición, la tesis jurídica, las probabilidades de éxito, y el resultado o decisión tomada al respecto.

En el tercer informe, cuando describe el apoyo jurídico brindado a la supervisión del convenio interadministrativo en lo concerniente a:

(i) seguimiento al cumplimiento de las estipulaciones contractuales incluidas las modificaciones realizadas al convenio interadministrativo, conforme a las normas que regulan la materia.

(ii) Desde el alcance jurídico se examina la legalidad de los actos administrativos proferidos como resultado de la prestación del servicio de alumbrado público, efectuando el respectivo análisis jurídico para la toma de decisiones y la verificación del cumplimiento del objeto y obligaciones contractuales.

(iii) Acompañamiento jurídico, no solo la observancia al cumplimiento de los principios de la función administrativa en la contratación, es igualmente

preventivo, en procura de no generar situaciones de riesgo frente al manejo del recurso público.

Sobre las anteriores afirmaciones, no hacen claridad en qué ha consistido efectivamente el seguimiento al cumplimiento de las estipulaciones contractuales, cuál es el análisis que le permite dar un visto bueno sobre el particular; expresa del seguimiento a las modificaciones realizadas al convenio, pero no indica cuáles son las modificaciones; señala que examina la legalidad de los actos administrativos de la prestación del servicio de alumbrado público, que sobre ellos hace un análisis jurídico para la toma de decisiones y la verificación del cumplimiento del objeto y las obligaciones contractuales, pero no se describe en qué consiste su examen de legalidad, de que actos administrativos habla, y cuál es finalmente la decisión tomada; cuál es la verificación del cumplimiento del objeto contractual y sus obligaciones; finalmente indica que el acompañamiento jurídico es al cumplimiento de principios de la función administrativa, que es preventivo, pero no describe o detalla actividades llevadas a cabo para ejercer el control.

En el cuarto informe, cuando describe el apoyo jurídico brindado a la supervisión del convenio interadministrativo en lo concerniente a:

- (i) con los actos administrativos que ordenaron pago a EMCALI, los cuales fueron objeto de recurso de reposición, subsidiario el de apelación, se realizó el análisis jurídico encaminado a determinar la viabilidad o no del reconocimiento y posterior pago de los conceptos en controversia con EMCALI tales como: Uso de instalaciones, interventoría y mantenimiento de vehículos canasta. Desde ese alcance, se participó en las mesas de trabajo convocadas para el respectivo estudio.*
- (ii) El alcance jurídico de la supervisión ha efectuado seguimiento al cumplimiento de las estipulaciones contractuales incluidas las modificaciones realizadas al convenio interadministrativo, conforme a las normas que regulan la materia. (este párrafo se repite en el tercer informe).*
- (iii) Desde el alcance jurídico se examina la legalidad de los actos administrativos proferidos como resultado de la prestación del servicio de alumbrado público, efectuando el respectivo análisis jurídico para la toma de decisiones y la verificación del cumplimiento del objeto y obligaciones contractuales. (este párrafo se repite en el tercer informe).*
- (iv) El acompañamiento jurídico, refiere no solo a la observancia al cumplimiento de los principios de la función administrativa en la contratación, es igualmente preventivo, en procura de no generar situaciones de riesgo frente al manejo del recurso público. (este párrafo se repite en el tercer informe).*

En el texto del informe, respecto a los temas de controversia con EMCALI, por el uso de instalaciones, interventoría y mantenimiento de vehículo canasta, sólo indica que participa de mesas de trabajo para el estudio y que se hizo el análisis jurídico

encaminado a determinar la viabilidad o no del reconocimiento y posterior pago de los conceptos. Pero no concreta: cuál es el análisis jurídico, su resultado, y cuál es la orientación, finalmente da viabilidad o no al pago de los conceptos en controversia; nuevamente repite lo ya expresado en el tercer informe de supervisión respecto al seguimiento de las estipulaciones contractuales incluidas las modificaciones al convenio interadministrativo, pero no indica de cuáles modificaciones habla, ni en qué consistió el seguimiento; otro punto que se repite del tercer informe, es el examen de legalidad de los actos administrativos proferidos como resultado de la prestación del servicio de alumbrado público, señalan que efectúa análisis jurídico para la toma de decisiones y la verificación del cumplimiento del objeto y obligaciones contractuales, pero no explica, expone sobre: que actos administrativos se proferieron, cuál fue el resultado frente a la toma de decisiones y respecto a la verificación del cumplimiento del convenio, pues no se detalla que acciones o actividades se llevaron a cabo para lograr la verificación.

Dado la relevancia del asunto, amerita pronunciamiento particular, apartes descritos en el primer informe¹⁷ de supervisión al alumbrado público, cuando hace mención del proyecto del Otrosí No. 10 al convenio interadministrativo. Señala que brindó apoyo en la verificación y análisis jurídico, ajustes previos al envío al Departamento Administrativo de la Gestión Jurídica Pública y al Departamento Administrativo de Contratación Pública, y el acompañamiento a la mesa de febrero 19 de 2019 en el D. A Contratación. Frente a un tema que involucra posibles modificaciones al convenio, es necesario describir en qué consistió la verificación, el análisis jurídico, cuál es la posición sobre el tema, y cuál es el aporte de la UAESPM en la mesa con Contratación Pública de la Alcaldía y los resultados.

En el segundo informe¹⁸ de supervisión al alumbrado público, habla del apoyo en la verificación y análisis jurídico con el proyecto del Otrosí No. 11, y el argumento jurídico para el no pago a EMCALI de la actividad relacionada con la facturación y recaudo, de cara a la normatividad vigente. Observamos pues, que ya se está hablando del Otrosí No. 11, sin conocerse que sucede con el Otrosí No. 10 y cuáles son los aspectos sustanciales del mismo. Respecto al Otrosí No. 11 nos deja la idea del no pago a EMCALI de la actividad de facturación y recaudo. Se consigna en texto, que los argumentos expuestos en las citadas sentencias de la Corte, tales como la no vulneración de la libertad económica o de empresa, la libertad de configuración normativa del legislador en materia tributaria, la consagración de una carga pública justificada bajo los principios de solidaridad y eficiencia tributaria que consagra la Constitución Política (Artículo 1), la obligación ciudadana de contribuir a los gastos e inversiones del Estado, en el marco de los conceptos de justicia y equidad (Artículo 95,9), no ameritan análisis alguno que desate discusión entre las partes; solo la imperiosa necesidad de ajustar el acuerdo de voluntades al rigor de la normatividad actual y ahora ratificado por la Sentencia proferida por el Juzgado Sexto Administrativo del Circuito Judicial de Cali, conforme se le comunicó a

¹⁷ Marzo 31 de 2019.

¹⁸ Junio 30 de 2019.

EMCALI EICE ESP. Pero el asunto, no pasa de allí, y no se marca desde la supervisión una actitud proactiva, firme, que aborde la toma de decisiones y el accionar coherente con lo explicado.

En el cuarto informe¹⁹ de supervisión al alumbrado público, simplemente se señala que para el cierre de la vigencia 2019, se estructuró el proyecto de Otrosí No. 11 al convenio, para eliminar el cobro de la actividad de facturación y recaudo. Sin entrar en mayores explicaciones del cierre del asunto, explicar los pro y contras, los riesgos, y cuál es la posición del Director saliente frente al tema.

Otro tema, que se describe en el segundo informe de supervisión al alumbrado público, cuando habla del acompañamiento jurídico, en lo correspondiente al servicio de facturación y recaudo, indicando únicamente que debe ajustarse en virtud de la sentencia de la Corte Constitucional S-088, que declaró la exequibilidad de los artículos 351 y 352 de la Ley 1819 de 2016. En el mismo informe, en texto aparte cuando habla del Otrosí No. 11 al convenio, habla del apoyo en el argumento jurídico para el no pago a EMCALI de la facturación y recaudo. Considera este ente de control fiscal que era necesario que la supervisión diera mayores argumentos, explicaciones y una posición clara, firme, contundente frente al tema.

Otro tema, descrito en el primer, tercer y cuarto informe de supervisión al alumbrado público, es el de los temas de controversia con EMCALI, por el uso de instalaciones, interventoría y mantenimiento de vehículos canasta. Dice que se participó en las mesas de trabajo de estudio. Y en el informe de diciembre, señala que la situación no presentó cambio alguno, pero finalmente no es claro frente a cuál es el cierre de la actividad, cuál es el direccionamiento jurídico para no dejar en el tiempo, vivo el tema, sin definir la posición del Director.

En el tercer informe de supervisión al alumbrado público, en el punto 4.1. COMERCIALIZADORAS., se limita a señalar que, sobre el proceso de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público con las comercializadoras, corresponderá a la Oficina Técnica Operativa de Fiscalización y Determinación de Rentas del Municipio de Cali, suscribir los contratos. La función de garantizar la prestación del servicio de alumbrado público, con eficiencia, en cumplimiento de términos de cantidad, calidad y oportunidad, implica para la UAESPM, no solo limitar su accionar respecto a EMCALI EICE ESP., sino a los operadores que atienden en el municipio de Cali, área urbana y rural. Es claro que el Municipio no se ha empoderado de la administración y operación del sistema y que se podría estar ante un riesgo de que no todos los usuarios estén pagando el impuesto de Alumbrado de Público, generando por esto un presunto detrimento al Erario Público.

¹⁹ Diciembre de 2019.

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.

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

cuadro 1 total facturación y recaudo				
# RESOLUCIÓN	COSTO	IVA	ESTAMPILLA	TOTAL
	4%	19%	3.50%	
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 otrosíes, suscritos entre el municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP.

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.

Supervisión convenio interadministrativo s/n

La actividad de supervisión del Convenio Interadministrativo, requiere de un seguimiento con conocimiento especializado en la materia objeto del mismo, dada su complejidad y extensión. En consecuencia, es necesario el registro claro, preciso de las actuaciones de la supervisión que determinan en los diferentes puntos de su actuar la ruta que toma el quehacer de la ejecución contractual, porque son sus instrucciones al contratista y las recomendaciones las que encaminan la correcta o no ejecución del contrato. Por lo tanto, es obligatorio entregar sus órdenes por escrito y los requerimientos o informes que realice deben publicarse.

Es así, que se observa la enumeración de actividades y asuntos sobre los que no describe, ni detallada con claridad los hechos o circunstancias, su direccionamiento inequívoco al cumplimiento del objeto contractual ceñido a la ley. Pues omite precisar en qué consistió el desarrollo de la actividad, cuál fue su producto final, el resultado e impacto obtenido, la posición jurídica, la decisión tomada, en qué consistió el apoyo jurídico, cuál fue el resultado de la participación en las mesas.

No se evidencia frente a todo ese actuar que describe la supervisión, la lógica y coherente toma de decisiones por la UAESPM, que no cuenta con información precisa de los hechos o circunstancias, por lo que en sus Informes de Supervisión



no logra una conclusión o posición frente a las actividades descritas, si se trata de actos irregulares, que pongan o puedan poner en riesgo el cumplimiento del contrato, si el contratista no se allana al cumplimiento de los requerimientos de la supervisión, no se logra verificar que su participación en el seguimiento impacta la ejecución y el cumplimiento del contrato. Evidenciándose una falta de control de la supervisión en el manejo de los recursos.

De acuerdo con el principio de responsabilidad que rige la contratación estatal, las entidades están obligadas a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger tanto los derechos de la propia entidad como los del contratista y terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.

Esta vigilancia tiene como objetivo proteger la moralidad administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y tutelar la transparencia de la actividad contractual y debe ejercerse a través de un supervisor o interventor, según corresponda.

Es deber informar a la entidad de hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que pongan en riesgo el cumplimiento del contrato; así como entregar los soportes necesarios para que la Entidad Estatal desarrolle las actividades correspondientes. Su relevancia no solo a efectos de cumplir adecuadamente el contrato que lo vincula, sino como compromiso y responsabilidad para contribuir con los fines del Estado.

Al interventor no solo le compete la vigilancia sino también el control del contrato, su rol se justifica en la medida que esté al tanto de las actividades que ejecuta el contratista, buscando siempre el cumplimiento de lo pactado en tiempo y calidad.

Desde el ámbito funcional tal como se detalló al inicio del presente documento, a la UAESPM le reviste competencias, atribuciones y facultades que se integran a su labor de supervisión en la prestación del servicio de alumbrado público, su desempeño en las actividades propias que debe desarrollar, implica controlar y mejorar la prestación del servicio, involucrando a todos los operadores que interactúan en el municipio cuenta con la base de datos de los operadores del servicio que actúan en el municipio de Cali.

Desde lo funcional la UAESPM, su propósito de garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control del servicio de alumbrado público, debe advertir de las deficiencias de comunicación y operación al interior de las diferentes instancias municipales que participan para lograr el fin último que es la prestación del servicio de alumbrado público.

Responsabilidad del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal

El Municipio de Santiago de Cali, en el 2016, a través de la Dirección Jurídica²⁰ sobre el tema de la obligatoriedad de facturar el impuesto de alumbrado público por parte de las comercializadoras de energía que operan en el Municipio de Santiago de Cali, indica que la competencia la tiene el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal para expedir todo tipo de actos en la etapa de planeación, precontractual, contractual y post contractual. El Departamento Administrativo de Contratación Pública²¹ señala que le corresponde al Departamento Administrativo de Hacienda la administración del impuesto de alumbrado público, estructurar los contratos de recaudo con las empresas comercializadoras de energía, quienes en últimas realizan el recaudo del impuesto de alumbrado público. A través del Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública²², en el 2020, sobre el organismo competente para la celebración de los contratos correspondientes al recaudo del impuesto de alumbrado público con las empresas comercializadoras de energía, recoge lo ya expuesto por el D.A. Contratación Pública y coincide que le compete al D.A. de Hacienda estructurar los contratos de recaudo del impuesto de alumbrado público. Así las cosas, el organismo competente para celebrar los contratos correspondientes al recaudo del impuesto de alumbrado público con las empresas comercializadoras de energía es el D.A. de Hacienda, y que en los demás aspectos contractuales le corresponde al D.A. de Contratación dar los lineamientos en la materia contractual.

El Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 de septiembre 28 de 2016 expedido por la Alcaldía de Santiago de Cali, creó la Unidad Administrativa de Servicios Públicos Municipales – UAESPM; en el artículo 221 - Propósito, señala que tiene por objeto garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control del servicio de alumbrado público.

Le asigna el Decreto Extraordinario No. 516 de 2016 la competencia para diseñar las estrategias, planes y programas para el manejo integral del alumbrado público; dirigir y coordinar la prestación de los servicios públicos propios del alumbrado público; realizar el seguimiento y la evaluación de los servicios propios del alumbrado público; administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo. Las funciones de la UAESPM., versan sobre la prestación del servicio de alumbrado público, su propósito de garantizarlo, coordinarlo, supervisar y controlar el servicio de alumbrado público, artículos 221 y 222 del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 de 2016.

Desde su función, a la UAESPM le corresponde garantizar la prestación del servicio de alumbrado público, su continuidad y calidad, los niveles adecuados de cobertura,

²⁰ Oficio 2016412100027574 de 14-12-2016 de la Dirección Jurídica de la Alcaldía de Cali.

²¹ Radicación No.201941350200012254 de 01-10-2019 del Dpto. Admin. Contratación Pública.

²² Radicado No.202041210100015724 de 12-06-2020 TRD 4121.010.5.1.188.001572 del Dpto. Admin. Gestión Jurídica Pública de la Alcaldía de Santiago de Cali.

la modernización, expansión y reposición con optimización de costos y gastos, la incorporación de desarrollos tecnológicos.

Que 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 2016²³ 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 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*

²³ Ley 1819 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.

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. (...).

El Artículo 48, numeral 34, Ley 734 de 2000, modificado por el artículo 84, parágrafo 1º, 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.

Hallazgo N° 1 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

En la evaluación a la supervisión en la prestación del servicio de alumbrado público a cargo de la UAESPM, se evidenciaron en la vigencia 2019, falta de actuaciones encaminadas a la identificación del universo de los usuarios del servicio público de energía dentro del territorio del municipio, como tampoco de las empresas distribuidoras y comercializadoras de energía eléctrica en su jurisdicción.

El Artículo 20 del Acuerdo 0434 de 2017, el Artículo 20, modificó el artículo 170 del Acuerdo 321 de 2011, modificado por el Acuerdo 357 de 2013, compilado en el artículo 175 del Decreto Extraordinario 411.0.20.0259 de 2015, relaciona los elementos del impuesto de alumbrado público, de conformidad con el Artículo 349 de la Ley 1819 de 2016, indicando, entre otros, que el Sujeto Pasivo, son los

usuarios del servicio público domiciliario de energía eléctrica, beneficiarios del servicio público de alumbrado público, domiciliados en el municipio de Santiago de Cali, pertenecientes a los sectores residencial, comercial, oficial, industrial y otros usuarios del servicio según la clasificación prevista en el numeral 5 de este artículo.

El Artículo 22 del Acuerdo 0434 de 2017, modifica el artículo 171 del Acuerdo 321 de 2011, compilado en el artículo 176 del Decreto Extraordinario 411.0.20.0259 de 2015, trata del Recaudo y Facturación, señalando que el recaudo del impuesto de alumbrado público podrá efectuarse directamente por el organismo competente dentro de la administración municipal o a través de empresas comercializadoras de energía y podrá realizarse mediante las facturas de servicios públicos domiciliarios. Las empresas comercializadoras de energía podrán actuar como agentes recaudadores del impuesto dentro de la factura de energía. (...).

El Decreto Extraordinario Municipal No. 411.0.20.0516 de 2016, en el Artículo 221, señala que el propósito del despacho del director de la UAESPM, tiene por objeto garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control del servicio de alumbrado público; en el Artículo 222 - Funciones, le señala a la UAESPM, las siguientes: 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 de los servicios de alumbrado público. (...). 5. Realizar el seguimiento a los prestadores y operadores de los servicios públicos. 6. Realizar los estudios técnicos que permitan la prestación de los servicios públicos con calidad, cobertura y continuidad. (...) 14. Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.

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

Lo anterior, por falta de control al no tomar decisiones y actuaciones desde su función administrativa y liderar acciones que le permitan resolver y atender la disposición del Acuerdo Municipal 0434 de 2017; generando riesgos en el control a la prestación del servicio de alumbrado público, al recaudo y facturación del tributo en el municipio, constituyendo una presunta falta disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el artículo 48, numeral 34 de la Ley 734 de 2002²⁴, modificado por el artículo 84, parágrafo 1 de la Ley 1474 del 2011.

Hallazgo N° 2 de Naturaleza Administrativa

En la evaluación de la supervisión a la prestación del servicio de alumbrado público, se evidenciaron en la vigencia 2019, debilidades en la supervisión por cuanto los informes describen la realización de actividades de apoyo jurídico y

²⁴ Ley 734 de 2002 derogada a partir del 1 de julio de 2021, por el artículo 265 de la ley 1952 de 2019

acompañamiento, sin precisar en qué consistió, cuál fue el desarrollo de la actividad, cuál fue la orientación dada, de qué manera aportó en favor de los resultados y las decisiones tomadas por la supervisión; no hay una descripción de la toma de decisiones por parte del Supervisor frente a las actividades descritas. Igual acontece con las actuaciones administrativas en el componente financiero, no detalla con precisión aspectos contables, de cartera, cuentas por pagar, Convenio Acuerdo de Pago del 2003 entre el Municipio y EMCALI ESP EICE.

Las entidades están obligadas al cumplimiento de los principios y fines de la contratación conforme a la Ley 80 de 1993, art. 209 CP desarrollado por la ley 1437 de 2011, para vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger tanto los derechos de la propia entidad como los del contratista y terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato. Esta vigilancia tiene como objetivo proteger la moralidad administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y tutelar la transparencia de la actividad contractual. Al igual que el registro de los saldos que afectan la información de las cuentas por cobrar, en particular las de difícil recaudo o de vieja data, que deben ser claras, de fácil entendimiento y confiables.

Por consiguiente, las debilidades en los controles en el seguimiento de las actividades de supervisión, afecta la confiabilidad en la información reportada, generando informes o registros poco útiles, poco significativos o inexactos, afectando la toma de decisiones adecuadas.

Hallazgo N° 3 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

En la evaluación de la supervisión a la prestación del servicio de alumbrado público, en la vigencia 2019, en las actividades y funciones jurídicas, legales de vigilancia y control de la supervisión, en sus cuatro (04) Informes de Supervisión de Alumbrado Público, se evidencia lo siguiente:

- En el primer informe describe como actividad su apoyo en la verificación y análisis jurídico con la estructuración del proyecto del Otrosí No. 10, previo al envío a los Departamento Administrativo de la Gestión Jurídica Pública y al de Contratación Pública y el acompañamiento de mesa de trabajo en febrero de 2019 en el D.A. de Contratación Pública para revisar y analizar el proyecto de Otrosí No. 10 al Convenio, sin explicar en qué consistió el soporte técnico y administrativo brindado por los D.A. Contratación y D.A. Jurídica.
- En el segundo informe señala su apoyo en lo relacionado con el proyecto del Otrosí No. 11 al convenio, y el argumento jurídico, para el no pago a EMCALI de la actividad relacionada con la facturación y recaudo, de cara a la normatividad vigente.

- En su cuarto y último informe señala que se estructuró el proyecto de Otrosí No. 11 al convenio para eliminar el cobro de la actividad de facturación y recaudo, sin sustentar los informes del contenido de los análisis, argumentos, tesis jurídica, posición del Director precisando la temática que se aborda y que es de tal importancia que amerita la modificación del convenio a través de la firma de otrosíes; no se evidencia una toma de decisiones desde el ejercicio de la supervisión a la prestación del servicio de alumbrado público, y desde el marco funcional en coherencia a las actividades desarrolladas que lleven a resolver legal y jurídicamente las situaciones que se pretendían desatar a través de la firma del Otrosí No. 10 y 11.

El Decreto Extraordinario Municipal 411.0.20.0516 de 2016, en el Artículo 222, señala que el propósito del despacho del director de la UAESPM, tiene por objeto garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control del servicio de alumbrado público. En el Artículo 222. Funciones, le señala a la UAESPM, las siguientes: 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 de los servicios de alumbrado público. (...). 5. Realizar el seguimiento a los prestadores y operadores de los servicios públicos. 6. Realizar los estudios técnicos que permitan la prestación de los servicios públicos con calidad, cobertura y continuidad. (...) 14. Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.

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

Lo anterior por falta de control al no tomar decisiones y actuaciones desde su función administrativa y liderar acciones que le permitan resolver y atender la disposición del Acuerdo Municipal 0434 de 2017; generando afectaciones al recaudo y facturación del tributo en el municipio, constituyendo una presunta falta disciplinaria al tenor de lo dispuesto en el artículo 48, numeral 34 de la Ley 734 de 2002²⁵, modificado por el artículo 84, parágrafo 1 de la Ley 1474 del 2011.

4.1.2. Control de Legalidad

Como resultado de la calificación de la Matriz, el concepto sobre el Factor de Legalidad es con DEFICIENCIA para UAESPM con 73,0 puntos.

²⁵ Ley 734 de 2002 derogada a partir del 1 de julio de 2021, por el artículo 265 de la ley 1952 de 2019

Tabla 4 Factor Legalidad			
Variables a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Financiera	75,0	0,50	37,5
De gestión	70,9	0,50	35,5
CUMPLIMIENTO DE LEGALIDAD		1,00	73,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

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

También se observó la dificultad de interpretación de la disposición territorial que estructura la organización del Municipio, mediante Decreto Extraordinario No. 0516 de 2016, pues se evidenció que, al interior de la administración municipal, se presentó conflicto negativo de competencias sobre las actividades de la prestación del SALP entre D.A Hacienda M., y la UAESPM, asunto evidenciado en las mesas de trabajo virtual adelantadas y en las respuestas a los interrogantes del ente de control.

Análisis Convenio Interadministrativo municipio de Santiago de Cali – EMCALI EICE ESP para la prestación del servicio de alumbrado público

El Municipio de Santiago de Cali suscribió en agosto 4 de 1997 un convenio interadministrativo s/n con ENERCALI S.A. ES.P., empresa oficial de servicios públicos denominada Empresa de Energía Eléctrica de Cali, en donde ésta última conforme lo dispuesto en la Cláusula Primera.-Objeto, se obliga a *"prestar el servicio de alumbrado público definido como el suministro de energía eléctrica, la compraventa de energía eléctrica, facturación y el recaudo de los dineros vía tarifaria de alumbrado público, instalación, recambio, mantenimiento y administración de la infraestructura y elementos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público del municipio de Santiago de Cali, incluidas las nuevas obras que se anexen al sistema. Así mismo comprende los servicios especiales que con el alumbrado público se pretende proveer como son: Alumbrado Navideño, Alumbrado de la Feria, Actividades Temporales o Discontinuas. Todo lo anterior lo realiza ya sea por sí misma o a través de un tercero o de manera conjunta"*.

El alcance y las actividades técnicas de ENERCALI S.A. E.S.P., se definieron en la Cláusula Tercera, que indica las cantidades y la forma en que suministrará los bienes y prestará los servicios. Es así que asume el suministro diario de la energía eléctrica necesaria para el sistema de alumbrado público, estableciendo las condiciones de precio por kilovatio hora. Sobre la compraventa de energía, detalla entre otros, que el servicio de facturación y recaudo de la tarifa de alumbrado público está incluido en el precio ofrecido por concepto de suministro de energía. Y se compromete a la facturación y recaudo de la tarifa de alumbrado público (TAP) establecida por el municipio, incluyéndola en la factura que por concepto del servicio público domiciliario se presenta, facturando en períodos mensuales. Y prestará los servicios de: Administración, Operación y Mantenimiento del Sistema de Alumbrado Público, es decir, los trabajos eléctricos necesarios para el mantenimiento correctivo y preventivo.

El convenio estableció: (i) la duración en la cláusula sexta por treinta (30) años contados a partir de la fecha que mediante acta las partes fijen como de iniciación del mismo; (ii) El valor es de cuantía indeterminada y se definió en la cláusula séptima; (iii) La supervisión definida en la cláusula novena la ejercerá el Municipio; (iv) En la cláusula décima se incluye una cláusula compromisoria que obliga a que toda controversia o diferencia de las partes que se presente por razón de la interpretación, ejecución, liquidación del convenio, se someterá a la decisión de un Tribunal de Arbitramento; (v) La cláusula décima primera autoriza a ENERCALI S.A. E.S.P., a subcontratar los suministros de los servicios materia del convenio.

ENERCALI S.A. E.S.P., se fusionó con EMCALI E.I.C.E. E.S.P., y pasó a ser una unidad de servicio de energía dentro de la estructura orgánica de esta última empresa, como se estableció en el Acuerdo del Concejo Municipal de Cali No. 034 de enero 15 de 1999 que adoptó el Estatuto Orgánico de EMCALI EICE ESP., adquiriendo EMCALI E.I.C.E. E.S.P. los derechos y obligaciones estipulados en el convenio Interadministrativo suscrito entre el Municipio de Santiago de Cali y ENERCALI S.A. E.S.P., para la prestación del servicio de alumbrado público.

Modificaciones al convenio, Otrosíes

El citado convenio ha sufrido modificaciones a través de la suscripción de nueve (9) Otrosíes.

Otrosí No. 01 de agosto 6 de 1999

En agosto 6 de 1999 el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP acuerdan:

Primera: Mantener todas y cada una de las cláusulas, derechos y obligaciones establecidas en el convenio interadministrativo.

Segunda: Dada la crisis financiera por la que atraviesa EMCALI EICE ESP ésta podrá dar aplicación a la cláusula primera inciso tercero y realizar ya sea por sí mismo o a través de un tercero o de manera conjunta alianzas estratégicas,

contratos o convenios que permitan dar cumplimiento a la modernización exigida por la Comisión Reguladora de Energía y Gas, Ministerio de Minas y Energía y a las directrices y recomendaciones del INEA.

Tercera: EMCALI EICE ESP., atenderá el servicio directamente o mediante alguna de las formas anteriormente mencionadas, con el monto del recaudo mensual de las tarifas del impuesto de Alumbrado Público establecidas en el Acuerdo 07 de julio de 1998. En caso de que los costos administrativos y demás factores económicos y financieros no sean viables para que lo atienda, el Municipio cederá totalmente las tarifas de Alumbrado Público a aquel con quien EMCALI EICE ESP., celebra alianza estratégica, contrato o convenio, garantizando el monto del recaudo del impuesto de Alumbrado Público y el equilibrio financiero del contrato.

Cuarta: En el evento de Alianza Estratégica, contrato o convenio, será totalmente obligatorio la constitución de un contrato de fiducia Mercantil Irrevocable que mediante un patrimonio autónomo administre los recursos que le den total transparencia al manejo de los mismos, recaudando la Fiduciaria directamente las tarifas del impuesto de Alumbrado Público a través del recibo de energía y mediante el procedimiento, que en forma autónoma determine la Fiduciaria. En el Parágrafo, se afirma que, en ningún momento, bajo ninguna circunstancia, la modalidad que se adopte podrá dejar a el Municipio sin la titularidad del servicio.

Y en la cláusula Quinta, se deja expresamente establecido que el término de duración del convenio será hasta el 31 de diciembre del año 2030. El convenio interadministrativo inició en agosto 6 de 1999.

EMCALI EICE ESP y MEGAPROYECTOS S.A.

EMCALI EICE ESP., en marzo 28 de 2000 firma con Megaproyectos de Iluminaciones de Colombia S.A.:(i) con base en la cláusula primera del convenio interadministrativo que facultó a realizar las actividades acordadas en relación con la prestación del servicio de alumbrado público, por sí mismo o a través de un tercero o de manera conjunta, el contrato de concesión GGE-0027 de 2000, conformando una alianza estratégica para desarrollar, cumplir y ejecutar a riesgo exclusivo del concesionario, el convenio interadministrativo y el Otrosí suscrito en agosto 6 de 1999; y (ii) el contrato de suministro GGE-0028-2000 para la compraventa de energía eléctrica con destino al Sistema de Alumbrado Público del Municipio de Santiago de Cali.

Esta alianza estratégica, contrato o convenio exigió de manera obligatoria la constitución de un contrato de fiducia mercantil irrevocable, que mediante un patrimonio autónomo se administraran los recursos y se diera total transparencia al manejo de los mismos, por tal razón nació como Fiduciaria “la fiducia Banco de Bogotá S.A.”, cedida a la Fiduciaria Helm Trust (hoy ITAU), “Fideicomitente” el socio estratégico, “beneficiario principal EMCALI EICE ESP”, “beneficiario secundario el socio estratégico”; el contrato de fiducia mercantil se firmó en junio 30 de 2000.

Otrosí No. 02 de mayo 22 de 2003

En su Cláusula Primera, acuerda agregar un Parágrafo a la Cláusula Tercera del Otrosí N°01 del convenio interadministrativo, el cual quedará así:

PARÁGRAFO: La renta que se recaude por concepto de la prestación del servicio de alumbrado público a los predios no construidos en el área urbana del municipio de Santiago de Cali, ordenada en el Acuerdo No. 102 de 2002, será administrada por este ente territorial, quien a su vez la destinará al mantenimiento, operación y expansión del sistema de semaforización de la ciudad.

Otrosí No. 03 de julio 24 de 2006

A través del Otrosí N° 3 del 24 de julio de 2006:

- (i) La Cláusula Primera, dispone: la reversión de los bienes, se incluye la devolución (reversión) de los bienes utilizados en la prestación del servicio y adquiridos con recursos de la tarifa de alumbrado público, libre de todo gravamen y sin ningún costo para el municipio, una vez haya finalizado el plazo del convenio EMCALI EICE ESP., por sí mismo o con quien este haya celebrado alianza estratégica, contrato o convenio;
- (ii) La Cláusula Segunda, que trata de vandalismo, hurtos o daños. - deja sin efecto lo convenido en el literal d), numeral 2.2. de la cláusula quinta del convenio interadministrativo original, en su lugar las pérdidas, vandalismo y/o hurto y/o daños a todos los bienes adscritos y utilizados en el servicio de alumbrado público, serán asumidos directamente por EMCALI EICE ESP por sí mismo o con quien éste haya celebrado alianza estratégica, contrato o convenio, no debiendo el Municipio asumir costo alguno por estas contingencias. **PARÁGRAFO I:** Los costos por vandalismos y/o hurtos y/o daños serán cubiertos con los valores recaudados por concepto del impuesto de alumbrado público. **PARÁGRAFO II:** EMCALI EICE ESP., o con quien éste haya celebrado alianza estratégica, contrato o convenio asume los costos que por vandalismos y/o hurtos y/o daños al municipio adeude a la fecha.
- (iii) La Cláusula Tercera: Destinación del Impuesto de Alumbrado Público, dispone: La Cláusula Tercera del contrato adicional "Otrosí" suscrito por las partes en agosto 6 de 1999, quedará así:

"EMCALI EICE ESP atenderá el servicio directamente o mediante alguna de las formas anteriormente mencionadas con el monto del recaudo mensual de las tarifas del impuesto de alumbrado público conforme a lo establecido en el Acuerdo 07 de julio de 1998 modificado por el Acuerdo 102 de septiembre 16 de 2002 complementado este último mediante el Acuerdo 109 de 2003 del Concejo Municipal".
- (iv) Cláusula Quinta: Ampliación de cobertura de la expansión. - Las nuevas obras de alumbrado público que deben anexarse al Sistema de Alumbrado Público

y que deben realizarse dentro de la solución del modo de transporte terrestre masivo de pasajeros "MIO" cuantificadas, analizadas, evaluadas y valoradas por el Municipio de Cali en \$10 mil millones de pesos (\$10.000.000.000,00) aproximadamente serán realizadas por EMCALI por sí mismo o con quien éste haya celebrado alianza estratégica, contrato o convenio, con cargo al impuesto de alumbrado público en los términos de que trata la cláusula tercera, de igual forma EMCALI y MEGAPROYECTOS deberán suscribir un otrosí al contrato de concesión GGE-0027-2000 donde se amplíe el término de la concesión de acuerdo al modelo financiero del presente convenio adicional.

Otrosí No. 04 de noviembre 10 de 2010

Se dispone:

Cláusula Primera: Modificó los numerales 5.1: Alumbrado Navideño 5.2: Alumbrado para la Feria de Santiago de Cali y eventos especiales, del numeral 5 Servicios Especiales, de la Cláusula Tercera, del convenio interadministrativo, de la siguiente manera:

CLÁUSULA TERCERA. – ALCANCE Y ACTIVIDADES TÉCNICAS DE ENERCALI S.A. E.S.P. hoy EMCALI EICE ESP suministrará los bienes y prestará los servicios en las cantidades y en la forma que a continuación se indican:

"(...)

5.1. Alumbrado Público ornamental

Del recaudo del impuesto de alumbrado público se destinarán anualmente hasta cuatro mil doscientos millones (\$4.200.000.000,) para realizar el alumbrado público ornamental del municipio entre el 6 de diciembre y el 6 de enero del año siguiente.

Este valor se incrementará con el IPP hasta la finalización del presente convenio.

5.2. Alumbrado Público ornamental para la Feria de Cali y eventos especiales.

Del recaudo del impuesto de alumbrado público se destinarán anualmente hasta OCHOCIENTOS Millones (\$800.000.000.00), para realizar el alumbrado público ornamental de los eventos especiales que designe la Alcaldía, como los servicios de alumbrado, electricidad, iluminación y ornamentación, solicitados para los eventos de la Alcaldía, durante el año respectivo.

Este valor cubrirá los costos por iluminaciones tanto temporales como provisionales que se utilizan durante los eventos programados por la alcaldía. La autorización de estas obras será responsabilidad directa de la Alcaldía, o de quien esta delegue para esta actividad, quien ordenará los puntos a iluminar y el tiempo, actividades que serán ejecutadas directamente por ENERCALI S.A. ESP hoy EMCALI o por MEGAPROYECTOS, de manera directa, sin más procedimiento que las directrices de la Alcaldía o quien este delegue para estas actividades. Este valor se incrementará cada año con el IPP hasta la finalización del presente convenio.

Otrosí No. 05 de noviembre 15 de 2012

Se acuerda:

Cláusula Primera: Modificar la Cláusula Primera del convenio interadministrativo (...), excluyendo del convenio lo relacionado con alumbrado público navideño, alumbrado de la feria y actividades temporales o discontinuas, al no corresponder tales eventos ó servicios especiales a espacios que deban ser iluminados con cargo al servicio de alumbrado público, la cual quedará así:

"CLÁUSULA PRIMERA. OBJETO: ENERCALI SA ESP (Hoy EMCALI EICE ESP.), se compromete con el MUNICIPIO a prestar el servicio de alumbrado público, definido como el suministro de energía eléctrica, compraventa de energía eléctrica, facturación y el recaudo de los dineros vía tarifa de alumbrado público, instalación, recambio, mantenimiento y administración de la infraestructura y elementos necesarios para la prestación del servicio de alumbrado público en el municipio de Santiago de Cali, incluidas las nuevas obras que se anexen al sistema.

Todo lo anterior lo realiza ya sea por sí mismo o a través de un tercero o de manera conjunta".

Cláusula Segunda. Deja sin efectos los numerales 5.1 y 5.2 de la Cláusula Tercera del Convenio Interadministrativo y se deja sin efectos el Otrosí No. 04 al Convenio Interadministrativo, suscrito en noviembre 10 de 2010.

Cláusula Tercera. A partir de la fecha de suscripción del presente Otrosí, solamente se asumirán con cargo al Sistema de Alumbrado Público, los costos relacionados con las actividades inherentes al servicio, el cual fue concebido como un "Sistema de alumbrado público", razón por la cual la aplicación de los recursos provenientes del impuesto de alumbrado público, sólo se podrán destinar a las actividades y conceptos definidos por la normatividad vigente en la materia.

Parágrafo Primero: EMCALI EICE ESP., realizará las gestiones pertinentes, a efecto de modificar las cláusulas contractuales que se requieran, en relación con el vínculo contractual vigente con el socio estratégico Megaproyectos S.A. ajustando su contenido y alcances al presente otrosí.

Otrosí No. 06 de junio 18 de 2014

Se pactan las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA: ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO: La cláusula cuarta del convenio Otrosí (s/n) de agosto 6 de 1999, al convenio quedará así:

"CLÁUSULA CUARTA DEL CONVENIO OTROSÍ (s/n) de agosto 6 de 1999, al convenio quedará así:



El Municipio ejercerá directamente la potestad tributaria de administración del impuesto sobre el servicio de alumbrado público, cuya prestación está pactada con EMCALI en los términos y condiciones del CONVENIO. (...)

CLÁUSULA SEGUNDA: MODIFICACIÓN A LA CLÁUSULA TERCERA DEL OTRO SÍ No. 3 al CONVENIO de julio 24 de 2006: La Cláusula Tercera del Otrosí No. 3 del convenio, que modificó la cláusula tercera del otrosí (s/n) de agosto 6 de 1999, quedará así:

CLÁUSULA TERCERA DEL OTROSÍ No. 3 al CONVENIO: EMCALI atenderá y prestará el servicio de alumbrado público de acuerdo con lo pactado en el convenio interadministrativo coherente con lo previsto en el Decreto 2424 de 2006 y la Ley 1150 de 2007 en concordancia con el Acuerdo 032 de 2011 y demás normas que lo modifiquen o complementen, con cargo a los recursos del impuesto de alumbrado público hasta el monto garantizado. PARÁGRAFO ÚNICO: Entiéndase hasta el monto garantizado como los ingresos del recaudo del impuesto de alumbrado público para atender los servicios de alumbrado público pactados y prestados por EMCALI.

CLÁUSULA TERCERA: APERTURA DE CUENTA BANCARIA ESPECIAL: El Municipio a través de la Subdirección de Tesorería de Rentas aperturará una cuenta especial o a través de otro mecanismo que EL MUNICIPIO determine cuando a bien lo considere para la administración del ingreso del impuesto de alumbrado público, la cual se denominará: *"Ingreso del impuesto de alumbrado público del municipio de Cali"*. La que en adelante se denominará como la "CUENTA ESPECIAL".

CLÁUSULA CUARTA: PLAZO PARA COMUNICACIÓN DE LA CUENTA BANCARIA: El Municipio se obliga a través de la titular de la Subdirección de Tesorería de Rentas a comunicar más tardar dentro de los tres (3) días hábiles siguientes de perfeccionado este OTROSÍ No. 6 al Convenio, a comunicar por escrito el número de la cuenta y la entidad bancaria al Gerente General de EMCALI. (...)

CLÁUSULA QUINTA: PLAZO: PARA TRASLADOS DEL RECAUDO TOTAL DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO. EMCALI se compromete con el MUNICIPIO a trasladar todos los recursos que recaude del impuesto del alumbrado público a la CUENTA ESPECIAL y/o donde defina a partir de la fecha en que EMCALI efectivamente reciba la comunicación sobre la apertura de la CUENTA ESPECIAL, que la misma se encuentra activa y/o habilitada para recibir los recursos del recaudo por dicho concepto y que EMCALI haya efectivamente recibido el respectivo recaudo. El traslado del total de los recursos del recaudo del impuesto del alumbrado público por parte de EMCALI a la CUENTA ESPECIAL se hará dentro de los diez (10) primeros días hábiles de cada mes respecto del recaudo del mes anterior. PARÁGRAFO 1: Para efectos del primer traslado, una vez se apertura la CUENTA ESPECIAL, EMCALI trasladará los dineros por concepto de alumbrado público que tenga efectivamente recaudados para la fecha del perfeccionamiento de este Otrosí No.6, de ahí en adelante, se procederá de acuerdo a lo establecido

en la cláusula anterior, teniendo en cuenta que EMCALI ya ha trasladado parte del recaudo del mes anterior. PARÁGRAFO 2. En caso que EMCALI no traslade el total y/o parcialmente el monto del recaudo total bruto de cada mes dentro del plazo, objeto de la conciliación, se constituye en una deuda que EMCALI para con el MUNICIPIO, correspondiendo al deudor pagar intereses moratorios, los cuales deberá ser liquidados por la Subdirección de Impuestos y Rentas del municipio, conforme a la tasa de mora legal vigente y serán descontados de los servicios pactados con EMCALI en el mes corriente de la próxima conciliación. Si por algún evento los pagos del mes corriente, resultasen insuficientes para descontar la deuda y/o los intereses moratorios liquidados, el MUNICIPIO deberá descontar de los pagos a favor de EMCALI de los meses siguientes hasta la cancelación total de la deuda y/o de los intereses moratorios, según sea el caso. PARÁGRAFO 3: En el evento que EMCALI se demore por más de tres (3) meses continuos para trasladar el total y/o parcial los recaudos brutos del impuesto sobre el servicio de alumbrado a EL MUNICIPIO a la CUENTA ESPECIAL y/o donde defina éste, se podría constituir en una apropiación indebida por parte de EMCALI, por lo tanto, el MUNICIPIO iniciará las acciones del cobro coactivo que tiene derecho.

CLÁUSULA SEXTA: CONCILIACIÓN MENSUAL DE FACTURACIÓN Y RECAUDO DEL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO: A más tardar al día hábil siguiente a la fecha en que se haya surtido el traslado por parte de EMCALI a la CUENTA ESPECIAL del municipio, se realizará una conciliación sobre el recaudo del impuesto de alumbrado público entre el MUNICIPIO y EMCALI en adelante la "CONCILIACIÓN DE FACTURACIÓN Y RECAUDO". En representación del Municipio deberá asistir a esta conciliación: El titular y/o su delegado de la Subdirección de Tesorería de Rentas, el titular y/o su delegado de la Subdirección de Impuestos y Rentas, y el titular de la supervisión acompañado del equipo que lo apoye en los alcances financiero, presupuestal, contable y tributario. En representación de EMCALI deberá asistir: (...) el titular y/o su delegado de la Gerencia de Energía y el Interventor. Como resultado de dicha CONCILIACIÓN DE FACTURACIÓN Y RECAUDO, se suscribirá un acta de conciliación de facturación y recaudo, en adelante "ACTA DE CONCILIACIÓN" que se firmará por todos los asistentes, la cual contemplará un módulo denominado ingresos del impuesto de alumbrado público ...(...). PARÁGRAFO 1: En cualquier momento conjuntamente la Subdirección de Impuesto y Rentas y la Subdirección de Tesorería de Renta del Municipio ejercerán conforme a sus facultades y a su procedimiento la fiscalización, determinación y cobro de los montos de la facturación y recaudo del impuesto registrado en el ACTA DE CONCILIACIÓN. PARÁGRAFO 2: EMCALI deberá enviar en archivo plano a la Subdirección de Impuestos y Subdirección de Tesorería de Rentas del municipio la información tributaria para ejercer la función indelegable de fiscalización, determinación y cobro como a su vez, EMCALI permitirá a través de un punto periférico, que un delegado de la Subdirección de Impuestos y Rentas y de la Subdirección de Tesorería de Rentas EL MUNICIPIO tenga acceso al aplicativo OPEN SYSTEM e INTRANET, para verificar la información únicamente respecto a los contribuyentes identificándolo por NIT y/o cédula y/o suscriptor y/o

pago electrónico, el total del número de suscriptores por mes, el estrato de cada contribuyente, la tarifa aplicada a cada contribuyentes, el valor facturado del mes corriente a cada contribuyente, el valor del recaudo del mes corriente de cada contribuyente, el recaudo por pago extemporáneo de cada contribuyentes y los intereses moratorios abonados por pro rateo del impuesto de alumbrado público de cada contribuyente, sin que se tenga acceso al manejo y administración de información confidencial y/o según la ley y/o normas sobre reserva y/o secreto empresarial y/o de acuerdo con las normas y/o la ley sobre protección de datos y/o similares o análogas, incluyendo, sin limitarse a, la Ley Estatutaria 1581 de 2012. PARÁGRAFO 3: El control y seguimiento de la ejecución de este impuesto será a cargo de la supervisión del municipio, sujetándose su ejecución al decreto compilador 111 de 1996. Subrayado nuestro.

El Otrosí No. 7 de agosto 18 de 2015

Se pactan las siguientes cláusulas:

Cláusula Primera- Modificar la cláusula tercera en sus numerales 1.1.1. y 1.2.2. del convenio, el cual quedará así:

ALCANCE Y ACTIVIDADES TÉCNICAS A REALIZARSE POR PARTE DE EMCALI:
EMCALI suministrará los bienes y prestará los servicios en las cantidades y en la forma que a continuación se indican:

1- TARIFA APLICADA AL SUMINISTRO DE ENERGÍA

1.1. EMCALI facturará el suministro de energía para atender la demanda del Alumbrado Público de la ciudad de Cali, en el horario comprendido entre las 6:00 pm hasta las 6:00 am en lo que se refiere a los cargos no regulados (Generación y Comercialización), bajo la modalidad de precio fijo indexado mes a mes con el índice de precios al productor de la oferta interna IPP tomando como mes base abril de 2015, de la siguiente manera:

- **Generación:** Toda la energía consumida por el sistema de Alumbrado Público de la ciudad de Cali será liquidada con una tarifa de generación de \$190 KWh.
- **Comercialización:** La tarifa de comercialización aplicada al esquema de precio fijo será de \$6,0 KWh.

PARÁGRAFO: Revisión de Tarifas- A partir del perfeccionamiento del presente otrosí las partes se reunirán cada cuatro (04) meses con el fin de revisar y modificar los precios con los cuales se continuará el suministro del servicio de energía destinado al alumbrado público. En esta revisión se tendrá en cuenta los precios del mercado de energía mayorista como también los precios de los contratos de alumbrado público registrados en el Ministerio de Minas, suscrito por EMCALI, el valor de la tarifa establecida entre las partes no podrá ser inferior a los precios registrados por EMCALI ante el MEM, y permanecerá hasta tanto el municipio

adjudique mediante convocatoria pública el nuevo contrato de suministro de energía para el sistema del Alumbrado Público en la ciudad.

PARÁGRAFO SEGUNDO: Cargos Regulados- Los cargos regulados, es decir aquellos que establece la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG) con base en las resoluciones, los cuales dependen del nivel de tensión al cual se encuentre conectado y medido, serán trasladado directamente al cliente, de la siguiente manera: Cargos por Uso del STN, se aplica la Resolución CREG No. 103 de 2000. Estos cargos se establecen por franjas horarias en máxima, media y mínima. Cargos por Uso del SDL. Se aplicarán los cargos por uso del sistema de distribución local, aprobados por la CREG para el distribuidor de la región (Cargos ADD Occidente). Para las Restricciones se aplica la resolución CREG 063 de 2000 (cuyo valor es arrojado por la operación real del sistema interconectado nacional). Para el cobro de los servicios CND, CREG, SIC, SSPD: Resolución CREG 009 de 2001 y CREG 031 de 1997. Perdidas: de acuerdo al nivel de tensión en donde se encuentra conectada y medida la carga se aplican las Resoluciones CREG No. 099 y 031 de 1997.

1.2.2 Costo del suministro de energía eléctrica para el servicio de alumbrado público. El costo máximo de suministro de energía eléctrica para el servicio de alumbrado público, se determinará así:

[fórmula]

(...).

1.2.3 Sitio de entrega de la energía. EMCALI entregará la energía eléctrica para consumo de alumbrado público, en los bornes primarios de los transformadores de la red de distribución local destinados para tal fin, en forma exclusiva, o en las acometidas de las luminarias de alumbrado público, cuando éstas se alimenten de las redes secundarias destinadas conjuntamente para la distribución de energía a los usuarios domiciliarios de este último servicio.

a. Determinación del consumo de energía eléctrica para el servicio de alumbrado público. Cuando el consumo de energía eléctrica para el servicio de Alumbrado Público sea medido, se cobrará el consumo registrado por el medidor de energía eléctrica con la tarifa del nivel de tensión en el cual se encuentre conectado el medidor.

b. Mientras no exista medida del consumo de energía eléctrica del Servicio de Alumbrado Público, EMCALI lo determinará con base en la carga resultante del noventa y siete por ciento (97%) de eficiencia de la cantidad de las luminarias que se encuentren en funcionamiento en el municipio de Cali, multiplicada por un factor de utilización expresado en horas/día y por el número de días del período de facturación utilizado para el cobro, aplicando la siguiente fórmula para cada nivel de tensión n:

[fórmula]



(...)

Cláusula Segunda: Para la interpretación y aplicación del presente Otrosí #7 se tendrán en cuenta, todas las definiciones establecidas en las Leyes 142 y 143 de 1994, el Decreto 2424 de 2006, la Resolución MME N° 181294 de 2008, modificada mediante Resolución MME N° 180195 de 2009 que contienen el Reglamento Técnico de Instalaciones Eléctricas-RETIE-, y las Resoluciones MME N° 1813312009 y 180265, 180540 y 181568 de 2010 que contienen el Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público -RETILAP, o aquellas que las modifiquen, adicionen o complementen.

PARÁGRAFO: Régimen legal aplicable al presente Otrosí #7. La prestación del Servicio de Alumbrado Público se ajustará, en lo pertinente, a las normas contenidas en la Ley 97 de 1913, la Ley 84 de 1915 y las Leyes 80 de 1993, 142 y 143 de 1994, Ley 1150 de 2007, Ley 1753 de 2015, el Decreto 2424 de 2006, el RETIE, el RETILAP y la regulación expedida por la CREG incluyendo aquellas normas que las modifiquen, adicionen o complementen.

Cláusula Quinta. – El presente Otro Sí entra en vigencia el día de su suscripción y la tarifa establecida se aplicará a partir del mes consumo del mes de junio de 2015, facturación de julio de 2015.

El Otrosí No. 08 de noviembre 11 de 2016

Se acuerdan las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA: ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO: Para efectos de ajustar el convenio interadministrativo a la metodología de los costos máximos, de acuerdo a lo establecido en el artículo 24 de la Resolución CREG 123 de 2011, las partes acuerdan pagar un valor de ONCE MIL TRESCIENTOS NUEVE PESOS M/CTE (\$11.309) por luminaria indexado mensualmente con la variación del Índice de Precios al Productor – IPO de la Oferta Interna más IVA. El estudio que sustenta este valor se encuentra en el ANEXO No. 1, el cual hace parte integral del presente Otrosí.

CLÁUSULA SEGUNDA: Listado de precios de materiales y mano de obra. El MUNICIPIO y EMCALI pactan mediante Actas, suscritas por los representantes legales de las partes, con visto bueno de los respectivos supervisores, los precios de los materiales y mano de obra requeridos para los proyectos que se ejecutan con cargo al impuesto de Alumbrado Público, las cuales harán parte integral del convenio interadministrativo. Los precios que se pacten en el listado, serán revisados anualmente a partir del año 2018.

CLÁUSULA TERCERA: EMCALI adecuará el contrato GGE-0027-2000 con MEGA PROYECTOS al presente otrosí dentro de los 30 días siguientes a su perfeccionamiento, ajustando dicho contrato igualmente a lo establecido en el presente otrosí y sus Anexos.

CLÁUSULA CUARTA: Una vez finalizado el contrato GGE 027-2000 suscrito entre EMCALI y MEGAPROYECTOS las partes del presente convenio deberán revisar nuevamente las condiciones de pago aquí establecidas, para efectos de una nueva convocatoria, de acuerdo a la normatividad vigente.

El Otrosí No. 09 de diciembre 21 de 2017

Se acuerdan las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA: Administración, Operación y Mantenimiento: Para efectos de ajustar el convenio interadministrativo a la metodología de los costos máximos, de acuerdo a lo establecido en el artículo 24 de la Resolución CREG 123 de 2011, las partes acuerdan pagar un valor de doce mil cuatrocientos cincuenta y tres pesos mcte (\$12.453) por luminaria, precio a noviembre de 2017, el cual será indexado mensualmente con la variación del Índice de Precios Al Productor - IPP de la oferta interna más IVA.

CLÁUSULA SEGUNDA: Listado de precios de materiales y mano de obra. El MUNICIPIO y EMCALI pactarán mediante Actas suscritas por los representantes legales de las partes, con visto bueno de los respectivos Supervisores, los precios de los materiales y mano de obra requeridos para los proyectos que se aprueben para ejecución con cargo al Impuesto de Alumbrado Público, las cuales harán parte integral del convenio interadministrativo s/n suscrito en 1997. Los precios que se pacten en el listado, regirán a partir del 1 de enero de 2018 y serán ajustados anualmente conforme a las normas que regulen la materia mediante actas que formen parte integral del convenio interadministrativo.

CLÁUSULA TERCERA: La cláusula Sexta del OTROSÍ No. 6 al Convenio Interadministrativo quedará así:

CLÁUSULA SEXTA: CONCILIACIÓN MENSUAL DE FACTURACIÓN Y RECAUDO DEL IMPUESTO DEL ALUMBRADO PÚBLICO: A más tardar el quinto día hábil siguiente a la fecha en que se haya surtido el traslado por parte de EMCALI a la CUENTA ESPECIAL del MUNICIPIO, EMCALI enviará certificación de los ingresos por concepto de Facturación y Recaudo del impuesto de Alumbrado Público expedida por el Director de Contabilidad de EMCALI.

PARÁGRAFO 1: En cualquier momento conjuntamente la Subdirección de Impuesto y Rentas Municipales y la Subdirección de Tesorería Municipal, ejercerán conforme a sus facultades y a su procedimiento la fiscalización, determinación y cobro de los montos de la facturación y recaudo del impuesto registrado en el formato.

PARÁGRAFO 2: EMCALI deberá enviar en archivo plano a la Subdirección Impuestos y Rentas Municipales y a la Subdirección de Tesorería Municipal, la información tributaria para ejercer la función indelegable de fiscalización, determinación y cobro como a su vez, EMCALI permitirá a través de un punto periférico, que un delegado de la Subdirección de Impuestos y Rentas y de la Subdirección de Tesorería del MUNICIPIO tenga acceso al aplicativo OPEN



SYSTEM e INTRANET, para verificar la información relacionada únicamente con los contribuyentes identificados con NIT y/o cédula y/o suscriptor y/o pago electrónico, el total del número de suscriptores por mes, el estrato de cada contribuyente, la tarifa aplicada a cada contribuyente, el valor facturado del mes corriente a cada contribuyente, el valor del recaudo del mes corriente de cada contribuyente, el recaudo por pago extemporáneo de cada contribuyente y los intereses moratorio abonados por pro rateo del impuesto de alumbrado público de cada contribuyente, sin que se tenga acceso al manejo y administración de información confidencial conforme lo estipula la Ley Estatutaria 1581 de 2012.

PARÁGRAFO 3: El Control y Seguimiento de la ejecución de este impuesto será a cargo de la Supervisión del Municipio, sujetándose su ejecución al Decreto compilador 111 de 1996.

CLÁUSULA CUARTA: La cláusula octava del OTROSÍ No. 6 del convenio interadministrativo quedará así:

CLÁUSULA OCTAVA: FACTURACIÓN MENSUAL DE LOS SERVICIOS PACTADOS CON EMCALI: Dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes en que la Dirección de Contabilidad de EMCALI certifique los ingresos por concepto de Facturación y Recaudo del Impuesto de Alumbrado Público, las partes deberán conciliar los servicios pactados, prestados, causados y debidos a favor de EMCALI, tales como:

8.1) Los valores a pagarse a EMCALI por la Actividad por facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público realizado por EMCALI.

8.2) Los valores a pagarse a EMCALI por las facturas de los dos (2) suscriptores por el consumo de energía de los dos (2) niveles, las cuales deberán pagarse por el Municipio dentro de la fecha límite fijada en la factura de los dos (2) suscriptores siempre y cuando EMCALI las haya enviado directamente a la Ventanilla Única del Municipio de Cali antes de los diez (10) días hábiles al vencimiento del pago establecido por EMCALI en las facturas, en razón al trámite de ejecución presupuestal que debe surtir al interior del Municipio.

8.3) Los valores a pagarse por el servicio de la actividad de administración, operación y mantenimiento (CAOM).

8.4) Los valores a pagarse por las obras del Plan Anual del Servicio de aquellas inversiones que hayan sido autorizadas por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales UAESPM y que se hayan suscrito las actas de recibo y liquidación de la inversión entre la Supervisión de EMCALI y la Supervisión del MUNICIPIO para soportar dichos pagos.

8.5) Los valores a pagar por concepto de alquiler de infraestructura. De acuerdo con los numerales anteriores EMCALI presentará ante la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM las respectivas facturas de venta de

los servicios prestados, exceptuando el suministro de energía que se presentará en forma separada.

PARÁGRAFO: Una vez radicadas las facturas en la ventanilla única del Municipio, éste procederá a pagar dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la radicación de las facturas.

CLÁUSULA QUINTA: EMCALI adecuará el contrato con sus aliados y/o socios estratégicos de conformidad a lo establecido en el presente Otrosí.

CLÁUSULA SEXTA: Una vez finalizado el contrato EMCALI con sus aliados y/o socio estratégicos, deberá revisar nuevamente las condiciones de pago establecidas en el presente convenio interadministrativo.

CLÁUSULA SÉPTIMA: Se entiende que las cláusulas que no fueron modificadas o adicionadas, continúan con plena vigencia.

Hallazgo N° 4 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal

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.

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 surtirse 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".

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.

Lo anterior, por falta de control y no acatamiento de las disposiciones normativas tributarias; 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 2002²⁶, modificado por el artículo 84, parágrafo 1 de la Ley 1474 del 2011.

4.1.3. Control Ambiental

La Matriz de Gestión Fiscal, arrojó una calificación de 57,7 puntos, con la cual se emite un concepto "CON DEFICIENCIAS", como se evidencia en la siguiente tabla:

Tabla 5 Factor Ambiental			
Variable a evaluar	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Gestión ambiental	57,7	1,00	57,7
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	57,7

Fuente Matriz de Control Fiscal

Los servicios públicos son inherentes a la finalidad social del Estado, tal como lo establece el artículo 365 de la constitución política, adicionalmente, todas las

²⁶ Ley 734 de 2002 derogada a partir del 1 de julio de 2021, por el artículo 265 de la ley 1952 de 2019

personas tienen derecho a gozar de un ambiente sano y es deber del Estado proteger la diversidad e integridad del medio ambiente y prevenir y controlar factores de deterioro ambiental, de acuerdo a los artículos superiores 79 y 80.

El Municipio de Santiago de Cali, cuenta con tres (3) autoridades ambientales: Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente- DAGMA, Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca- CVC, Parques Nacionales Naturales, las cuales fijan políticas, lineamientos y controles en el ámbito de su jurisdicción y que deben ser tenido en cuenta por las actuaciones de las entidades municipales.

La Auditoría en el Factor Gestión Ambiental a la UAESPM, frente al SALP abarcó los siguientes temas: Generalidades, Aspectos e Impactos Ambientales, Generación de Residuos, Manejo Arbóreo.

Generalidades:

La Resolución No.180540 de 2010 del Ministerio de Minas y Energía, *"Por la cual se modifica el Reglamento Técnico de Iluminación y Alumbrado Público – RETILAP, establecen los requisitos de eficacia mínima y vida útil de las fuentes lumínicas y se dictan otras disposiciones"*, fija en su sección 575.9 referente al *"Manejo Ambiental en los Sistemas de Alumbrado Público. Los proyectos de alumbrado público deberán tener en cuenta las reglamentaciones ambientales vigentes, en especial el Decreto 4741 de 1995 y demás disposiciones emitidas por la autoridad ambiental. Merece especial atención la disposición final de fuentes luminosas con contenidos de sustancias contaminantes. Las cuales deben atender los lineamientos de la autoridad ambiental."*; adicionalmente, en la sección 610 señala el procedimiento para realizar un proyecto de alumbrado público, mediante el cual estipula que la fase de diseño debe contar con una evaluación técnica, financiera y ambiental.

Analizada la información suministrada por la UAESPM, se concluye lo siguiente:

- La UAESPM en los *"Informes de Supervisión de Alumbrado Público"* trimestrales expedidos en la vigencia 2019, no presentan desarrollo de aspectos del componente ambiental, como el tema de generación de residuos.
- Los *"Mecanismos de Control y Seguimiento para los Proyectos de inversión e Alumbrado Público"* no cuentan con el componente ambiental.
- La UAESPM no adelanta seguimiento formal al Plan de Manejo Ambiental establecido en el numeral 11 de la *"Guía y Programación para la Formulación de los Proyectos de Alumbrado Público I semestre 2019"*.
- El *"Estudio Técnico de Referencia de Determinación de Costos Estimados de Prestación en cada Actividad del Servicio de Alumbrado Público"* del año 2019, en el ítem 7.4, dedicado a establecer los costos asociados a la gestión ambiental, no desarrolla el asunto del ítem, limitándose a consignar: *"El prestador del servicio será el encargado de disponer los elementos en el sitio"*

designado por el Alcaldía de Santiago de Cali a través del Organismo competente".

Es importante mencionar que el SALP Municipal no cuenta con un Plan de Manejo Ambiental o un procedimiento que permita verificar que, la ejecución de este servicio público incluya de forma integral el componente ambiental. Es deber de la UAESPM velar que la ejecución las actividades enmarcadas en este servicio se ejecuten de forma responsable con el ambiente, por cuanto el Estado es quien protege la integridad del mismo.

Aspectos e Impactos Ambientales

La prestación del servicio de Alumbrado Público no está exenta a presentar factores de riesgo para el ambiente, así se lo demuestra el RETILAP, especialmente en su sección No. 575, el Memorando No. 0017 de la Procuraduría Delegada para Asuntos Ambientales y Agrarios, expedido el 30 de septiembre de 2013, mediante las cuales exponen los siguientes impactos ambientales:

Contaminación lumínica

Se define como la propagación de la luz artificial hacia el cielo nocturno, este impacto es producto de un diseño y montaje inadecuado, por lo cual es importante preverlo desde la etapa de diseño de los proyectos.

La contaminación lumínica puede generar efectos en alteración en el medio ambiente ocasionando:

- Desequilibrio en la fotosíntesis y el crecimiento de las plantas pudiendo provocar envejecimiento prematuro de algunas especies.
- Alteración en el ciclo natural de los animales.
- Despilfarro de energía eléctrica, ocasionando mayores costos y afectaciones al ambiente por mayor emisión de gases.
- Afectaciones en la pérdida de percepción de las estrellas y astros.

La contaminación lumínica también genera efectos sobre el ritmo biológico de las personas, alteración del sueño, intromisión en la vida privada, inseguridad vial y molestias visuales, entre otras.

Impacto por Generación de Residuos: En el marco del SALP hay generación de residuos de diferentes categorías: Residuos ordinario, Residuos de Construcción y Demolición- RCD y residuos peligrosos, teniendo en cuenta lo anterior, es muy importante realizar una adecuada gestión, ya que de no hacerlo puede ocasionar entre otros, problemas de salud pública y problemas ambientales tales como afectaciones a los recursos hídricos, el suelo e impacto paisajístico.

Impacto en la Arborización: En la prestación de este servicio, se requiere de un mantenimiento continuo a los árboles que entran en contacto con líneas de conducción o que afecten de forma directa el nivel fotométrico de las luminarias. Es

de vital importancia que las actividades silviculturales sean realizadas de forma técnica, por personal idóneo para dichas labores y de esta forma garantizar que los individuos arbóreos no se vean afectados en su forma física.

Teniendo en cuenta los posibles aspectos e impactos generados en el marco de la prestación del servicio, actualmente el ente auditado no cuenta con una matriz que permita identificarlos de forma precisa y por ende crear un plan de acción que permita la mitigación de éstos, en el marco constitucional es responsabilidad del Estado salvaguardar y velar por un medio ambiente sano.

Generación de Residuos

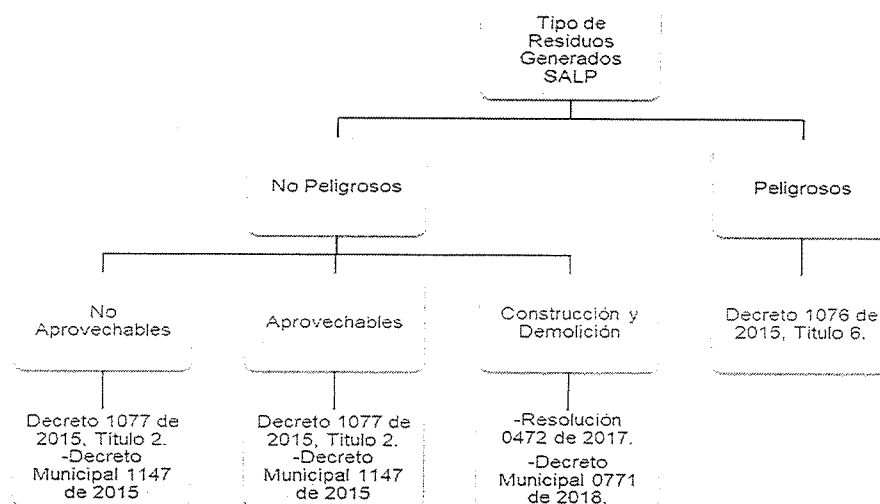
En el marco de la prestación de este servicio, los residuos juegan un papel relevante en el componente ambiental, se generan residuos con características: ordinarios, peligrosos, de construcción y demolición.

De acuerdo con el instrumento de direccionamiento y planificación, Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos 2015-2027 del municipio de Santiago de Cali en su eje de sostenibilidad establece que la gestión integral busca la disminución paulatina de los residuos llevados a disposición final; por ello a partir de programas de aprovechamiento de los diferentes residuos se busca dar un manejo adecuado desde la fuente con el fin llevar la mayor cantidad posible a procesos de aprovechamiento y de esta forma disminuir los riesgos asociados al manejo inadecuado.

Por lo anterior, se debe realizar un seguimiento continuo a la respectiva gestión integral llevada a cabo en el SALP Municipal de estos residuos, con el fin garantizar que se adelanten actividades de prevención o reducción de la generación, se lleve a cabo una adecuada clasificación, aprovechamiento, tratamiento y disposición final.

Es importante tener presente que cada uno de los residuos maneja su propia normativa y por ende su propio manejo. En la figura a continuación se pueden apreciar las diferentes categorías de residuos generadas con su respectiva normativa.

Ilustración 1 Clasificación de Residuos



Fuente: papeles de trabajo, Equipo Auditor.

La UAESPM en el ejercicio de supervisión, presentó los certificados de aprovechamiento y disposición final otorgados al operador del sistema por las siguientes empresas:

- La empresa identificada con NIT 94.071.378-4, cuenta con licencia Ambiental mediante Resolución 4133.010.21.319 del 20 de abril de 2017 para la realización de la recolección, transporte, almacenamiento, clasificación de Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos - RAEE y otros residuos peligrosos; esta entidad realiza la certificación de disposición final (DF) y aprovechamiento (APR) de los siguientes residuos con las siguientes cantidades:

Cuadro 2 Residuos certificados por la empresa con NIT: 94.071.378-4			
Residuos Generados 2019	DF (kg)	APR (kg)	Observaciones
Concreto	343.540		La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar disposición final de RCD.
Chatarra		66.952	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Plástico		40	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.

Cuadro 2 Residuos certificados por la empresa con NIT: 94.071.378-4

Residuos Generados 2019	DF (kg)	APR (kg)	Observaciones
Residuos comunes		363,5	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar disposición final de este tipo de residuos.
RAEE-Lámparas Fluorescentes rectas		39,5	Adicional al certificado de la empresa con NIT 94.071.378-4, La empresa con NIT 900.489.338-8, expide certificado de aprovechamiento final, en el cual, la empresa con NIT 94.071.378-4, es Gestora logística, función acorde con su licencia ambiental. Certificado acorde a la normativa vigente.
RAEE- Residuos Varios sin Clasificar	596		La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar disposición final de este tipo de residuos.
Cerámica	164		La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar disposición final de este tipo de residuos.
Cartón		1.390	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Brazo metálico		7.092	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Poste metálico		3.949	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Carcaza de lámpara		71.381	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Cable aislado de aluminio		14.250	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Cable ACSR sin recubrimiento		3.547	La empresa con NIT 94.071.378-4, no tiene la competencia para certificar el aprovechamiento de este tipo de residuos.
Total (kg)	344.300	169.004	513.304

Fuente: UAESPM

- La empresa con NIT 79.308.043-8 certifica disposición final de 16 toneladas, sin embargo, en los Datos Básicos del Generador aparece un nombre diferente al operador del sistema.
- La empresa con NIT 901079339-1 certifica disposición final de 201 unidades de RCD- postes de alumbrado público, en un formato no avalado por la Resolución



No. 0472 de 2017 y en los Datos Básicos del Generador aparece un nombre diferente al operador del sistema:

- La empresa con NIT 900.489.338-8 certifica aprovechamiento final de 39.5 kg, se encuentra operando bajo licencia ambiental CVC Resolución 0100 No. 0150-1045 de 2011, modificada por medio de la Resolución 0100 No. 0150 – 00342 de 2013 y Resolución 0100 No. 0150 – 0347 de 2015 para el desarrollo de actividades de tratamiento químico de residuos y demercurización de residuos peligrosos; el certificado especifica como Generador, al operador del sistema y como Gestor Logístico a la empresa NIT 94.071.378-4, quien si tiene competencia para esta actividad. El certificado se encuentra acorde a la norma.

Adicionalmente, como generadores de residuos peligrosos conforme al Decreto No. 1076 de 2015, deben cumplir entre otras con las siguientes actividades: elaborar un plan de gestión integral de los residuos o desechos peligrosos, capacitar al personal encargado de la gestión y el manejo de residuos o desechos peligroso, registrarse ante la autoridad ambiental competente por una sola vez y mantener actualizada la información de su registro anualmente.

No existe documento formal que indique el procedimiento para la gestión integral de los residuos generados en el SALP, desconociendo procesos relevantes en la gestión como la clasificación de los residuos o subproductos generados y su manejo adecuado.

Eficiencia Energética

Todos los proyectos de alumbrado público deben incorporar y aplicar conceptos de Uso Racional y Eficiente de acuerdo a lo establecido en el RETILAP, para la vigencia 2019, el inventario según el tipo de luminarias fue el siguiente:

Cuadro 3 Inventario de Luminarias vigencia 2019		
Tipo de Luminaria	Cantidad 2019	%
Luminarias Metal Halide	688	0,40
Luminarias Led	34.760	20,24
Luminarias en Sodio	136.240	79,35
Total inventario luminarias	171.688	100

Fuente: UAESPM

Según los datos de la tabla, el 20.24% del total de luminarias corresponde a nuevas tecnologías con mayor eficiencia energética como es la iluminación LED, que otorga beneficios en el consumo de energía eléctrica al de menor potencia y reduciéndose la huella de carbono.

A julio de 2020, el inventario de luminarias es de 173.530, de los cuales el 25.87% son de tecnología LED que corresponden a 44.892 luminarias.

Adicionalmente, la UAESPM cuenta con un proyecto piloto ubicado en el Parque del Perro con sistemas inteligentes de Tele gestión, con el cual se puede tener un mayor control y seguimiento al correcto funcionamiento del Sistema de Alumbrado Público.

Manejo Arbóreo

Según el RETILAP en su apartado 510.7 que hace referencia a la "COEXISTENCIA DE LAS LUMINARIAS CON LOS ÁRBOLES EN LAS VÍAS" expresan que se debe otorgar a la arborización la importancia que merece como integrante del contexto urbano, la cual debe formar parte integral de los proyectos de diseño de alumbrado.

Asimismo, el Memorando 0017 de la Procuraduría Delegada para Asuntos Ambientales y Agrarios, expone que el despeje por poda o corte de la vegetación que entra en contacto con líneas de conducción o que afecta de forma directa el nivel fotométrico de las luminarias, es el principal tipo de afectación por la explotación de las líneas de conducción de energía.

El manejo arbóreo está enmarcado en la normativa ambiental vigente, el Decreto 1076 de 2015 en su Parte 2 Título 2: Biodiversidad y a nivel municipal, en el Acuerdo 0353 de 2013, *"Por medio del cual se adopta el Estatuto de Silvicultura Urbana para el municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones"*, establece en su artículo 41 que las empresas prestadoras de servicios públicos para las labores de mantenimiento arbóreo como tala, poda, bloqueo y traslado que se deban ejecutar para la instalación y mantenimiento de redes e infraestructura, requerirán previo permiso otorgado por el DAGMA.

La UAESPM, en lo que respecta al seguimiento de este componente aportan oficios mediante los cuales relacionan la *"Verificación de las ordenes de trabajo para podas al sistema de Alumbrado Público programadas por EMCALI EICE ESP"*, en los cuales manifiestan: *"(...) observaciones de acuerdo a las visitas realizadas por el personal técnico contratado para dicha labor y la validación de las mismas por parte del grupo de ingenieros de apoyo a la Supervisión de Alumbrado Público en la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales"*.

En estos informes, la supervisión se pronuncia sobre la evidencia de la poda realizada, desconociendo temas importantes como la supervisión técnica de las condiciones físicas del árbol, una vez ejecutada la actividad silvicultural, además, no indican cual es la disposición final de los residuos generados durante las podas, ni las autorizaciones otorgadas por la autoridad ambiental para dicha labor.

Hallazgo N° 5 de Naturaleza Administrativa

En la evaluación adelantada a la prestación del servicio de alumbrado público por parte de la UAESPM, en lo que respecta al componente ambiental, no se observa la implementación de los mecanismos de evaluación, control y seguimiento a las actividades que se involucran con la prestación del servicio:



- Los Informes de Supervisión de Alumbrado Público trimestrales expedidos en la vigencia 2019, no presentan desarrollo de aspectos del componente ambiental, como en el tema de generación de residuos.
- El Estudio Técnico de Referencia de Determinación de Costos Estimados de Prestación en cada Actividad del Servicio de Alumbrado Público del año 2019, en el ítem 7.4, dedicado a establecer los costos asociados a la gestión ambiental de los residuos de alumbrado público, no desarrolla el asunto del ítem, limitándose a consignar: *"El prestador del servicio será el encargado de disponer los elementos en el sitio designado por el Alcaldía de Santiago de Cali a través del Organismo competente"*.
- No cuenta con un procedimiento general que permita integrar el componente ambiental, al marco de la prestación del servicio público de alumbrado.
- No cuentan con matriz que permita identificar los aspectos e impactos ambientales generados, ni matriz legal ambiental en el marco de la prestación del servicio público.

El propósito de la UAESPM es garantizar la prestación del servicio de alumbrado público y en cumplimiento de su función debe evaluar y hacer seguimiento a este servicio, protegiendo el ambiente, previniendo y controlando los factores de deterioro ambiental; conforme lo dispone el Decreto Extraordinario N°.411.0.20.0516 de 2016 en sus artículos 221 y 222.

Lo anterior por debilidades en los controles durante la prestación del servicio de alumbrado público del componente ambiental, se genera incertidumbre si las actividades ejecutadas se están realizando de forma responsable con el ambiente.

Hallazgo N° 6 de Naturaleza Administrativa

En la evaluación de la prestación del servicio de alumbrado público en la vigencia 2019 por parte de la UAESPM, se evidenció un inadecuado control, supervisión, seguimiento a la gestión integral de los diferentes tipos de residuos, en todas sus etapas (generación, almacenamiento, clasificación, transporte, aprovechamiento y/o disposición final) generados en la prestación del servicio.

El propósito de la UAESPM es garantizar la prestación del servicio de alumbrado público y en cumplimiento de su función debe evaluar y hacer seguimiento a este servicio, protegiendo el ambiente, previniendo y controlando los factores de deterioro ambiental. Conforme lo dispone el Decreto Extraordinario N°.411.0.20.0516 de 2016 en sus artículos 221 y 222.

Por debilidades en los controles durante la prestación del servicio de alumbrado público del componente ambiental, se genera incertidumbre si los residuos se están gestionando de una manera adecuada, conforme a la legislación ambiental vigente.

Hallazgo N° 7 de Naturaleza Administrativa con presunta incidencia Disciplinaria

En la evaluación del Convenio Interadministrativo se evidenció falta de supervisión en su deber de control y seguimiento, al no objetar, rechazar, cuestionar y exigir los certificados idóneos de aprovechamiento y/o disposición final de residuos que se generan en la prestación del servicio de alumbrado público, al no realizar pronunciamiento sobre los certificados otorgados al prestador del servicio de alumbrado público en el Municipio de Cali, teniendo en cuenta que el Gestor no tenía la competencia para expedir certificados de disposición final y/o aprovechamiento de los residuos ordinarios, peligrosos, de construcción y demolición.

El Gestor presenta certificados de disposición final y aprovechamiento de los siguientes residuos:

Cuadro 4 Certificados de Disposición Final y Aprovechamiento		
Residuos Generados 2019	Disposición Final (kg)	Aprovechamiento (kg)
Concreto	343.540	
Chatarra		66.952
Plástico		40
Residuos comunes		363,5
RAEE- Residuos Varios sin Clasificar	596	
Cerámica	164	
Cartón		1.390
Brazo metálico		7.092
Poste metálico		3.949
Carcaza de lámpara		71.381
Cable aislado de aluminio		14.250
Cable ACSR sin recubrimiento		3.547
Total (kg)	344.300	168.964,5

Fuente: UAESPM

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.

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 consagrados en la Constitución Política, en la parte primera de este código y en las leyes especiales.

Las actuaciones administrativas se desarrollarán, especialmente, con arreglo a los principios del debido proceso, igualdad, imparcialidad, buena fe, moralidad, participación, responsabilidad, transparencia, publicidad, coordinación, eficacia, economía y celeridad.

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.

El Decreto Extraordinario Municipal 411.0.20.0516 de 2016, en el Artículo 221, señala que el propósito del despacho del director de la UAESPM, tiene por objeto garantizar la prestación, coordinación, supervisión y control del servicio de alumbrado público. En el Artículo 222. Funciones, le señala a la UAESPM, las siguientes: 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 de los servicios de alumbrado público. (...). 5. Realizar el seguimiento a los prestadores y operadores de los servicios públicos. 6. Realizar los estudios técnicos que permitan la prestación de los servicios públicos con calidad, cobertura y continuidad. (...) 14. Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.

La Resolución 0472 del 28 de febrero de 2017 *"Por la cual se reglamenta la gestión integral de los residuos generados en las actividades de Construcción y Demolición (RCD) y se dictan otras disposiciones"*, emitida por El Ministro de Ambiente y Desarrollo Sostenible en su Capítulo IV. Obligaciones, *"Artículo 16. Obligaciones de los gestores de RCD. Son obligaciones de los gestores de RCD de puntos limpios, plantas de aprovechamiento y sitios de disposición final, las siguientes:*

- 1. Inscribirse ante la autoridad ambiental regional o urbana con competencia en el área donde desarrolla sus actividades.*
- 3. Expedir constancia al generador que incluya la información contenida en el formato del Anexo II, que forma parte integral de la presente resolución."*

El Decreto 1077 del 26 de mayo de 2015 *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Vivienda, Ciudad y Territorio."* Expedido por el Presidente de la República de Colombia, TÍTULO 2. SERVICIO PÚBLICO DE ASEO

en su Artículo 2.3.2.1.1. Definiciones. Numeral 43. *"Residuo sólido ordinario. Es todo residuo sólido de características no peligrosas que por su naturaleza, composición, tamaño, volumen y peso es recolectado, manejado, tratado o dispuesto normalmente por la persona prestadora del servicio público de aseo."*

El Decreto 1076 del 26 de mayo de 2015, *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Ambiente y Desarrollo Sostenible"* en su TÍTULO 6. Residuos Peligrosos, en su Artículo 2.2.6.1.3.7. Establece las Obligaciones del Gestor o receptor. *"Las instalaciones cuyo objeto sea prestar servicios de almacenamiento, aprovechamiento y/o valorización (incluida la recuperación, el reciclaje o la regeneración), tratamiento y/o disposición final de residuos o desechos peligrosos deberán:*

- a) Tramitar y obtener las licencias, permisos y autorizaciones de carácter ambiental a que haya lugar."*

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

Lo anterior se genera por deficiencias en la supervisión, ocasionando afectación al manejo y disposición final realizada a los residuos generados en la prestación del servicio de alumbrado público, 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.

En el desarrollo del presente ejercicio fiscalizador, en su Fase de Informe la UAESPM evidenció que el aliado estratégico de EMCALI EICE ESP para la prestación del servicio de alumbrado público, reportó en el mes de agosto de 2020 ante la autoridad ambiental municipal, los datos de generación de residuos peligrosos de la vigencia 2019; subsanada la condición del siguiente Hallazgo, se considera como Beneficio del Control Fiscal, retirándose la Incidencia.

Hallazgo N° 8 de Naturaleza Administrativa

En la evaluación del Convenio Interadministrativo, se evidenció debilidades de supervisión frente a la gestión Integral de los residuos peligrosos que se producen en la prestación del servicio de alumbrado público, respecto a la verificación del cumplimiento *"del registro de generadores de residuos o desechos peligrosos"* ante la autoridad ambiental competente para su jurisdicción, esto toda vez que el DAGMA indicó que el operador no reportó a tiempo información sobre la generación de residuos peligrosos durante la vigencia auditada.

En los certificados aportados por la UAESPM para el 2019 se evidencia la generación de 635,5 kg de residuos peligrosos así:



Cuadro 5 Residuos Peligrosos Generados		
Cantidad Generada	Clasificación Decreto 1076/15 Anexo I y II	Descripción
39.5 kg	Y29	Mercurio, compuestos de mercurio.
596 kg	A1180	Montajes eléctricos y electrónicos de desecho o restos de éstos que contengan componentes como acumuladores y otras baterías incluidas en la lista A, interruptores de mercurio, vidrios de tubos de rayos catódicos y otros vidrios activados y capacitadores de PCB, o contaminados con constituyentes del Anexo I (por ejemplo, cadmio, mercurio, plomo, bifenilo policlorado) en tal grado que posean alguna de las características del Anexo III. (véase la entrada correspondiente en la lista B B1110).

Fuente: UAESPM- Resolución 1076 de 2015.

El propósito de la UAESPM es garantizar la prestación del servicio de alumbrado público y en cumplimiento de su función debe evaluar y hacer seguimiento a este servicio, protegiendo el ambiente, previniendo y controlando los factores de deterioro ambiental. Conforme lo dispone el Decreto Extraordinario N°.411.0.20.0516 de 2016 en sus artículos 221 y 222.

Por debilidades en los controles durante la prestación del servicio de alumbrado público del componente ambiental, se genera incertidumbre si los residuos se están gestionando de una manera adecuada, conforme a la legislación ambiental vigente.

Hallazgo N° 9 De Naturaleza Administrativa

De la evaluación de los Informes mensuales de "Verificación de las órdenes de trabajo para podas al sistema de Alumbrado Público" para la vigencia 2019, se evidenciaron las siguientes debilidades en el contenido de los mismos:

- Los informes no están elaborados por profesionales que cuenten con perfil idóneo, para realizar la supervisión técnica a las actividades de manejo silvicultural ejecutadas.
- No hay pronunciamiento sobre las autorizaciones otorgadas por la autoridad ambiental, las cuales deben ser verificadas para la ejecución de dicha actividad.
- No evidencian seguimiento a la actividad de disposición final de los residuos de material vegetal generados durante las actividades de poda.



"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"

La UAESPM en su papel de supervisor de las labores silviculturales que efectúa el operador en la prestación del servicio de alumbrado público, debe velar porque dichas actividades sean ejecutadas de forma técnica y legal, conforme lo dispone el Decreto Extraordinario N°.411.0.20.0516 de 2016 en sus artículos 221 y 222.

Lo anterior se genera por debilidades en la construcción de los informes de supervisión, lo cual genera incertidumbre frente al deber de garantizar la ejecución de podas realizadas de forma técnica, el adecuado manejo y disposición final de los residuos vegetales generados y si la actividad fue ejecutada previa autorización de la autoridad ambiental competente. Adicionalmente, las podas realizadas de forma antitécnicas pueden generar riesgos a la comunidad.

4.1.4. Control Tecnologías de la Información y Comunicación – TIC.

La calificación de la Matriz de Gestión Fiscal – Factor TIC arrojó 85,0 puntos, siendo el concepto **EFICIENTE** como se señala a continuación:

Tabla 6 Factor TIC	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	85,0
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	85,0

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

La calificación del Factor Tecnologías de la Información y la Comunicación - TICs, resulta de la evaluación de las siguientes variables: integridad en la información, disponibilidad, efectividad y eficiencia, seguridad, confiabilidad y estructura en el área de sistemas para la prestación del SALP.

La UAESPM para la prestación y supervisión del servicio de Alumbrado Público, utiliza el aplicativo APSOFT, esta herramienta permite realizar las siguientes actividades:

- Ingreso de solicitudes: ingreso de reportes sobre fallas de SALP, como luminarias apagadas, intermitentes, directas etc., y su ubicación.
- Seguimiento de solicitudes: realiza rastreo en un periodo de tiempo, de las solicitudes que fueron recepcionadas por el operador, a través de los canales de atención que tienen disponibles, permite filtrar por comunas, barrio, por el estado actual, nombre del solicitante, etc.

- Proyectos de expansión, especiales, cambio de potencia de luminaria y hurtos en APSOFT: Permite consultar proyectos de alumbrado público como expansión, hurtos, CLP, contingencia, proyectos especiales, que han sido ejecutados y pagados mediante el IAP para verificar cantidad como materiales, mano de obra, diseño, planos, etc.
- Consulta Nodo por Censo: permite realizar seguimiento al mantenimiento realizado a una luminaria, cuando se cuenta con el número del poste, se evidencia promedio de un muestreo donde se consultó el Nodo No. 6145221, identificando el barrio, dirección, circuito, así como los mantenimientos realizados.
- Consulta Nodo por Mapa: permite conocer el detalle de la luminaria instalada de acuerdo con el número del poste, proyecto y su ubicación, entre otra información.

Adicionalmente, se cuenta con la plataforma iluPlus para el sistema de TELEGESTIÓN del Parque del Perro y algunas de sus funciones son dar alertas, indica el estado en que se encuentra todo el sistema referente a:

- Iluminación: Indica el porcentaje de luminarias que están encendidas y apagadas.
- Gráficas: Se puede ver gráficamente el nivel de tensión, corriente, kwh, kVArh de todo el sistema o de cada una de las luminarias en tiempo real y periodo de tiempo acumulados.
- Información de equipos: Se puede ver la información puntual de cada dispositivo, nodo de TELEGESTIÓN o Gateway, En las imágenes se puede ver el estado actual del dispositivo como también si presenta fallos de operación.
- Mapa: Muestra la ubicación de todos los equipos, el mapa usado es el de Google Maps.
- Alerta: El software cuenta con una pestaña donde se pueden ver las alertas que presenta el sistema en tiempo real.
- Programación: Dentro de las exigencias del sistema de TELEGESTIÓN se encuentra la de programar el encendido, dimerizar y el apagado de las luminarias.

El sistema de TELEGESTIÓN cuenta con sistema de seguridad lógica bajo el estándar de encriptación AES-128. En cuanto a la seguridad física, los equipos

cuentan con una garantía de cinco (5) años, además se cuenta con usuario y claves de ingreso a las plataformas (APSFOT e ILUPLUS)

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales, no cuenta con un sistema de atención de PQR sin embargo, se realiza la verificación de la prestación del SALP, mediante un análisis de los reportes generados en el aplicativo APSOFT. Con esta base de datos se audita la calidad de la información del aplicativo de acuerdo con la norma NTC ISO 4. Parte 1 *"planes de muestreo determinado por el nivel aceptable de calidad (NAC o AQL) para inspección lote a lote"*. Este análisis se realiza mediante la muestra generada mensualmente de daños reportados por la comunidad, a continuación, se exponen algunos de los oficios relacionados: (existe reporte sobre la calidad del servicio, tiempo de respuesta, atención por parte del personal del concesionario)

- Mediante oficio radicado No.: 201941820100010881 de 09-09-2019 la UAESPM comunica a EMCALI EICE ESP las inconsistencias encontradas en registros del APSOFT referente a los reclamos de la comunidad, tales como repetición de datos la misma fecha, hora, reporte etc., en el mes de abril de 2019 los cuales figuran atendidos en la misma fecha y hora, mostrando un mayor número de registro por la duplicidad de la información.
- Mediante oficio radicado No.: 201941820100022401 de 09-09-2019 la UAESPM comunica al Departamento de Alumbrado público de EMCALI EICE ESP, con el fin de evaluar el cumplimiento de tiempo de respuesta pactados para atender los PQR a nivel de Municipio, realizó sondeo correspondiente por llamadas telefónicas frente a la calidad del servicio por reparaciones de falla, conforme al procedimiento de muestras determinado en el RETAILAP, encontrando que la orden de trabajo con número 1239541, no ha sido solucionando siendo que se realizó el día 2 de septiembre, teniendo que cuenta que estas deben ser resueltas en un término máximo de (48) horas contadas a partir del reporte.
- Mediante oficio radicado No.: 201941820100014781 de 20-06-2019 la UAESPM comunica a la supervisión Convenio SAL de EMCALI EICE ESP que en recorridos nocturnos del día 17 de junio realizados por ingenieros de la supervisión de Alumbrado Público, revisaron los reportes de luminarias apagadas del 17 de mayo y 9 de junio de 2019 a través de los números No.1211907 y 1217252 por medio del aplicativo APSOFT, se evidenció que los reportes no han sido solucionados y aparecen en el aplicativo como 'ATENDIDOS' por el operador Megaproyectos S.A.



4.2. COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS

4.2.1. Planes Programas y Proyectos

Evaluada la gestión fiscal de la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM, en relación a los Planes Programas y Proyectos desarrollados en la vigencia 2019, este ente de control emite concepto CUMPLE, de conformidad con la calificación de 94,9 puntos.

Tabla 7 Control de Resultados			
FACTORES MÍNIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	99,4	0,20	19,9
Eficiencia	100	0,30	30,1
Efectividad	100	0,40	40,0
Coherencia	50	0,10	5,0
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	94,9

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

Teniendo en cuenta la función de la UAESPM de control y vigilancia en la prestación del servicio de Alumbrado Público, es necesario que este Ente Fiscalizador evalúe la Efectividad de los controles, el cual ilustra la gestión que en este sentido adelanta el Auditado, siendo la calificación arrojada de 55,0 puntos. Así las cosas, la ponderación asignada a la Efectividad obtiene una calificación total de 67,0 valor reflejado en la evaluación a la Gestión Fiscal.

Tabla 8 Control de Resultados				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación (30%)	Efectividad controles	Calificación Total
<u>1. Control de resultados</u>	94,9	1,00	55,0	94,9
Calificación total		1,00		67,0
Concepto de Gestión de Resultados	Desfavorable			

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

En cumplimiento del objetivo de la auditoría, se llevó a cabo la revisión y análisis de los Planes Estratégicos establecidos por la UAESPM para la administración de la

Prestación del servicio de Alumbrado Público de Santiago de Cali, soportado en los siguientes documentos:

- Plan estratégico 2016-2019
- Plan de acción 2019 – Formato F28
- Seguimiento al Plan de acción 2019 – Cuadro 1S
- Seguimiento al Plan indicativo – Cuadro 3S
- Fichas EBI 2019
- Planes de Gestión 2019
- Informe de Gestión 2019
- Informes de Supervisión del Sistema de Alumbrado Público 2019

Evaluación Planes, Programas y Proyectos – UAESPM - 2019

El Acuerdo Municipal No. 0396 de 2016, por medio del cual se adopta el Plan de Desarrollo "Cali Progresa Contigo 2016-2019", dentro de sus programas 2.3.1- Construyendo entornos para la vida, 2.3.2- Espacios públicos más verdes e incluyentes y 2.6.1- Servicios Públicos Domiciliarios y TIC, contempla los siguientes indicadores de productos:

- Cambio gradual a luz blanca del sistema de alumbrado público.
- Fuentes y Monumentos localizados en espacio público con mantenimiento.
- Proyecto piloto de cambio gradual a lámparas inteligentes implementado.

Cuadro 6 Relación de Proyectos de Inversión 2019 frente al Plan de Desarrollo 2016-2019			
No.	Proyectos	Presupuesto Definitivo (\$)	Presupuesto ejecutado (\$)
1	Mejoramiento del Sistema de Alumbrado Público en el Municipio de Santiago de Cali.	130.002.544.499	124.670.685.690
2	Mejoramiento de la Iluminación de los Bienes de Interés Cultural en el Municipio de Santiago de Cali	30.603.737.279	21.447.326.110
3	Instalación de luminarias LED con control inteligente en el Municipio Santiago de Cali	291.147.799	218.750.772

Fuente: Plan de acción 2019 (Formato F28) - Seguimiento del plan de acción 2019 (Cuadro 1 S)

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos - UAESPM, dentro de sus funciones, en cumplimiento del Decreto Extraordinario No. 411.0.20.0516 del 2016, se encuentran:

- Diseñar las estrategias, planes y programas para el manejo integral de los residuos sólidos, alumbrado público y servicios funerarios.
- Realizar los estudios técnicos que permitan la prestación de los servicios públicos con calidad, cobertura y continuidad.
- Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.
- Diseñar e implementar el alumbrado ornamental y navideño.

Dado lo anterior, se hizo seguimiento a las metas de producto por cada uno de los proyectos de inversión, verificando su cumplimiento a través de las evidencias suministradas por la entidad, verificando la coherencia de los diferentes planes e informes, entre otros.

Cuadro 7- % de Ejecución física y presupuestal del producto del Proyecto Mejoramiento del Sistema de Alumbrado Público en el Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2019 - UAESPM					
Fichas EBI	Indicador	Metas de producto del proyecto	% de ejec. física	% de ejec. pptal	Observación
BP22048212	Cambio gradual a luz blanca del sistema de alumbrado público.	<p>1. Realizar el pago de 60 Facturas para la prestación Continua del Servicio de Alumbrado Público. BP22048212-A</p> <p>2. Cambiar Gradualmente 10.026 puntos luminosos a Luz Blanca o Similar. BP22048212-B</p> <p>3. Realizar 276 Informes de Apoyo a la Supervisión de la Prestación del Servicio de Alumbrado Público. BP22048212-C</p>	100	97.9	Si bien es cierto el proyecto presenta cumplimiento de la meta física y presupuestal, en el desarrollo del informe se detectaron debilidades de control en los informes de supervisión del proceso de alumbrado público como en el informe de gestión de la vigencia 2019.

Fuente: Plan de acción 2019 (F-28)- Seguimiento del plan de acción 2019 (Cuadro 1 S) - Plan indicativo 2016-2019 (Cuadro 3 S).

El proyecto de inversión "Mejoramiento del Sistema de Alumbrado Público en el Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2019" está bajo la responsabilidad de la UAESPM su función es la de Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.

A través de mesa de trabajo virtual, se verificó información que soporta el cumplimiento de las tres (3) metas de producto que están contenidas en el proyecto BP22048212, así:

1. Relación del pago de (60) Facturas para la prestación continua del Servicio de Alumbrado Público.

- Listado de pagos suministro de energía AP y otros pagos a EMCALI EICE ESP, donde se relaciona mes liquidado y pagado, Resoluciones de pago, facturas y fecha, total pago de EMCALI EICE ESP. Archivo: proyectos programados vs ejecutados 2019.

2. Cambiar Gradualmente 10.026 puntos luminosos a Luz Blanca o Similar.

- Registros fotográficos del cambio gradual a luz blanca de los puntos luminosos en las comunas de Cali, donde se verifica fotos del alumbrado en Alfonso López I, entre otros.
- Relación de las intervenciones con respecto a la ejecución de proyectos de cambio gradual a luz blanca en corregimientos.
- Listado de proyectos con información detallada de la tecnología (luminaria tipo Led y luminaria Ceramic Metal Halide que pertenece al grupo Luminaria de Sodio), cantidad de puntos luminosos, inversión y ubicación.

Nota: La actividad de puntos luminosos se reportó en el informe de gestión de 2019 con información a junio 30 de 2019, es decir, cambio de 10.026 puntos luminosos a luz blanca, no obstante, se procedió a su actualización a diciembre de 2019, quedando 18.603 puntos luminosos, acorde con lo reportado en el cuadro 1S - seguimiento al Plan de acción 2019.

- Informe Plan anual de Servicios SALP, Proyectos de Expansión enero 2019 y Proyectos de Hurto- enero 2019 - Megaproyectos.

3. Realizar 276 Informes de Apoyo a la Supervisión de la Prestación del Servicio de Alumbrado Público.

- Informes trimestrales de supervisión del proceso de alumbrado público, correspondientes a la vigencia 2019.
- Informes parciales de Apoyo a la supervisión de la prestación del servicio de Alumbrado Público.

Cuadro 8- % de Ejecución física y presupuestal de los productos del Proyecto Mejoramiento de la Iluminación de los Bienes de Interés Cultural en el Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2019 - UAESPM					
Fichas EBI	Indicador	Metas de producto del proyecto	% de ejec. física	% de ejec. pptal	Observación
BP2204 8213	Fuentes y monumentos localizados en espacio público con mantenimiento.	<p>1. Realizar Iluminación de 12 Bienes de Interés Patrimonial y Cultural. BP22048213-A</p> <p>2. Seguimientos a la Iluminación Especializada de los Bienes de Interés Patrimonial y Cultural. BP22048213-B</p> <p>3. Instalar el Alumbrado Navideño de la Ciudad de Santiago de Cali. BP22048213-C</p>	98.2	70.1	Este proyecto se cumplió. No obstante, se observa una ejecución presupuestal del 70.1% del proyecto, donde la meta del producto relacionada con "Realizar Iluminación de 12 Bienes de Interés Patrimonial y Cultural", presentó una ejecución del 43,5% del total del proyecto. Situación ya detectada en la Auditoría Regular del Municipio vigencia 2019 (*1)

Fuente: Plan de acción 2019 (F-28)- Seguimiento del plan de acción 2019 (Cuadro 1 S) - Plan indicativo 2016-2019 (Cuadro 3 S).

El Proyecto "Mejoramiento de la Iluminación de los Bienes de Interés Cultural en el Municipio de Santiago de Cali – vigencia 2019" la "Iluminación se encuentra bajo la responsabilidad de la UAESPM, el "Mantenimiento", bajo la responsabilidad de la Secretaría de Cultura.

A través de visita fiscal virtual, se verificó información que soporta el cumplimiento de las tres (3) metas de producto que están contenidas en el proyecto BP22048213, así:

1. Realizar Iluminación de 12 Bienes de Interés Patrimonial y Cultural.

- Informe y registro fotográfico de la iluminación de la fuente y monumentos e informe final de interventoría frente al mantenimiento preventivo y correctivo al sistema de iluminación ornamental de fuentes, monumentos y bienes del municipio de Cali.

2. Seguimientos a la Iluminación Especializada de los Bienes de Interés Patrimonial y Cultural.

- Informes parciales de contratos de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión del 2019, donde certifican las diferentes actividades adelantadas por los contratistas en los diferentes procesos, de iluminación ornamental de fuentes, estatuas, monumentos y bienes de interés cultural; Apoyo para el proceso contractual de mantenimiento e iluminación ornamental de fuentes, estatuas, monumentos y supervisión del diseño de iluminación de bienes de interés cultural y apoyo financiero. - Proceso de alumbrado público, organización documental como son CORFECALI, Consorcio de Interventoría.

3. Instalar el Alumbrado Navideño de la Ciudad de Santiago de Cali.

- Informe final de interventoría 2019 de alumbrado público.

A continuación, se describe el Hallazgo Administrativo con Incidencia Disciplinaria producto de la **AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI (INCLUYE CONCEJO MUNICIPAL) VIGENCIA 2019**

"Hallazgo Administrativo N° 93 con presunta incidencia Disciplinaria

En la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales - UAESPM, se evidenció asignaciones y adiciones presupuestales a los proyectos que se relacionan a continuación, los cuales presentaron una baja ejecución:

Cuadro 10 Porcentaje de Ejecución de Proyectos					
Descripción de la meta del producto del proyecto	Proyecto y ficha EBI	Presupuesto inicial \$	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	% de ejecución
Realizar Iluminación de 12 Bienes de Interés Patrimonial y Cultural	Mejoramiento Iluminación Bienes Interés Cultural 22 048213A	11.110.631.178	11.110.631.178	4.830.081.383	43,5
Construir 4 Nuevos sistemas de potabilización de agua y acueducto	Optimización Servicios Acueducto Zona Rural	1.727.500.833	2.445.595.410	125.303.324	5,1

Cuadro 10 Porcentaje de Ejecución de Proyectos					
Descripción de la meta del producto del proyecto	Proyecto y ficha EBI	Presupuesto inicial \$	Presupuesto definitivo	Presupuesto ejecutado	% de ejecución
	26000669 C				
Implementar un sistema de tecnología y aprovechamiento de los Residuos de Construcción y Demolición - RCD	Fortalecimiento Gestión Integral RCD 21048202 B	674.031.356	674.031.356	335.900.987	49,8
Elaborar un documento técnico de evaluación y ajuste a la implementación de la ruta selectiva	Implementación Rutas Selectivas 21048214 B	1.209.254.000	1.209.254.000	695.733.485	57,5
Elaborar un estudio de factibilidad para la implementación del parque ambiental y tecnológico para la gestión integral de residuos sólidos	Estudio Factibilidad Parque Ambiental y Tecnológico 26000643 A	309.725.308	343.325.308,00	33.599.728,00	9,8

Fuente: Formatos del Aplicativo SIA, Planes de Inversión, F-28 Planes de Acción y Formato 1.S del de la Vigencia 2019.-Acta de Visita Fiscal Evaluación Proyectos de Inversión – Papeles de Trabajo

Es deber de los organismos priorizar y ejecutar los recursos según su capacidad financiera de acuerdo al POAI y PAC.

Lo anterior, por fallas en el proceso de planeación presupuestal de las actividades a ejecutar según los planes, proyectos y programas del organismo.

Originando falta de oportunidad en la ejecución de los recursos de inversión en otros proyectos para el mejoramiento de la calidad de vida y atención de necesidades básicas de la comunidad

La omisión configura una presunta falta disciplinaria, enunciada en los numerales 1 y 3 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002²⁷ - Código Único Disciplinario vigentes a la fecha de los hechos evaluados."

Cuadro 9- % de Ejecución física y presupuestal de los productos del Proyecto Instalación de luminarias LED con control inteligente en el Municipio Santiago de Cali – vigencia 2019 - UAESPM					
Fichas EBI	Indicador	Metas de producto del proyecto	% de ejec. física	% de ejec. pptal	Observación
BP2600 0644	Proyecto piloto de cambio gradual a lámparas inteligentes implementado	1. Instalar 62 Luminarias con tecnología LED. BP26000644-A 2. Instalar 62 canales de comunicación para la integración de los sistemas. BP26000644-B	100	75.1	Si bien es cierto el proyecto presenta cumplimiento de la meta física y presupuestal, en el desarrollo del informe se detectaron debilidades de control en los informes de supervisión del proceso de alumbrado público, vigencia 2019. Respecto al 75.1% de ejecución presupuestal, la entidad aclara que quedaron cuentas por pagar para el 2020.

Fuente: Plan de acción 2019 (F-28)- Seguimiento del plan de acción 2019 (Cuadro 1 S) - Plan indicativo 2016-2019 (Cuadro 3 S).

El Proyecto Instalación de luminarias LED con control inteligente en el Municipio Santiago de Cali – vigencia 2019, está bajo la responsabilidad de la UAESPM su función es la de Administrar la prestación del servicio de alumbrado público y supervisar los prestadores del mismo.

A través de visita fiscal virtual, se verificó información que soporta el cumplimiento de las dos (2) metas de producto que están contenidas en el proyecto BP 26000644, así:

1. Instalar 62 Luminarias con tecnología LED.
- Registro fotográfico. Informa que la instalación del proyecto del proyecto Piloto de luminarias con tecnología LED con control inteligente en el Parque del perro se realizó en dos etapas, la primera consistió en el diseño y montaje de luminarias LED; al igual se usaron postes metálicos decorativos para darle más relevancia

²⁷ Ley 1952 de 2019 Código General Disciplinario deroga la Ley 734 de 2002.

al proyecto. La entidad suministró informe y actualización de inventario de luminarias existentes en el SALP a diciembre de 2019, clasificado por Luminarias de Metal Halide, en LED y en Sodio, en cantidad y porcentaje.

2. Instalar 62 canales de comunicación para la integración de los sistemas.

- **Aplicativo APSOFT.** Desde la supervisión de Alumbrado Público, la eficiencia, eficacia, calidad, oportunidad, se miden mediante indicadores. Para la evaluación de estos registros conforme a lo establecido en el RETILAP, capítulo 7 numeral 4, con el propósito de verificar que realmente los reclamos se hayan atendido por el operador y corroborar la calidad de la información incluida en la base de datos, se realizan muestras mensualmente, seguidamente el resultado de una muestra tomada la cual constó de 200 llamadas a los ciudadanos cuyas solicitudes quejas o reclamos se hayan realizado y relacionado en la página de APSOFT.
- Respecto al procedimiento para atender las solicitudes de la comunidad, los lineamientos están dados por el Municipio a través de diferentes mecanismos, entre ellos, las circulares que se comunican a todos los organismos, en amparo de las normas reguladoras, en especial lo previsto en la Ley 1755 de junio 30 de 2015.
- Guía metodológica para la presentación y aprobación de Proyectos de modernización, Expansión y Cambio Potencia luminaria del sistema de alumbrado público".
- Procedimientos validados a partir del 27 de marzo de 2019, como son: Modelación del subproceso de supervisión de alumbrado público, Determinación de insumos y proveedores productos, clientes y/o grupos de interés del subproceso de supervisión de alumbrado público, Supervisión y Administración de las obras de alumbrado público, Plan de Control del Subproceso supervisión del servicio de Alumbrado Público e informes generales del subproceso de supervisión del servicio de Alumbrado Público. Adicionalmente, se anexa Instructivo para la documentación de los sistemas de gestión y control integrados, Procedimiento Gestión Documental, Manual de Calidad, Procedimiento PQRS y Reglamento técnico de iluminación y Alumbrado Público - RETILAP.

Control Fiscal Interno

Evaluada la eficacia y efectividad a los controles de la UAESPM, partiendo de las respuestas y evidencias suministradas al cuestionario de control fiscal interno, se concluye que presenta debilidades en sus actividades:

- De supervisión en la prestación del SALP, frente a la obtención de resultados esperados desde su marco funcional, es así que no se observó la cristalización de toma de decisiones respecto al tema del cobro de recaudo y facturación por la prestación del servicio de AP.
- Falta de liderazgo en el municipio para identificar el universo y/o prestadores de servicio de AP.

- Deficiencias en la argumentación y presentación de los informes de supervisión, por ejemplo, al consignar generalidades sobre temas que ameritan detalle en temas de legalidad, jurídicos, financieros, informes de gestión incompletos reportando por ejemplo el caso de los puntos luminosos con corte a junio de 2019 cuando debía incluir información toda la vigencia.
- Falta mayor socialización de los proyectos de inversión de alumbrado público a la comunidad.
- En la evaluación de los resultados esperados de los proyectos de inversión en términos de eficiencia, eficacia y efectividad.
- Si bien es cierto, cuenta con proyectos de inversión diseñados y aprobados para ejecutar prestación de servicio de alumbrado público, se encontró un proyecto con baja ejecución por deficiencias en la planeación.
- Frente a la no implementación de controles en temas ambientales.

Lo anterior, con el fin de que la entidad ejerza un mayor control en cada uno de sus procesos.

4.3. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

Para el desarrollo del componente financiero, se efectuó verificación de la supervisión financiera a la prestación del servicio de AP en el Municipio de Santiago de Cali y revisión al seguimiento que adelanta la UAESPM a los prestadores y operadores del servicio público de alumbrado en Santiago de Cali.

4.3.1. Factor Presupuestal

El Concejo Municipal por medio del Acuerdo No. 0453 de 2018 expide el Presupuesto General de Rentas, Recursos de Capital y Apropriaciones para Gastos de Santiago de Cali, para la vigencia comprendida entre-el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2019; en el cual se destinó recursos para la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM un total de \$332.397.736.347

Para el desarrollo de este factor se analizó la ejecución presupuestal de los proyectos asociados con la prestación del servicio de alumbrado público y la supervisión financiera a estos.

De acuerdo a los parámetros establecidos, se emite un concepto "EFICIENTE" con un puntaje atribuido de 83,3.



Tabla 9 Evaluación Presupuestal			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación gestión presupuestal	83,3	1,0	83,3
TOTAL GESTIÓN PRESUPUESTAL	83,3		

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

Teniendo en cuenta la función de la UAESPM de control y vigilancia en la prestación del servicio de Alumbrado Público, es necesario que este Ente Fiscalizador evalúe la Efectividad de los controles, el cual ilustra la gestión que en este sentido adelanta el Auditado, siendo la calificación arrojada de 72,9 puntos. Así las cosas, la ponderación asignada a la Efectividad obtiene una calificación total de 76,0 valor reflejado en la evaluación a la Gestión Fiscal.

Tabla 10 Evaluación Presupuestal				
Factores	Calificación Parcial	Ponderación (30%)	Efectividad controles (70%)	Calificación Total
<u>2. Gestión presupuestal</u>	83,3	1,00	72,9	83,3
Calificación total		1,00		76,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Desfavorable			

Fuente: Matriz de Gestión Fiscal

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2019

Ejecución presupuestal de gastos por proyectos

La UAESPM, contó con un presupuesto definitivo por \$332.397.642.601 para la ejecución en la vigencia fiscal 2019 de 29 proyectos, de los cuales ejecutó veinticuatro (24) proyectos por \$ 240.537.910.570 equivalentes al 72,37%, y gastos de funcionamiento (caja menor) \$9.843.649.

Los proyectos relacionados con la prestación de servicios de alumbrado público se ejecutan por las fichas BP22048212 – BP26000644, de igual manera se encuentra la ficha BP22048213 la cual corresponde al alumbrado ornamental y navideño, las cuales presentan un porcentaje de participación sobre el presupuesto definitivo del 48%.

La Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales – UAESPM presenta para la vigencia 2019, la siguiente ejecución presupuestal por proyectos asociados con la prestación de servicio de alumbrado Público así:

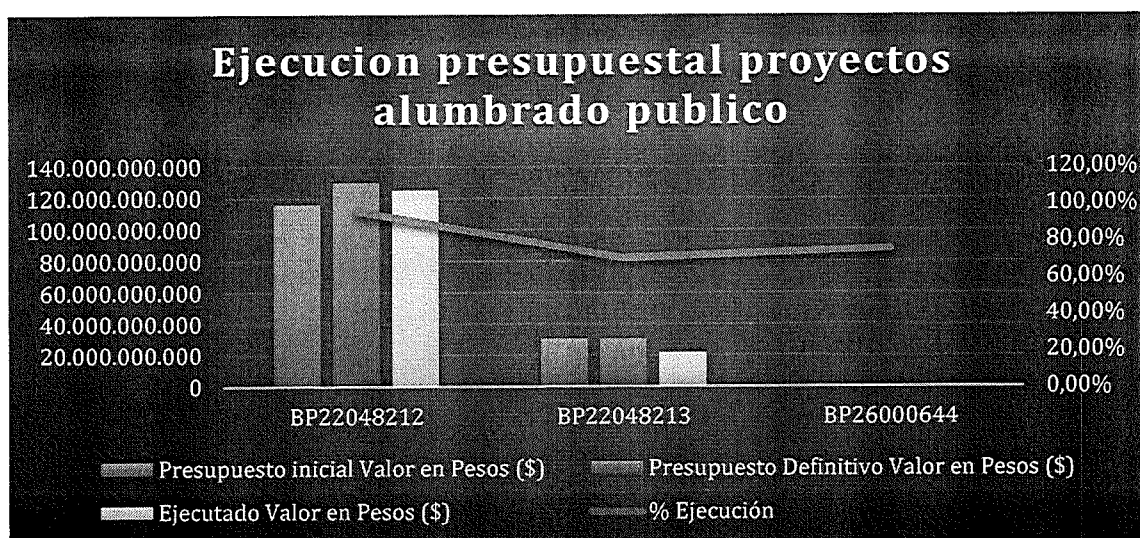
"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"



Cuadro 10 Ejecución presupuestal por proyectos vigencia 2019					
Proyecto	Presupuesto inicial Valor en Pesos (\$)	Presupuesto Definitivo Valor en Pesos (\$)	Ejecutado Valor en Pesos (\$)	% Ejecución	% Participación Presupuesto Definitivo
BP22048212	115.852.094.101	130.002.544.499	124.670.685.690	95,90	39,11
BP26000644	291.147.799	291.147.799	218.750.772	75,13	0,09
BP22048213	30.603.737.279	30.603.737.279	21.447.326.110	70,08	9,21
TOTAL	146.746.979.179	160.897.429.577	146.336.762.572	90,95	48,41

Fuente: Reporte Z192 Dpto. de Hacienda municipal

Gráfica 1



Ejecución Presupuestal de gasto por Fondos

La unidad presenta la siguiente ejecución presupuestal por fondos asociados con la prestación de servicio de alumbrado público, en la vigencia 2019:

Cuadro 11 Ejecución presupuestal por fondos					
Fondo	No Fondo	Presupuesto Inicial \$	Presupuesto Definitivo \$	Ejecución \$	% Ejecución \$
0-1214	alumbrado público	3.030.371.000	3.030.371.000	2.396.387.987	79.08%
0-1281	alumb público EMCALI	108.492.409.000	108.492.409.000	107.347.653.252	98.94%



"Control transparente y efectivo, mejor gestión pública"

Cuadro 11 Ejecución presupuestal por fondos					
0-1282	alumb Acdo 357 (10% navideño)	12.544.089.000	12.544.089.000	8.634.084.978	68.83%
0-1286	alumb público Liq Directa	1.548.180.000	1.548.180.000	1.472.363.213	95.10%
0-7114	R.F. alumb público EMCALI	2.343.631.000	2.343.631.000	937.452.400	40.00%
0-7115	R.F. alumb EMCALI (10% navideño)	1.854.607.000	1.854.607.000	354.564.817	19.12%
0-7121	R.F. alumb público Liq Directa	396.288.000	396.288.000	158.513.700	40.00%
0-7813	R.F. Alumbrado público	635.400.000	635.400.000	243.577.995	38.33%
4-1214	alumbrado público	410.593.213	410.593.213	410.000.000	99.86%
4-1281	alumb público EMCALI	0	16.826.864.172	15.009.901.689	89.20%
4-1282	alumb Acdo 357 (10% navideño)	15.491.410.966	15.491.410.966	12.048.676.315	77.78%
TOTAL	L	146.746.979.179	161.232.555.982	149.013.176.346	92,42%

Fuente: Reporte Z192 Dpto de Hacienda municipal

Una vez analizada la ejecución presupuestal de gastos (reporte Z192), se evidencia que para los proyectos asociados con alumbrado público se ejecutaron recursos de los fondos: 0-1214; 0-1281; 0-1286; 0-7114; 0-7121; 0-7813 y 4-1281 por un total de \$124.889.436.462. Correspondientes a las fichas BP22048212 Y BP 26000644.

La ficha BP22048213 alumbrado ornamental y navideño se ejecutaron los fondos: 0-1214; 0-1282; 0-7115; 4-1214 y 4-1282 por valor de \$21.447.326.110.

Como resultado de la verificación anterior, se evidencio que por el fondo 4-1281, se destinaron recursos a la ficha BP03048215 por valor de \$ 2.676.413.774 el cual representa el 2,14% del recurso ejecutado.

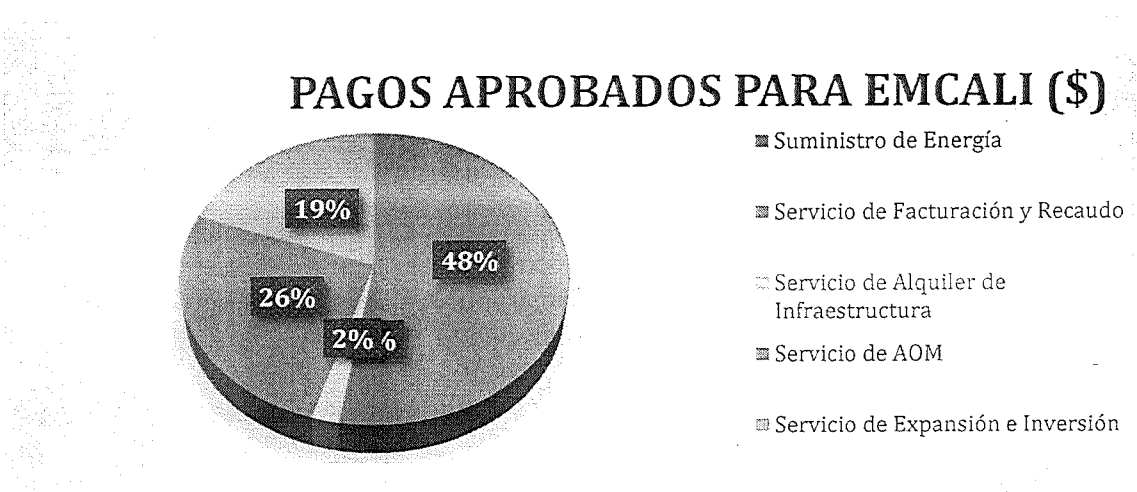
Valores pagados a EMCALI EICE ESP por ejecución del Convenio Interadministrativo S/N de agosto 4 de 1997

En la ficha BP22048212 la Unidad ejecutó el 95,9% del presupuesto de gastos en la cual se encuentran los recursos pactados en el marco del Convenio Interadministrativo S/N y los proyectos de expansión y hurtos para la prestación del servicio. Se verificó por medio de las resoluciones de pago emitidas por la unidad, las cuales son avaladas con los informes de supervisión del personal de apoyo a la supervisión administrativa y financiera los siguientes pagos:

Cuadro 12 Pagos autorizado en la vigencia 2019 a EMCALI Convenio	
CONCEPTO DE PAGO	VALOR TOTAL (\$)
Suministro de Energía	58.801.334.230
Servicio de Facturación y Recaudo	5.924.710.933
Servicio de Alquiler de Infraestructura	2.530.783.202
Servicio de AOM	31.927.957.735
Servicio de Expansión e Inversión	23.628.295.829
TOTAL PAGADO A	122.813.081.929

Fuente: Acta de Visita Fiscal – Resoluciones de Pago Vigencia 2019 UAESPM

Gráfica 2



Mediante informes de supervisión correspondientes a la vigencia 2019 suministrados por la entidad, se estableció que esta cuenta con un grupo de apoyo para ejecutar las actividades inherentes de revisión por cada uno de los servicios prestados.

Suministro de energía

Se efectúan informes de supervisión frente a la validación de los cálculos del consumo de energía y tarifa del sistema de alumbrado público para el mes de consumo, para posteriormente realizar la liquidación de las facturas de energía con destino al SALP consumo.

Estos informes cuentan con el componente técnico que permitan efectuar la correcta validación de las tarifas para la liquidación de consumo por alumbrado público y lo correspondiente a alumbrado ornamental.

Servicio de facturación y recaudo

En los informes presentados por el apoyo a la supervisión, se evidencia que se genera verificación del cálculo matemático para los Costos Servicio de Facturación, el cual es realizado posterior al acta de transferencia enviada por EMCALI EICE ESP y previa verificación del traslado en la cuenta bancaria.

Se evidencio que en los informes generados a partir del mes de abril de 2019, el apoyo a la supervisión contextualiza "(...)Teniendo conocimiento de que la actual 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, lo cual se hace bien sea a través del comercializador de energía o del Municipio o Distrito respectivo, señalando que dicha actividad no tendrá contraprestación alguna.

El Artículo 352 de la Ley 1819 de 2016, fue objeto de demanda de inconstitucionalidad en forma parcial y declarado exequible mediante Sentencia 0-088/18, expediente D11958 proferida por la Corte Constitucional el 19 de septiembre de 2018.

La UAESPM en procura de atemperar las condiciones actuales del Convenio Interadministrativo SIN celebrado por el Municipio de Santiago de Cali y EMCALI EICE ESP, a las disposiciones legales vigentes, en lo pertinente a la actividad de facturación y recaudo del impuesto de alumbrado público, una vez declarado exequible el Artículo 352 de la Ley 1829 de 2016, mediante Sentencia C-088118, expediente D-11958 proferida por la Corte Constitucional el 19 de septiembre de 2018 lo que igualmente consignó la Sentencia C-018/19 del 23 de enero de 2019, 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.(...)"

La situación anterior es consignada en los informes mensuales emitidos por el encargado del apoyo a la supervisión financiera hasta diciembre de 2019. No evidenciándose actuaciones administrativas en coherencia con los hechos advertidos, asunto manifestado anteriormente en el presente Informe.

No se consigna en el capítulo dedicado a los aspectos financieros de los informes trimestrales de la supervisión de la UAESPM, la situación advertida por el apoyo a la supervisión financiera en sus informes mensuales.

En coherencia con los hechos advertidos no se observa la correspondiente toma de decisión de la UAESPM como supervisora de la prestación del servicio de objetar la

cuenta presentada por EMCALI respecto al cobro de servicios por facturación y recaudo de AP.

No se observa una toma de decisiones administrativa frente al presunto hecho irregular aquí enunciado, por parte de los otros actores que participan en la operación de la prestación del servicio de alumbrado público como el D.A de Hacienda quien ostenta la potestad tributaria en el Municipio de Cali.

En el caso que nos ocupa, el daño determinado, tiene una existencia cierta, cuantificada y probada, pues se trata de una cifra cierta, y que nace en la factura presentada por EMCALI cuando detalla el valor por recaudo y facturación de la prestación del servicio de alumbrado público, que es autorizada por la supervisión adelantada por la UAESPM, y que finalmente se paga por Hacienda Municipal.

La conducta de los servidores públicos, acciones en el ejercicio de la gestión fiscal que le ha sido asignada, de las actuaciones administrativas que implican la supervisión de la UAESPM, cuando con su conducta activa autoriza el pago del concepto de recaudo y facturación, y de Hacienda Municipal que, en su rol de administrador y fiscalizador del tributo de alumbrado público, adelanta lo pertinente para su reconocimiento y pago. De esta manera construyendo el nexo causal entre el daño y la conducta.

Respecto a las conductas reprochables por este ente de control fiscal, no se observó la existencia de una causal de justificación que le permitiera pese advertir la imperiosa necesidad de acatar la Ley y el Acuerdo Municipal apartarse de su aplicación.

Como ya se manifestó, el recaudador en el municipio de Santiago de Cali del impuesto de alumbrado público es EMCALI EICE ESP, el supervisor de la prestación del servicio de alumbrado público es la UAESPM., y el administrador y fiscalizador del tributo de alumbrado público es Hacienda Municipal. La Ley 1819 de 2016 de manera expresa dispone que el recaudo y facturación del impuesto de alumbrado público no tendrá ninguna contraprestación a quien lo preste. El Acuerdo No.0434 de 2017 del Concejo de Cali sobre el recaudo y facturación del impuesto de alumbrado público, señala que el servicio o actividad de facturación y recaudo del impuesto no tendrán ninguna contraprestación a quien lo preste.

En la vigencia auditada 2019, los insumos aportados como elementos probatorios que sustentan el Hallazgo, se tiene que EMCALI es la entidad prestadora del servicio público de alumbrado público, y la encargada de su recaudo a través de la factura de prestación de servicios públicos domiciliarios, y que en sus facturas de cobro incluyó el concepto de costos de facturación y recaudo por valor de cinco mil novecientos veinticuatro millones setecientos diez mil novecientos treinta y tres pesos (\$5.924.710.933)., suma que fue avalada y autorizada por la UAESPM desde su actividad administrativa de supervisión, y que finalmente se reconoce su pago,



por el administrador y fiscalizador del tributo de alumbrado público Hacienda Municipal.

Esta situación conllevó a determinar el Hallazgo No. 4 descrito en el Componente de Gestión, debido que se complementa con las alertas que debió generar la supervisión legal.

Servicio Alquiler de Infraestructura – Servicio Administración, Operación y Mantenimiento.

Revisado los informes de apoyo a la supervisión se evidencia que la UAESPM detalla para el cobro de cada uno de los conceptos el aspecto técnico y financiero, con el cual se efectúan las validaciones.

Proyectos de expansión, CPL y hurtos

La Unidad efectúa informe mensual de consolidación de valores validados por la Supervisión del Municipio de las liquidaciones de proyectos de Expansión, CPL y Hurtos, efectuadas entre EMCALI y MEGAPROYECTOS, en los cuales relaciona que para la determinación de los valores facturados se efectúan las visitas a terreno correspondiente.

En estos informes se evidencia que el apoyo a la supervisión no avala durante la vigencia 2019, el cobro realizado por concepto de imprevistos en la factura, los cuales no logran ser justificados para su aprobación por \$579.045.310 correspondiente a los cobros de los proyectos de expansión, Cambio de potencia por luminaria (CPL) y hurtos vigencia 2018 y 2019.

SUPERVISIÓN FINANCIERA

Verificación cumplimiento OTRO SI No. 9:

Si bien, en los informes de apoyo a la supervisión, no se evidencian registros frente a la verificación de los recursos trasladados por EMCALI EICE ESP al Municipio de Santiago de Cali, en los informes trimestrales de supervisión al alumbrado público en el marco del convenio interadministrativo S/N, se evidencia que en el capítulo alcance financiero se relacionan las cuentas bancarias del Municipio de Santiago de Cali con las cuales se administra los recursos del impuesto de alumbrado, y detallan los recursos consignados por EMCALI y los demás comercializadores.

De acuerdo a la información suministrada por la UAESPM desde la supervisión financiera al convenio, no se efectúan actividades de control y verificación de los recursos facturados por EMCALI, informando que esta es una responsabilidad de la Subdirección de Rentas del Municipio de Santiago de Cali. La Unidad Especial revisa el valor trasladado por EMCALI con la finalidad de verificar el cobro del

servicio de facturación y recaudo. Por lo tanto, no cuenta con los registros de facturación por servicio de alumbrado público en la vigencia 2019.

La supervisión ejercida por la Unidad Administrativa Especial de Servicios Públicos Municipales, es sobre los servicios pactados, prestados, causados y debidos a favor de EMCALI durante la vigencia fiscal.

Recaudo Impuesto Alumbrado Público

Cuadro 13 Comparativo recursos recaudados por alumbrado público				
MES DEL RECAUDO	Información UAESPM Vigencia 2019		Información EMCALI Vigencia 2019	
		VALOR RECAUDADO PESOS(\$) Fuente UAESPM	VALOR RECAUDO EMCALI PESOS (\$)	FECHA TRASLADO AL MUNICIPIO EMCALI
dic-18	ene-19	9.716.347.718		
ene-19	feb-19	9.880.585.644	9.880.585.644	20/02/2019
feb-19	mar-19	9.163.712.992	9.163.712.992	14/03/2019
mar-19	abr-19	9.733.370.246	9.733.370.246	12/04/2019
abr-19	may-19	10.518.160.966	10.518.160.966	14/05/2019
may-19	jun-19	10.840.537.428	10.840.537.428	18/06/2019
jun-19	jul-19	9.797.245.285	9.797.245.285	15/07/2019
jul-19	ago-19	10.881.917.624	10.881.917.624	15/08/2019
ago-19	sept-19	9.805.817.262	9.805.817.262	17/09/2019
sept-19	oct-19	10.022.958.777	10.022.958.777	16/10/2019
oct-19	nov-19	10.519.296.582	10.519.296.582	15/11/2019
nov-19	dic-19	10.032.517.499	10.032.517.499	12/12/2019
Total Recaudo		120.912.468.023	111.196.120.305	

Fuente: UAESPM Informes validación costos servicios de facturación vigencia 2019 – EMCALI EICE ESP Oficina Control Interno

La diferencia generada en el cuadro anterior, obedece a los recursos del mes de diciembre de 2018 los cuales son girados por EMCALI en la vigencia 2019. Si bien dentro de las actividades de supervisión no se generan informes frente al recaudo y el giro oportuno al Municipio, en los informes de supervisión se evidencian las cifras giradas por EMCALI al Municipio.

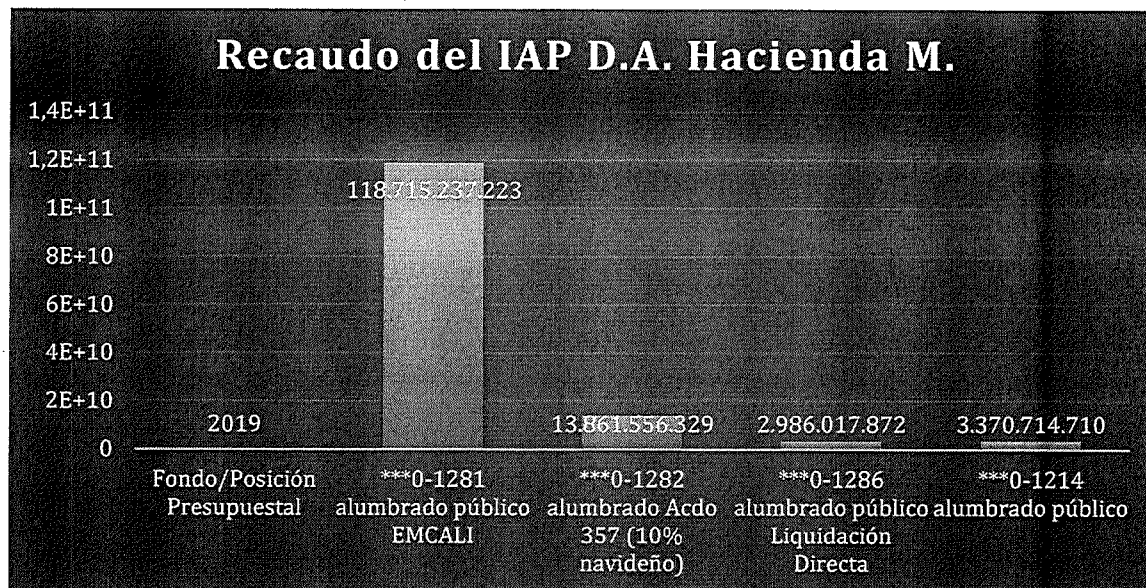
El D.A. Hacienda Municipal, informa que el recaudo del impuesto de alumbrado público para la vigencia 2019, fue el siguiente:



Cuadro 14. Recaudo del IAP D.A. Hacienda M.	
Fondo/Posición Presupuestal	2019
***0-1281 alumbrado público EMCALI	118.715237.223
***0-1282 alumbrado Acdo 357 (10% navideño)	13.861.556.329
***0-1286 alumbrado público Liquidación Directa	2.986.017.872
***0-1214 alumbrado público	3.370.714.710
****Total	138.933.526.134

Fuente: Respuesta Municipio Santiago de Cali.

Gráfica 3



Las cifras entregadas por el D.A de Hacienda Municipal corresponden al recaudo efectuado por los comercializadores. La UAESPM no cuenta con un seguimiento al recaudo de este impuesto, y en sus informes de supervisión no detallan el valor recaudado por comercializador.

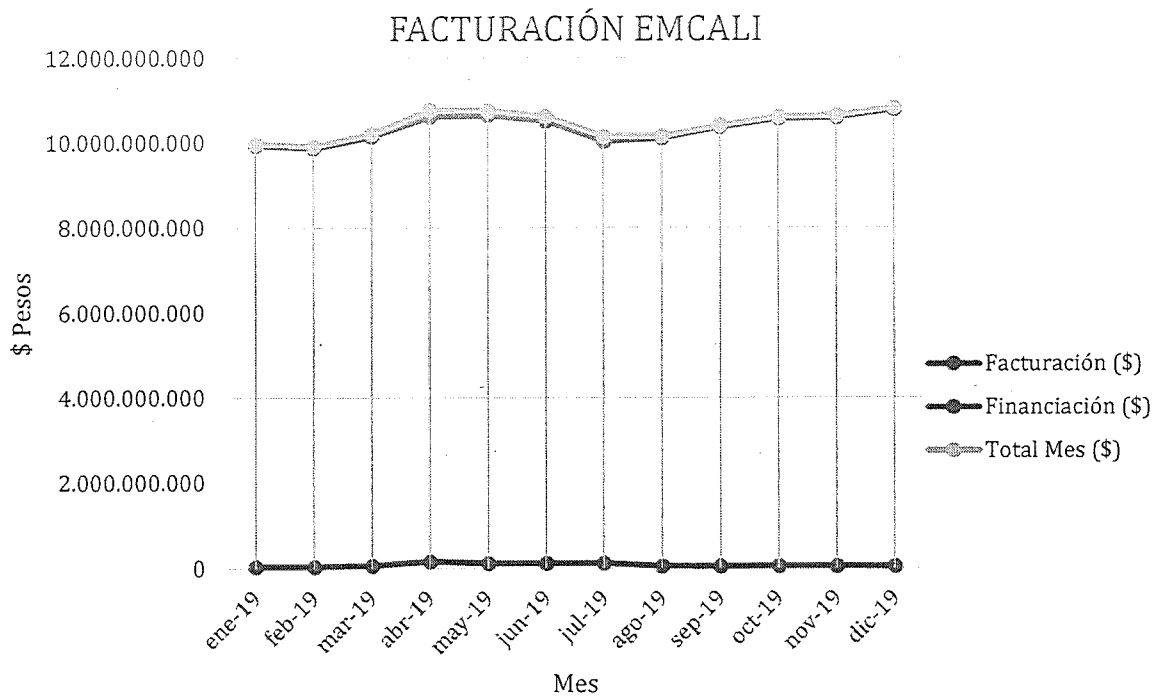
Facturación

De acuerdo a la información suministrada por EMCALI EICE ESP en la vigencia 2019 presenta la siguiente información frente a la facturación del IAP:

Cuadro 15 Relación Facturación EMCALI			
Mes	Facturación (\$)	Financiación (\$)	Total Mes (\$)
ene-19	9.926.027.310	41.927.699	9.967.955.009
feb-19	9.862.905.536	41.531.040	9.904.436.576
mar-19	10.132.983.192	63.826.430	10.196.809.622
abr-19	10.599.358.633	158.844.861	10.758.203.494
may-19	10.632.688.708	115.701.332	10.748.390.040
jun-19	10.492.666.662	120.805.006	10.613.471.668
jul-19	10.016.062.796	118.277.895	10.134.340.691
ago-19	10.092.881.835	46.875.289	10.139.757.124
sept-19	10.350.609.636	44.169.644	10.394.779.280
oct-19	10.548.224.016	47.281.659	10.595.505.675
nov-19	10.576.370.113	47.532.722	10.623.902.835
dic-19	10.762.118.172	46.207.658	10.808.325.830
Total Facturación y Recaudo			124.885.877.844

Fuente: EMCALI EICE ESP Oficina Control Interno.

Gráfica 4



Dentro de la evaluación a la supervisión financiera fue solicitada al D. A. Hacienda M., información frente a las cuentas por cobrar y pagar con corte a diciembre 31 de 2019, que a la fecha de cierre de la presente auditoría no fue suministrada.

De acuerdo al desarrollo de este componente, se determina que la UAESPM ejecuta los recursos asignados a la prestación de servicio de alumbrado público en el marco del convenio interadministrativo S/N, pero presenta debilidades en la supervisión financiera, al no adelantar acciones en procura de dirimir el tema tributario frente a la contraprestación por el servicio de facturación y recaudo; los informes de supervisión en su alcance financiero y bancario no detallan los registros consignados durante la vigencia 2019, si bien se informa que en la cuenta de Banco Sudameris se consignan no especifica el recaudo por cada operador; las cifras correspondientes a la ejecución presupuestal de la prestación de servicio no coinciden con las resoluciones de pagos expedidas por la UAESPM en la vigencia 2019. Las debilidades fueron detalladas en la observación del componente de gestión.

Solicitud de sancionatorio

Durante la ejecución de la auditoría mediante oficio No.1500.12.40.20.187, de 02 de julio de 2020, se solicita información al Director Departamento Administrativo de Hacienda Municipal y mediante oficio No.1500.12.40.20.213, del 16 de julio se realiza un alcance al oficio No.1500.12.40.20.187, solicitando una nueva información.

Mediante oficio No.1500.12.40.20.238, se le concede prórroga hasta el 27 de julio de 2020 para dar respuesta a los puntos 2 del oficio No. 1500.12.40.20.213 del 16 de julio de 2020 y puntos 3 y 7 del oficio No. 1500.12.40.20.187 del 02 de julio de 2020.

El 23 de julio de 2020 mediante oficio No. 1500.12.40.20.239 se realiza un alcance al oficio No. 1500.12.04.20.213, solicitando información.

El 04 de agosto de 2020 se reitera mediante oficio No. 1500.12.40.255, la solicitud de información faltante de los oficios No. 1500.12.40.20.238 y No. 1500.12.40.20.239 de julio de 2020.

No se obtuvo las respuestas con oportunidad y suficiencia, obstaculizando el ejercicio auditor, razón por la que se procederá a solicitar se inicie el proceso sancionatorio.

5. RESULTADO ESPERADO

La Contraloría General de Santiago de Cali emite un pronunciamiento sobre la Gestión realizada por la UAESPM en la Prestación del Servicio Alumbrado Público.

Una vez evaluada la gestión se determina que existen debilidades y fallas en el proceso de supervisión a la prestación de servicio de alumbrado público, atención y cumplimiento en materia tributaria.

De la revisión adelantada a los Planes Estratégicos, procedimientos establecidos para la supervisión y labores de seguimiento que adelanta la UAESPM a los prestadores y operadores del servicio público de alumbrado en Santiago de Cali, esta entidad obtuvo como resultado un concepto **Desfavorable**; a continuación, un resumen de debilidades evidenciadas:

- La actividad de supervisión al Convenio Interadministrativo evidenció falta de registro claro y preciso de sus actuaciones y decisiones, lo cual impide determinar en los diferentes puntos de su actuar, la ruta y el quehacer de la ejecución contractual, toda vez que sus instrucciones y recomendaciones encaminan la correcta o no ejecución del contrato.
- 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.
- Es importante mencionar que el SALP Municipal, no cuenta con un Plan de Manejo Ambiental o un procedimiento general que permita verificar que, la ejecución de este servicio público incluya de forma integral el componente ambiental.
- En cuanto al Recaudo del Impuesto Alumbrado Público, las cifras entregadas por el D.A de Hacienda Municipal corresponden al recaudo efectuado por los comercializadores. La UAESPM no cuenta con un seguimiento al recaudo de este impuesto.

Situación que nos lleva a concluir que, la UAESPM debe tomar acciones encaminadas a dirimir el conflicto de competencias enmarcadas en la Prestación del Servicio; de igual manera, desde las responsabilidades asignadas en el Decreto No. 0516 de 2016, debe tomar acciones para establecer controles efectivos que permitan tomar las medidas preventivas y correctivas para mejorar la prestación del servicio de alumbrado público en el Municipio de Santiago de Cali.

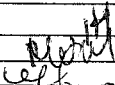
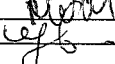
6. CUADRO DE RELACIÓN DE HALLAZGOS

Cuadro 16 Relación de Hallazgos		
Tipo de Hallazgos	Cantidad	Valor en Pesos
1. Administrativos	9	
2. Disciplinarios	4	
3. Penales	0	
4. Fiscales	1	\$5.924.710.933
5. Solicitud Sancionatorios	1	

Atentamente,


MARÍA FERNANDA AYALA ZAPATA
Contralora General de Santiago de Cali

Fin del Informe Final

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Equipo auditor	Equipo auditor	
Revisó	María Victoria Montero González	Directora Técnica ante Recursos Naturales y Aseo	
Aprobó	María Fernanda Ayala Zapata	Contralora General de Santiago de Cali	
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.			

