

DIRECCIÓN TÉCNICA ANTE EL SECTOR FÍSICO

**ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN (AEF/TA)
EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL DE LA SECRETARÍA DE
MOVILIDAD DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI, VIGENCIA
2023 Y PRIMER SEMESTRE 2024**

1300.19.01.24

INFORME PRELIMINAR

**SANTIAGO DE CALI - D.E.
OCTUBRE 11 DE 2024**

PEDRO ANTONIO ORDÓÑEZ
Contralor General de Santiago de Cali

JAMES ARROYO BOTERO
Director Técnico ante el Sector Físico
Supervisor

EQUIPO DE TRABAJO

VÍCTOR HUGO GUZMÁN MERCADO
Auditor Fiscal I - Líder de Trabajo

LUIS CARLOS DURÁN OCAMPO
Profesional Especializado

JAIME SUÁREZ CUEVAS
Profesional Especializado

WILLIAM ALBERTO REBELLÓN BETANCOURTH
Profesional Universitario

HAIBERT MUÑOZ SÁNCHEZ
Profesional de Apoyo

NATHALIA RUÍZ VELEZ
Profesional de Apoyo

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. ANTECEDENTES	4
2. ANÁLISIS	8
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	8
2.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO 1.	8
2.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO 2.	9
3. CONCLUSIONES Y RESULTADOS	10
3.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	10
3.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	25
4. RELACIÓN DE OBSERVACIONES	26

1. ANTECEDENTES

La Contraloría General de Santiago de Cali -CGSC, en uso de las facultades conferidas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política, modificados por los artículos 1 y 2 del Acto Legislativo N° 04 de septiembre 18 de 2019, artículo 76 del Decreto Ley 403 de marzo 16 de 2020, incluyó en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal Territorial-PVCFT vigencia 2024, la Actuación Especial de Fiscalización – AEF/TA Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Movilidad - vigencia 2023 y primer semestre 2024, con el fin de determinar si la misma y sus resultados, se ajustan a los principios, políticas, y normatividad que la rige.

La presente Actuación Especial de Fiscalización - AEF/TA, fue ejecutada por un equipo interdisciplinario, bajo los lineamientos de la Guía de Auditoría Territorial en el Marco de las Normas Internacionales ISSAI, y el Procedimiento de Actuación Especial de Fiscalización, Código PRO-P4-223 V-11, así como los principios de la vigilancia y el control fiscal establecidos en el artículo 3 del Decreto 403 de 2020, y demás normas complementarias y concordantes que rigen la misión y funciones del Distrito Especial de Santiago de Cali - Secretaría de Movilidad, a saber *“La Secretaría de Movilidad tiene como propósito garantizar mejores condiciones en la movilidad de personas y bienes en el área urbana y rural, dando prioridad a la movilidad no motorizada (peatón y bicicleta) y al transporte público optimizado sobre el transporte privado, en el marco de criterios de sostenibilidad ambiental y socio-económica, seguridad vial y accesibilidad universal. (Decreto 516 de 2016).”*

En el ejercicio auditor del *“INFORME MACRO CIERRE FISCAL DEL DISTRITO ESPECIAL DE SANTIAGO DE CALI, SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS VIGENCIA 2023”*, la Contraloría General de Santiago de Cali, realizó la evaluación de la constitución de cuentas por pagar y reservas presupuestales, de la Secretaría de Movilidad del Distrito, encontrándose inmerso el contrato N°. 4152.010.26.1.881.2023 que hace parte de la muestra a auditar del presente ejercicio de control y del cual este organismo de control se pronunció con un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la falta de justificación para la constitución de la reserva de apropiación.

Es importante mencionar, que el precitado contrato se encuentra en ejecución hasta septiembre 30 de 2024, por lo tanto, se evaluó en la presente acción de control.

La Contraloría General de la República en su competencia prevalente, decretó la intervención funcional de oficio a la Contraloría General de Santiago de Cali, asumiendo la vigilancia y control fiscal de los recursos involucrados en diferentes contratos celebrados por la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali (Secretaría de Movilidad), en las vigencias 2021, 2022 y 2023.

De la anterior actuación administrativa y dando cumplimiento a lo contemplado en la Resolución ORD-80112-1675-2024 “Por medio de la cual se decreta la intervención funcional de oficio sobre unos objetos de control fiscal de la Contraloría General de Santiago de Cali; contratos celebrados a partir del año 2020 por la Alcaldía de Cali y sus entidades descentralizadas y se dictan otras determinaciones” se excluyó de la muestra a auditar, 2 contratos sobre los que el ente de control superior, determina realizar actividades de vigilancia y control fiscal, estos son:

CONTRATOS EXCLUIDOS DE LA MUESTRA - SECRETARÍA DE MOVILIDAD	
4152.010.26.1.002.2023	REALIZAR EL DESPLIEGUE DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA Y DE COMUNICACIONES PARA LAS INTERSECCIONES PRIORIZADAS DE LA RED SEMAFÓRICA DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI, MEDIANTE EL SUMINISTRO, EMPLAZAMIENTO Y PUESTA A PUNTO DE LOS COMPONENTES FÍSICOS Y LÓGICOS, ASÍ COMO LOS SERVICIOS DE INGENIERÍA DE TRÁFICO, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE SEMAFORIZACIÓN INTELIGENTE SSI QUE...
4152.010.26.1.003.2023	REALIZAR EL DESPLIEGUE DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA Y DE COMUNICACIONES PARA LAS INTERSECCIONES PRIORIZADAS DE LA RED SEMAFÓRICA DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI, MEDIANTE EL SUMINISTRO, EMPLAZAMIENTO Y PUESTA A PUNTO DE LOS COMPONENTES FÍSICOS Y LÓGICOS, ASÍ COMO LOS SERVICIOS DE INGENIERÍA DE TRÁFICO, PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE SEMAFORIZACIÓN INTELIGENTE SSI QUE...

Fuente: Elaboración propia

De la muestra seleccionada a auditar del primer semestre del 2024, cabe aclarar, que no se tomaron los contratos de mayor valor correspondientes a órdenes de compra y obra pública, toda vez que se encontraban en ejecución, por lo tanto, deberán ser incluidos en un posterior ejercicio fiscalizador por parte de la Contraloría General de Santiago de Cali.

MUESTRA A AUDITAR

La Secretaría de Movilidad en la vigencia 2023 suscribió 889 contratos por \$79.803.117.352 en las diferentes modalidades de contratación:

SECRETARÍA DE MOVILIDAD CONTRATACION VIGENCIA 2023 MODALIDADES		
TIPO DE MODALIDAD	NÚMERO DE CONTRATOS	VALOR TOTAL (\$)
Selección abreviada	22	16.248.328.003
Mínima cuantía	16	1.448.618.756
Licitación pública	2	43.760.957.510
Concurso de méritos	1	1.603.418.019
Contratación directa	848	16.741.795.064
TOTAL	889	79.803.117.352

Fuente: Aplicativo SIA Observa

Del universo suscrito por la Secretaria de Movilidad, se excluirán los contratos que ya fueron evaluados en la Auditoria Financiera y de Gestión del Distrito Especial de Santiago de Cali – vigencia 2023 y los que se encuentren inmersos en denuncias fiscales que son atendidas por esta Dirección Técnica.

Igualmente, el universo se modificó por las situaciones administrativas mencionadas anteriormente, para lo cual el nuevo universo es de 863 contratos por \$25.011.970.187, en este ejercicio auditor se evaluó una muestra de 70 contratos por \$11.254.160.693, en las diferentes modalidades de selección utilizadas por la entidad en la vigencia 2023, como se detalla en el siguiente cuadro:

SECRETARÍA DE MOVILIDAD CONTRATACION VIGENCIA 2023 MODALIDADES		
TIPO DE MODALIDAD	NUMERO DE CONTRATOS	VALOR TOTAL (\$)
Selección abreviada	16	7.864.887.667
Mínima cuantía	13	1.389.427.027
Contratación directa	41	1.999.845.999
TOTAL	70	11.254.160.693

Fuente: SIA OBSERVA

Por otra parte, para el primer semestre de la vigencia 2024, la Secretaría de Movilidad suscribió 768 contratos por \$15.670.850.244.

El equipo auditor para determinar la muestra a auditar aplicó el tipo de control selectivo que reza:

“Muestreo no estadístico. Implica la aplicación de criterios cualitativos relacionados con capacidad técnica y operativa, importancia relativa y consideraciones del equipo de auditoría que a su juicio requieran ser evaluados, entre otros aspectos.” GAT – V. 3.0

En el contexto de una auditoría de control fiscal, los conceptos de criterio cualitativo, capacidad técnica e importancia relativa son fundamentales para determinar una muestra de auditoría adecuada.

Criterio Cualitativo: se refiere a las características no numéricas de los elementos que se están auditando. En lugar de enfocarse únicamente en cifras, se consideran aspectos como la naturaleza de las transacciones, el contexto en el que se realizan y los riesgos asociados.

Capacidad Técnica: se refiere a la habilidad y competencia del equipo auditor para llevar a cabo la auditoría de manera efectiva. Esto incluye el conocimiento de las normativas fiscales, la experiencia en auditorías previas y la familiaridad con el sector específico que se está auditando. Una buena capacidad técnica permite al auditor identificar áreas de riesgo y seleccionar muestras acertadas.

Importancia Relativa: Ayuda a los auditores a decidir qué elementos son significativos y, por lo tanto, deben ser incluidos en la muestra.

Con base en lo anterior, la muestra seleccionada se realizó efectuando un análisis con los siguientes criterios: contratos finalizados antes del 30 de junio del 2024, objeto y modalidad, a partir de los cuales, se seleccionaron veinte (20) contratos de prestación de servicio por \$404.644.000.

Para este ejercicio de control se evaluaron un total de noventa (90) contratos por \$11.658.804.693, vigencias 2023 y primer semestre 2024.

2. ANÁLISIS

2.1. OBJETIVO GENERAL

- *Emitir un concepto sobre el cumplimiento de los aspectos evaluables determinados por el equipo de trabajo para examinar la gestión contractual de la Secretaría de Movilidad, en la vigencia 2023 y primer semestre vigencia 2024.*

2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Los Objetivos Específicos para el ejercicio de esta acción de control fiscal son los siguientes:

2.2.1. OBJETIVO ESPECÍFICO.

- *Evaluar el cumplimiento de los principios de la función administrativa y la Contratación Estatal en las etapas, precontractual, contractual y post – contractual.*

2.2.1.1. Aspecto evaluable

- Documentación relacionada con los contratos para asegurar que estén completos, actualizados tanto en la plataforma SECOPII, y la plataforma SIA OBSERVA.
- Contratos realizados de acuerdo con la legislación vigente, las políticas internas y los procedimientos establecidos.
- Procesos transparentes en la adjudicación de contratos, incluyendo la publicación adecuada de convocatorias y la selección objetiva del contratista.
- Cambios en los contratos, incluyendo modificaciones de alcance, plazos o costos, asegurando que se realicen de manera controlada y documentada
- Manejo de los recursos financieros asociados a los contratos, asegurando que los pagos se realicen de acuerdo con los términos de este y los procedimientos establecidos para los desembolsos.
- Cumplimiento de los plazos, la calidad del trabajo realizado de los entregables especificados en el contrato.
- Seguimiento a la ejecución de los contratos suscritos y al cumplimiento del deber de vigilancia de la actividad contractual.
- Cumplimiento de todas las obligaciones estipuladas en el contrato. Esto incluye la entrega de bienes, la prestación de servicios, o la ejecución de obras.

2.2.2. OBJETIVO ESPECÍFICO.

- *Evaluar el Control Fiscal Interno en los procesos involucrados en el tema auditado y expresar un concepto al respecto.*

2.2.2.1. Aspecto evaluable

- Este objetivo se desarrolla a través de la aplicación de la matriz de riesgos y controles en la cual se identifican los mismos, la probabilidad de ocurrencia en todo el proceso contractual para terminar su evaluación con la materialización.

INFORME PRELIMINAR

3. CONCLUSIONES Y RESULTADOS

En la evaluación al cumplimiento de las normas legales vigentes de la contratación, función administrativa y gestión fiscal por parte de la Secretaría de Movilidad del Distrito Especial de Santiago de Cali, en todas las etapas contractuales aplicadas a la muestra de auditoría para la vigencia 2023 y primer semestre del 2024, se han identificado situaciones que afectan el proceso contractual; entre ellas, se destacan las debilidades en el control y monitoreo para el cierre de los expedientes electrónicos en el SECOP, así como la falta de justificación legal para cambios en los plazos de ejecución del contrato.

Además, se han evidenciado fallas en la supervisión para el cumplimiento de las cláusulas del contrato y una inadecuada planeación que resulta en plazos insuficientes para la ejecución contractual.

También se presentan deficiencias en el control de la documentación requerida en los procesos contractuales, así mismo, autorización de pagos a contratistas sin que se haya cumplido con el objeto del contrato, y pagos sin verificar el ingreso de los elementos adquiridos al almacén de la entidad y pagos por imprevistos en contratos de obra sin la debida justificación.

Estas situaciones reflejan la necesidad de mejorar los mecanismos de control y supervisión en la gestión contractual de la Secretaría de Movilidad del Distrito Especial de Santiago de Cali, para garantizar el cumplimiento de las normativas vigentes y los fines estatales.

Como resultado de la acción de control fiscal se detectaron las siguientes situaciones de incumplimiento, validadas como observaciones.

3.1. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1|

- *Evaluar el cumplimiento de los principios de la función administrativa y la Contratación Estatal en las etapas precontractual, contractual y post – contractual.*

El equipo auditor realizó, la verificación de los estudios previos, requisitos de perfeccionamiento y de ejecución, informes del contratista e informes de supervisión y visitas a obra, para verificar el cumplimiento del objeto y obligaciones contractuales y que se encuentren acorde con la normatividad que rige la contratación pública.

En cuanto al cumplimiento de los principios de la función administrativa y la contratación estatal en las etapas precontractual, contractual se encontraron las siguientes observaciones:

Observación Administrativa N° 1 – Cierre contrato electrónico en SECOP II.

Revisado el estado de cada uno de los contratos de prestación de servicios que hacen parte de la muestra auditar, en la plataforma SECOP II, se evidenció que estos no han sido cerrados, a pesar de haber finalizado en la vigencia 2023 y antes del primer semestre del 2024, así:

VIGENCIA 2023	
N°. CONTRATO	ESTADO CONTRATO ELECTRONICO SECOP II
4152.010.26.1.820.2023	Terminado
4152.010.26.1.398.2023	Ejecución
4152.010.26.1.393.2023	Ejecución
4152.010.26.1.402.2023	Ejecución
4152.010.26.1.391.2023	Ejecución
4152.010.26.1.415.2023	Ejecución
4152.010.26.1.751.2023	Ejecución
4152.010.26.1.457.2023	Ejecución
4152.010.26.1.455.2023	Ejecución
4152.010.26.1.451.2023	Ejecución
4152.010.26.1.401.2023	Ejecución
4152.010.26.1.437.2023	Ejecución
4152.010.26.1.526.2023	Ejecución
4152.010.26.1.639.2023	Ejecución
4152.010.26.1.754.2023	Ejecución
4152.010.26.1.626.2023	Ejecución
4152.010.26.1.394.2023	Terminado
4152.010.26.1.458.2023	Ejecución
4152.010.26.1.460.2023	Ejecución
4152.010.26.1.396.2023	Ejecución
4152.010.26.1.403.2023	Ejecución
4152.010.26.1.439.2023	Ejecución
4152.010.26.1.561.2023	Ejecución
4152.010.26.1.481.2023	Ejecución
4152.010.26.1.629.2023	Ejecución
4152.010.26.1.418.2023	Ejecución
4152.010.26.1.538.2023	Ejecución
4152.010.26.1.461.2023	Ejecución
4152.010.26.1.477.2023	Ejecución
4152.010.26.1.630.2023	Ejecución
4152.010.26.1.584.2023	Ejecución
4152.010.26.1.478.2023	Ejecución
4152.010.26.1.475.2023	Ejecución

VIGENCIA 2024

No. CONTRATO	ESTADO CONTRATO ELECTRONICO SECOP II
4152.010.26.1.059.2024	Ejecución
4152.010.26.1.010.2024	Ejecución
4152.010.26.1.110.2024	Ejecución
4152.010.26.1.101.2024	Ejecución
4152.010.26.1.103.2024	Ejecución
4152.010.26.1.109.2024	Ejecución
4152.010.26.1.021.2024	Ejecución
4152.010.26.1.009.2024	Ejecución
4152.010.26.1.007.2024	Ejecución
4152.010.26.1.008.2024	Ejecución
4152.010.26.1.020.2024	Ejecución
4152.010.26.1.041.2024	Ejecución
4152.010.26.1.049.2024	Ejecución
4152.010.26.1.011.2024	Ejecución

En la circular N° 002 de fecha 25 de mayo de 2023, el Director General de la Agencia Nacional de Contratación Pública Colombia Compra Eficiente, establece los lineamientos para el cierre del contrato electrónico en SECOP II, los cuales deberán ser cumplidas antes del 31 de julio de 2023: que reza: 1. Cerrar los expedientes electrónicos de los contratos que hayan cumplido con las obligaciones post-contractuales. 2. Cerrar el expediente electrónico de los contratos de prestación de servicios y apoyos a la gestión, cuyo plazo de ejecución haya finalizado y no requiera de liquidación o no se encuentren obligaciones post contractuales pendientes.

Lo anterior, causado por debilidades de control y monitoreo por parte de los funcionarios responsables de los expedientes electrónicos de los procesos de contractuales adelantados en el SECOP II, por la entidad, lo que genera afectación en la calidad de la información del sistema de compra pública.

Observación Administrativa N° 2 con presunta incidencia Disciplinaria – Modificación plazo contractual.

En la revisión del contrato de compraventa N°. 4152.010.26.1.772.2023 cuyo objeto es *“ADQUIRIR EQUIPO DE SIMULACION TIPO VEHICULO PARA LA ENSEÑANZA DE LOS NUEVOS CONDUCTORES EN LA VIA”*, por \$229.670.000, se evidenció que el plazo de ejecución establecido en los estudios previos y pliego definitivo de condiciones era de 40 días y en el contrato se modificó el plazo a 62 días, sin que exista adenda ni justificación de la modificación.

Las entidades públicas no pueden realizar modificaciones al pliego de condiciones definitivo, mediante el uso de documentos diferentes a las adendas, conforme a lo establecido en el Decreto 1082 de 2015 en su artículo 2.2.1.1.2.2.1 que señala como se pueden realizar modificaciones en los pliegos de condiciones.

Lo anterior es causado, por falta de control y seguimiento en la suscripción y legalización del contrato, generando cambios en las condiciones pactadas inicialmente en los estudios previos sin justificación legal, conllevando a una presunta falta disciplinaria conforme a lo establecido en el numeral 1 artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por medio del cual se expide el código general disciplinario.

Observación Administrativa N°. 3 con presunta incidencia Disciplinaria – Contrato no ejecutado.

En la revisión del contrato de compraventa N°. 4152.010.26.1.892.2023, cuyo objeto es “ADQUIRIR INSUMOS Y MATERIALES PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL CENTRO DE ENSEÑANZA AUTOMOTOR DE LA SECRETARIA DE MOVILIDAD DE SANTIAGO DE CALI”, por \$65.687.060, el cual contiene elementos impresos (agenda, cartillas y señales), artículos de merchandising (lapiceros y llaveros), elementos de protección (cascos, chalecos, rodilleras) y elementos de publicidad exterior como avisos e inflables, se evidenció lo siguiente:

DATOS GENERALES DEL CONTRATO	
ITEM	FECHA
Fecha de suscripción	Noviembre 21 de 2023
Fecha acta de inicio	Noviembre 30 de 2023
Plazo de ejecución	15 día(s)
Fecha de finalización	Diciembre 15 de 2023
Fecha de Liquidación	Diciembre 22 de 2023

GARANTIAS

AMPAROS	%	ASEGU- RADORA	No. de POLIZA	VIGENCIA		VALOR (\$)
				DESDE	HASTA	
Cumplimiento	20	Seguros del Estado	14-44- 101198714	21/11/2023	15/06/2024	13.137.412
Calidad del servicio	20			21/11/2023	15/06/2024	13.137.412

Aprobación: 28/11/2023

Mediante oficio bajo radicado N° 2023 - 4173010-236809-2, de fecha 12 de diciembre de 2023, suscrito por el contratista FENIX MEDIA GROUP SAS, el contratista manifiesta lo siguiente:

"(...) Cabe precisar que algunos de los elementos los producimos nosotros directamente, como son los impresos; otros los compramos a importadores como el caso de los elementos de merchandising y cascos y otros como los chalecos, rodilleras e inflables los producen proveedores colombianos.

En todos los casos registramos inconvenientes de tiempo de entrega, dado lo ajustado del plazo de ejecución (15 días) y la época del año para realizarlos. Los impresos no se han terminado, ya que los insumos (papel, acabados, etc) para esta época del año son muy

escasos y aunque se consiguieron, esto demoró el inicio de la producción. Los elementos de merchandising como los llaveros Holder, se encuentran agotados en las empresas importadoras y en el caso de los inflables, como se informó, el tiempo de producción es de aproximadamente 30 días, por lo que sobrepasa el tiempo de ejecución contractual (...)"

Mediante oficio de radicado N°. 202341520100100484 de fecha diciembre 18 de 2023, la supervisora manifiesta:

"Desde la supervisión del contrato se expresa que dicha solicitud es viable toda vez que desde la puesta en ejecución del contrato, el contratista en diferentes espacios de trabajo realizados con el apoyo a la supervisión ha manifestado la imposibilidad de ejecutar el contrato en el tiempo previsto dadas las razones expuestas en su misiva, principalmente la dependencia a terceros en la elaboración de insumos y la temporada navideña; de igual manera se ha realizado consultas por parte del organismo con algunos miembros de sector los cuales han manifestado que efectivamente se presentan retrasos en la consecución de este tipo de insumos pese a la temporada. Es de destacar que no es factible realizar prórroga al plazo previsto, tomado como justificación lo precedente, como quiera que pese a los cierres presupuestales establecidos por la Alcaldía Distrital de Cali, la fecha límite para presentación de cuentas de cobro a la oficina de contaduría general fue la presente semana según circular N° 4131.020.22.2.1020.003648 del 2023, como ya se le había expresado al contratista, así las cosas el hecho de prorrogar el contrato en la presente vigencia traería consigo el riesgo de que el contratista no pudiera presentar cuenta de cobro, lo cual a su vez pudiera desembocar en acciones judiciales en contra de la administración distrital."

Teniendo en cuenta lo anterior el Secretario de Movilidad del Distrito Especial de Santiago de Cali, suscribe acta de liquidación por mutuo acuerdo de fecha diciembre 22 de 2023, sin considerar el incumplimiento del contratista, el cual ya conocían de acuerdo a la manifestación de la supervisión: *"desde la puesta en ejecución del contrato, el contratista en diferentes espacios de trabajo realizados con el apoyo a la supervisión ha manifestado la imposibilidad de ejecutar el contrato en el tiempo previsto"*, así como tampoco hizo uso de las garantías de cumplimiento.

Es obligación de las entidades estatales de velar por el correcto y oportuno cumplimiento de las prestaciones del contrato, las especificaciones de los bienes, obras y servicios objeto de este, y las condiciones de calidad ofrecidas, etc. Esta obligación se predica, en principio, del jefe o representante legal de la entidad, por tener la responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual, pero también de los servidores públicos que intervienen en ella. En ese sentido, las entidades estatales deben ejercer el control de la ejecución del contrato y, de ser el caso, tomar medidas para exigir el adecuado cumplimiento. artículos 4, 5, 12, 14 y 26 de la Ley 80 de 1993 consagran normas relacionadas con el control y vigilancia de la ejecución de los contratos estatales. En concordancia con las Leyes 1150 de 2007 y 1474 de 2011 complementan el régimen jurídico de la obligación de vigilar la correcta ejecución de los contratos estatales.

Lo anterior causado, por fallas de supervisión, por cuanto la supervisora conocía desde el inicio de la ejecución del contrato la imposibilidad manifestada por el contratista de cumplir con la obligación contractual dentro del plazo establecido, generando el incumplimiento de los objetivos propuestos por el Centro de Enseñanza Automotor de la Secretaría de Movilidad del Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a una presunta falta disciplinaria conforme a lo establecido en el numeral 1 artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, por medio del cual se expide el código general disciplinario.

Observación administrativa N°. 4 con presunta incidencia Disciplinaria – Falta de Planeación contractual de la Secretaría de Movilidad.

Revisada el Contrato N°. 4152.010.26.1.881.2023, cuyo objeto es “REALIZAR EL AVALUO DE LOS VEHICULOS QUE SE ENCUENTRAN EN LOS PATIOS OFICIALES O EN LOS LUGARES QUE DETERMINE LA SECRETARIA DE MOVILIDAD”, se evidenció lo siguiente:

ESTADO GENERAL DEL CONTRATO			
Fecha de inicio	2023/12/12		
Fecha de terminación contractual	2023/12/22		
Fecha de terminación	Modificación # 4 - Hasta sept.30.2024.		
Estado del contrato	EN EJECUCION		
Modificaciones	Prórrogas	N° de Modificación	Fecha de la Modificación
		Modificación No. 1 ampliar plazo *Desde 22/12/2023, hasta 01/03/2024	2023/12/22
		Modificación No. 2 *Se realizará pagos parciales de acuerdo con Ejecución.	2024/01/16
		Modificación No. 3 PRORROGAR el contrato electrónico N°4152.010.26.1.881.2023 hasta el 1 de julio de 2024.	2024/03/01
		Modificación No. 4 *Prorrogar el plazo hasta 30/09/2024	2024/06/28
Valor Inicial	\$ 116.000.000		
Valor actual	\$ 116.000.000		
Pagos	\$0.00		\$0.00
Saldo por ejecutar			\$ 116.000.000

Como se ilustra en el cuadro anterior, se evidencia que el plazo inicial establecido en los estudios previos hasta 22 de diciembre de 2023 era insuficiente toda vez que el contrato se encuentra en ejecución hasta el 30 de septiembre de 2024, es decir, más de 9 meses del plazo inicial establecido.

El Manual de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali, MAJA01.04.01.18.M02 establece “(...) 8. LA PLANEACIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN La planeación constituye la base sustancial de la gestión contractual; sobre todo, en lo que tiene que ver con el procedimiento previo a la formación del contrato. Dicho principio implica una adecuada racionalización, organización y coherencia de las decisiones sobre la inversión de los recursos públicos; de ahí que deba adelantarse con la suficiente antelación para permitir el inicio oportuno de la fase de selección. Dado que la planeación está vinculada al principio de legalidad, al uso eficiente de los recursos públicos y el interés general, el mismo ha sido considerado como parte de la validez del contrato estatal.

En ese sentido, los responsables de la contratación deben dar cumplimiento a todos los requerimientos de tipo jurídico, técnico y presupuestal que exige este principio.

Así mismo, el principio de anualidad que reza *“El año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año. Después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción”*.

La planeación del contrato incluye la elaboración del requerimiento, el estudio del sector, los estudios y documentos previos, pliegos de condiciones o invitación y los demás actos preparatorios del proceso de selección que contemplan las reglas que regirán el proceso. Durante la fase de planeación del contrato, es importante que el comprador público garantice la coherencia del cronograma del proceso de contratación con lo establecido en el PAA, así como la consistencia de la compra con la ficha de inversión que la respalda o con los rubros del presupuesto de funcionamiento. De encontrar inconsistencias, el comprador público debe adelantar los ajustes necesarios en la compra o en los instrumentos de planeación correspondientes. (...).

Lo anterior por falta de planeación contractual por parte de la Secretaría de Movilidad al suscribir un contrato que desde un inicio no se podía cumplir con el término de la ejecución contractual, generando que el organismo no cuente con el inventario real de vehículos a chatarrizar y/o subastar, lo que conlleva a una presunta falta disciplinaria conforme a lo establecido en los numerales 3º del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019.

Observación Administrativa N°. 5 – Aprobación de la garantía.

En la revisión del contrato N°. 4152.010.26.1.900.2023 cuyo objeto es *“PROMOVER CAMPAÑA DE SEGURIDAD VIAL PARA MOTOCICLISTAS EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI”*, por \$115.870.300, se evidenció que en el SIA OBSERVA ni en el expediente físico, reposa el formato establecido por la entidad para la aprobación de garantías.

El procedimiento Código MAJA01.04.03.P001 denominado perfeccionamiento y legalización, en la actividad No. 21 establece diligenciar el formato *“Aprobar garantías”*

Lo anterior causado por deficiencias de control y monitoreo por parte de los responsables de dar cumplimiento al procedimiento, lo que genera el no cumplimiento de un requisito procedimental y debilidades en la gestión documental.

Observación Administrativa N°. 6 con incidencia Fiscal y presunta Disciplinaria – Incumplimiento de las cláusulas contractuales

En la ejecución del contrato N°. 4152.010.26.1.386.2023, cuyo objeto es *“adquisición, instalación, reposición y retiro de señales verticales en la malla vial del Distrito de Santiago de Cali”*, por \$603.084.570 se evidenció la mala calidad en el proceso constructivo en la cimentación de tres (03) señales verticales tipo SP/SR/SI, instaladas en zonas blandas (zonas verdes), que no garantizan la estabilidad de las mismas, como se constató en visita realizada por la CGSC el día 19 de septiembre de 2024.

VALORES PROPUESTA ECONOMICA				
Ubicación Coordenadas	Descripción	Unidades	Valor unitario	Valor total
3.43551-76.52116	Suministro e instalación de señal tipo SP/SR/SI. Dimensiones de 60 X 60 cm, cumpliendo con la normatividad vigente. • Tablero en lámina galvanizada calibre 16. •	1	\$396.307	\$396.307
3.475250-76.5192	Suministro e instalación de señal tipo SP/SR/SI. Dimensiones de 60 X 60 cm, cumpliendo con la normatividad vigente. •	1	\$396.307	\$396.307

VALORES PROPUESTA ECONOMICA				
Ubicación Coordenadas	Descripción	Unidades	Valor unitario	Valor total
	Tablero en lámina galvanizada calibre 16. •			
3.385151-76.541511	Suministro e instalación de señal tipo SP/SR/SI. Dimensiones de 60 X 60 cm, cumpliendo con la normatividad vigente. • Tablero en lámina galvanizada calibre 16	1	\$396.307	\$396.307
Sub total obra				\$1.188.921
Administración	21,5%			\$255.618
Imprevistos	5%			\$59.446
Utilidad	5%			\$59.446
Valor total				\$1.563.431

El contratista debe cumplir las obligaciones del contrato, y la supervisión ejercer sus labores de control y seguimiento, y en la ejecución del contrato cumplir con las especificaciones técnicas, parámetros de costo, tiempo y calidad pactado:

CLÁUSULA 9. OBLIGACIONES GENERALES DEL CONTRATISTA

Además de las derivadas de la esencia y naturaleza del contrato, la ley, las obligaciones y condiciones señaladas en el Pliego de Condiciones y demás Documentos del Proceso vigentes durante la ejecución del contrato, el Contratista se obliga a:

- 3. Desarrollar el objeto del contrato en las condiciones de calidad, oportunidad, y obligaciones definidas en los documentos del proceso de contratación.*
- 4. Garantizar la calidad de los bienes y servicios prestados, de acuerdo con el Anexo Técnico, el Pliego de Condiciones y demás documentos del proceso.*

Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento en la supervisión, al recibir obras públicas con mala cimentación, que no contribuyen al mejoramiento de la movilidad y seguridad vial del Distrito Especial de Santiago de Cali; generando riesgo de pérdida de las señales de tránsito, ocurrencia de accidentes de los transeúntes, situación que ocasiona un daño material por \$1.563.431 conforme a lo dispuesto en el artículo 6º de la Ley 610 de 2000, toda vez que se canceló la instalación de 03 señales verticales tipo SP/SR/SI, que no garantizan la estabilidad y calidad de estas. Conllevando a una presunta falta disciplinaria, de

conformidad con lo dispuesto en el numeral 6º del artículo 54 de la Ley 1952 del 2019 Código General Disciplinario, en concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Observación Administrativa N°. 7 - con incidencia Fiscal y presunta Disciplinaria – Incumplimiento Contractual

En la revisión del contrato N° 4152.010.26.1.882.2023 con objeto contractual: “Realizar obras de adecuación y mantenimiento de la infraestructura de los espacios físicos para la atención efectiva a los usuarios de la Secretaría de Movilidad” con fecha de inicio 07 de diciembre de 2023 y plazo hasta el 26 de diciembre de 2023, por \$96.261.309, incluido IVA, en visita realizada el día 24 de septiembre de 2024, se evidenció que no se instaló lo que el contrato estipulaba en el ítem 3.01 “SUMINISTRO E INSTALACION DE CONCERTINA SOBRE CERRAMIENTO EXISTENTE” en cantidad de 65 metros lineales, para ser instalados en el Hangar de las oficinas de la Secretaría de Movilidad ubicadas en la comuna 5, en el barrio Salomia, carrera 3 # 56 – 30.

ANEXO - OFERTA ECONOMICA					
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO \$	VALOR TOTAL \$
3	ANGAR				
3,01	SUMINISTRO E INSTALACION DE CONCERTINA SOBRE CERRAMIENTO EXISTENTE.	ML	65	48.411	3.146.743

La entidad debe vigilar permanentemente la correcta ejecución del contrato, de acuerdo con lo establecido en los principios de responsabilidad y publicidad contenidos en los artículos 6 y 209 de la Constitución Política en los artículos 23 y 26 numerales 1, 2 y 4 de la Ley 80 de 1993; facultades y deberes de los supervisores y los interventores artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, ANEXO 3. VIGILANCIA CONTRACTUAL del Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali.

Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento en la supervisión, al autorizar los pagos sin el cumplimiento del objeto contractual, generando afectaciones en la seguridad del hangar, ocasionando un daño patrimonial por. \$3.146.743 conforme a lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, producido 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, y una presunta falta disciplinaria, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 14 del artículo 39 de la Ley 1952 del 2019 Código General Disciplinario, en concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

Observación Administrativa N°. 8 - con incidencia Fiscal, presunta Disciplinaria y Penal – Faltantes de Almacén

En la evaluación a la OC N° 120866 que tiene por objeto “*Adquisición de equipos de refrigeración para brindar una buena atención a los usuarios de la Secretaría de Movilidad*” por \$75.126.900 con un plazo hasta diciembre 13 de 2023, evidenció que los equipos (aires acondicionados) adquiridos por la Secretaría de Movilidad que se relacionan a continuación, no aparecen instalados, no hay certeza de la ubicación ni se encuentran en el inventario del almacén.

No.	ARTICULO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNIDAD \$	TOTAL \$
1	gsf01 - Aire acondicionado MINISPLITIT Interventer SILK 18000 BTU/h 220 V MSAFC-17CRDN1-NQ0W	5	1	3.397.900	16.989.500
2	gsf01 - Aire acondicionado MINISPLITIT Interventer SILK 24000 BTU/h 220 V MSAFD-21CRFN1-NQ0W	6	1	4.216.300	25.297.800
3	gsf01 - Aire acondicionado MINISPLITIT Interventer SILK 36000 BTU/h 220 V MSABF-36HRFFNX-MQ0W	4	1	8.210.400	32.841.600
TOTAL					75.128.900

La entidad debe vigilar permanentemente la correcta ejecución del contrato, de acuerdo con lo establecido en los principios de responsabilidad y publicidad contenidos en los artículos 6 y 209 de la Constitución Política en los Artículos 23 y 26 numerales 1, 2 y 4 de la Ley 80 de 1993; facultades y deberes de los supervisores y los interventores Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, ANEXO 3. VIGILANCIA CONTRACTUAL del Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali.

Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento por parte supervisor del contrato, al autorizar los pagos sin verificar el ingreso de los elementos a la entidad, generando afectación al patrimonio del Distrito, ocasionando un daño patrimonial por \$75.128.900 conforme a lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, producido 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 y una presunta falta disciplinaria, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 14 del artículo 39 de la Ley 1952 del 2019 Código General Disciplinario, en concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y un presunto hecho punible de peculado culposo conforme al artículo 400 de la Ley 599 de 2000 - Código Penal.

Observación Administrativa N°. 9 - con incidencia Fiscal, presunta Disciplinaria y Penal – Insumos sin entrada de Almacén

En la evaluación a la OC N° 113112 que tiene por objeto “Adquirir insumos para la demarcación de vías del Distrito de Santiago de Cali.” por \$879.168.104 con un plazo hasta octubre 30 de 2023, se evidenció que los insumos adquiridos por la Secretaría de Movilidad que se relacionan a continuación no registran ingreso al almacén de la Secretaría y no se encuentran registrados en el inventario del almacén.

Nº.	Artículo	Cantidad	Unidad	Precio (\$)	Total (\$)	Total (\$)
1	mcf01 - PINTURA. SUMINISTRO PINTURA ACRILICA BASE SOLVENTE PARA TRAFICO COLOR BLANCO - CUMPLIMIENTO NORMAS NTC 1360-1, 4744 Y RESOLUCION 1885 DE 2015 - EL MATERIAL DE EMPAQUE PARA LOS ENVASES DE 5 GALONES DEBE SER EN ACERO, CON UN GROSOR MINIMO	200	0.55 Metros	285.413	57.082.630	228.330.520
2	mcf01 - PINTURA. SUMINISTRO PINTURA ACRILICA BASE SOLVENTE PARA TRAFICO COLOR AMARILLO- CUMPLIMIENTO NORMAS NTC 1360-1, 4744 Y RESOLUCION 1885 DE 2015 -EL MATERIAL DE EMPAQUE PARA LOS ENVASES DE 5 GALONES DEBE SER EN ACERO, CON UN GROSOR MINIM	150	0.55 Metros	293.933	44.089.941	149.905.799
3	mcf01 - PINTURA. SUMINISTRO DE AJUSTADOR DE PINTURA ACRILICA BASE SOLVENTE - EL MATERIAL DE EMPAQUE PARA LOS ENVASES DE 5 GALONES DEBE SER EN ACERO, CON UN GROSOR MINIMO DE 0,45 +/- 0,5 MM, Y DEBE CONTAR CON CERTIFICACION UN SEGUN LA NORMA NTC	108	0.55 Metros	222.201	23.997.705	64.438.281
7	mcf01 - PINTURA. SUMINISTRO PINTURA PLASTICO EN FRIO METILMETACRILATO 100 SOLIDOS, PARA APLICACION CON LLANA, COLOR BLANCO. NTC 1360 (PINTURAS PARA DEMARCACION DE PAVIMENTOS ESPECIFICACIONES)NTC 4744-1 APLICACION DE MATERIALES PARA LA DEMARC	500	0.55 Metros	100.589	50.294.295	137.605.191
10	mcf01 - RODILLERA. SUMINISTRO DE RODILLERA PROFESIONAL CON TIRAS ELASTICAS DE AJUSTE. CAPSULA DE PVC RIGIDO QUE PROTEGE DE CLAVOS, VIDRIOS, PIEDRAS ETC.	25	0.55 Metros	73.411	1.835.269	1.468.215

Nº.	Artículo	Cantidad	Unidad	Precio (\$)	Total (\$)	Total (\$)
	ACOGINADO SUAVE Y PLANTILLA DE GEL PARA MAYOR ESTABILIDAD – UND					
11	mcf01 - CINTA. SUMINISTRO DE CINTA DE ENMASCARAR DE 1" (PULGADA) DE 50 M (METROS) - UND	500	0.55 Metros	5.739	2.869.515	5.739.030
17	SUMINISTRO DE PINTURA PLÁSTICO EN FRIO METILMETACRILATO 100% SOLIDOS, PARA APLICACIÓN CON LLANA, COLOR AMARILLO. NTC 1360 (PINTURAS PARA DEMARCACIÓN DE PAVIMENTOS ESPECIFICACIONES) NTC 4744-1 APLICACIÓN DE MATERIALES PARA LA DEMARCACIÓN DE PAVIMENTOS.	100	0.55 Metros	100.133	10.013.339	10.013.339
Total					190.182.694	
IVA (19%)					36.134.712	
Total					226.317.405	

La entidad debe vigilar permanentemente la correcta ejecución del contrato, de acuerdo con lo establecido en los principios de responsabilidad y publicidad contenidos en los Artículos 6 y 209 de la Constitución Política en los Artículos 23 y 26 numerales 1, 2 y 4 de la Ley 80 de 1993; facultades y deberes de los supervisores y los interventores Artículo 84 de la Ley 1474 de 2011, ANEXO 3. VIGILANCIA CONTRACTUAL del Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali.

Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento por parte del supervisor del contrato, al autorizar los pagos sin verificar el ingreso de los elementos a la entidad, generando afectación a la misionalidad de la entidad, ocasionando un daño patrimonial por \$226.317.405 conforme a lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, producido 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 una presunta falta disciplinaria, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 14 del artículo 39 de la Ley 1952 del 2019 Código General Disciplinario, en concordancia con el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 y el presunto hecho punible de peculado culposo conforme al artículo 400 de la Ley 599 de 2000 - Código Penal.

Observación Administrativa N° 10 - con incidencia Fiscal, presunta Disciplinaria – Pago imprevistos sin justificación.

En evaluación de los contratos enunciados en la siguiente tabla se evidenció que se pagaron imprevistos sin justificación y sin haberse presentado ningún imprevisto durante la ejecución de las obras:

CÓDIGOCONTRATO	OBJETOCONTRATO	VALOR VIGENTE	IMPREVISTOS PAGADOS
4152.010.26.1.821.2023	REALIZAR EL RETIRO YO REPOSICION DE ELEMENTOS DE SEGREGACION VIAL BORDILLOS, TACHES, HITOS Y OTROS DISPOSITIVOS EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI.	949.415.434,00 \$	\$ 36.236.384,00
4152.010.26.1.387.2023	ELABORACION E INSTALACION DE REDUCTORES DE VELOCIDAD CON SEÑALIZACION EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI.	797.160.319,00 \$	\$ 33.657.015,00
4152.010.26.1.385.2023	SUMINISTRO E INSTALACION DE CICLO PARQUEADEROS PARA EL DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS DE SANTIAGO DE CALI.	701.570.021,00 \$	\$ 53.966.933,00
4152.010.26.1.386.2023	ADQUISICION E INSTALACION DE SEÑALES VERTICALES EN LA MALLA VIAL DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI.	603.084.570,00 \$	\$ 22.930.972,00
4152.010.26.1.732.2023	ADQUISICION E INSTALACION DE SEÑALES VERTICALES Y DEMARCACION EN LAS VIAS DEL CORREGIMIENTO DE LA BUITRERA, COMUNA 18 Y COMUNA 15 DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI.	148.457.941,00 \$	\$ 5.666.333,00
	TOTAL		\$ 152.457.637,00

La doctrina fiscal de la Contraloría General de la Republica respecto al reconocimiento del rubro Imprevisto (I), calculado en el AIU establece:

Contraloría General de la República – Concepto No. 2019EE0068159.

(...) 5. **CONCLUSIONES:** 1. *En los contratos cuyo valor incluya A.I.U. las partes del mismo deben atender las condiciones pactadas. Para ello, deberán tener en cuenta la naturaleza de cada uno de los componentes de este factor, entre ellos los imprevistos, que no se integran a la utilidad y que no se causan por la sola ejecución del contrato.*

El porcentaje de imprevistos corresponde, entonces, por su propia naturaleza, a un rubro que puede o no afectarse, según las condiciones de ejecución del contrato y que no le pertenece al contratista, como pago por sus servicios, por el solo hecho de haber ejecutado el contrato.

2. La evolución de la jurisprudencia Contencioso Administrativa ha mostrado con claridad que los rubros que integran el A.I.U. son independientes entre sí y que, por lo mismo, los imprevistos no forman parte de la utilidad, lo que significa que si no ocurren no hay lugar a su pago, pues de lo contrario, se incrementaría la utilidad del contratista, que fue objeto de su oferta económica y de evaluación en el respectivo proceso de selección.

3. En los eventos en que el valor correspondiente a los imprevistos, incluido en la oferta económica, resulte insuficiente para atender las situaciones imprevistas ocurridas durante la ejecución del contrato, el contratista deberá someterse a los requisitos fijados por la jurisprudencia, respecto de la teoría de la imprevisión. Si considera que puede legítimamente reclamar las sumas que exceden al porcentaje fijado por él mismo, como experto del negocio, deberá acudir a la jurisdicción contencioso administrativa para realizar su reclamación y demostrar lo pertinente” (Subraya y negrilla fuera de texto)

Como puede observarse, la postura jurídica respecto de los rubros que integran el A.I.U., en cuanto son independientes entre sí y por lo mismo, los imprevistos no forman parte de la utilidad, lo que significa que si no ocurren no hay lugar a su

pago, y el contratista siempre deberá demostrar y evidenciar la concurrencia de los presupuestos que viabilizan el reconocimiento de los imprevistos. Por lo anterior, el pago de los recursos fijados a título de imprevistos (I) dentro de un contrato estatal de obra pública bajo precios unitarios sin la existencia de soporte o justificación válida, conlleva un enriquecimiento sin justa causa a favor del contratista, y por ende un daño o detrimento patrimonial al Estado. De ello resulta válido afirmar que, si dichos imprevistos no se causaron, y el municipio los pagó, entonces trasladó sin soporte alguno unos recursos a los cuales no tenía derecho el contratista.

Finalmente, teniendo en cuenta que los imprevistos son entendidos por la doctrina como aquel porcentaje destinado a cubrir los gastos con los que no se contaba y que se presentan durante el alea normal de la ejecución del contrato. Y el “alea” como aquella circunstancia que puede ocurrir o no. Así las cosas, al estarse en presencia de un gasto público que, por definición legal, debe estar debidamente justificado, surge la necesidad de definir si el porcentaje de Imprevistos que se reconoce y paga a favor del contratista durante la ejecución del contrato está causado o no, el no estar debidamente justificado y ser pagado genera un posible detrimento patrimonial y una presunta responsabilidad disciplinaria de los interventores o supervisores de los contratos que avalen su pago.

El manual de contratación MAJA01.04.18. M02.-A03-V1, en el numeral 3.4. Obligaciones de la labor de vigilancia contractual establece”

“Quien desempeñe actividades de supervisión o interventoría debe cumplir las normas aplicables a dicha tarea y acoger las disposiciones presentadas en el Manual de Contratación y en este documento. No obstante, lo anterior, las obligaciones aquí relacionadas podrán ser complementadas de acuerdo a la naturaleza y complejidad del contrato.”

(...) En materia contable y de pagos el supervisor es responsable de:

- Revisar las facturas o cuentas de cobro, junto con sus respectivos soportes, antes de que estas sean tramitadas y verificar que los valores facturados correspondan a los precios pactados, con sus respectivos tributos.*
- Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato.*
- Realizar el informe de supervisión para el procedimiento de pago.*
- Remitir al área encargada del organismo de realizar el trámite de pago ante el Departamento Administrativo de Hacienda y orientar al Contratista en cuanto a los mecanismos para consultar las retenciones realizadas en los pagos del contrato de acuerdo a los lineamientos del mismo organismo.*
- Documentar los pagos y ajustes que se hagan al contrato y controlar el balance presupuestal para efectos de los pagos y la liquidación del mismo.*

- *Solicitar por escrito al Contratista la presentación oportuna de las facturas o cuentas de cobro, cuando estas no sean presentadas a tiempo, e informar al Ordenador del Gasto cuando se presenten demoras en los cobros o en los pagos, que puedan afectar el cumplimiento del objeto contractual.*
- *Verificar que los bienes que se reciban en la ejecución del contrato, cuenten con la entrada de mercancía en el sistema financieros de la Entidad, que aquellos que deban ser registrados o deban contar con derechos de autor, cuenten con dichos requisitos, para lo cual elevará la solicitud del trámite al área correspondiente.”*

Lo anterior se presenta por falta de control y seguimiento por parte del supervisor del contrato, al autorizar pagos no permitidos, generando afectación al patrimonio de la entidad, ocasionando un daño patrimonial por \$152.457.637 conforme a lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000,” daño patrimonial al Estado 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 y una presunta falta disciplinaria, de conformidad con lo dispuesto en el numeral 14 del artículo 39 de la Ley 1952 del 2019 Código General Disciplinario, en concordancia con el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011.

3.2. RESULTADOS EN RELACIÓN CON EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2

- Evaluar el Control Fiscal Interno en los procesos involucrados en el tema auditado y expresar un concepto al respecto.

El desarrollo de este objetivo es posterior a la actividad del procedimiento N°. 7.1.14 denominada “Evaluación de la respuesta de la entidad”


4. RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Tipo de Observación	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativas	10	N/A
Con incidencia Disciplinaria	8	N/A
Con incidencia Penal	2	N/A
Con incidencia Fiscal	5	\$458.614.116

Atentamente,



JAMES ARROYO BOTERO
Director Técnico ante el sector Físico
Contraloría General de Santiago de Cali

	Nombre	Cargo	Firma
Proyectó	Equipo Auditor	Equipo Auditor	Equipo Auditor
Revisó	James Arroyo Botero	Director Técnico ante el Sector Físico - Supervisor	
Aprobó	James Arroyo Botero	Director Técnico ante el Sector Físico - Supervisor	
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.			