



## **CONTRALORÍA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI**

### **CIERRE FISCAL DEL MUNICIPIO SANTIAGO DE CALI, ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y ASIMILADAS VIGENCIA 2016**

**1100.12.45**

#### **Informe Final**

**Santiago de Cali, 27 de abril de 2017**

***¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!***

**RICARDO RIVERA ARDILA**  
Contralor General de Santiago de Cali

**DIEGO FERNANDO DURANGO HERNÁNDEZ**  
Sub Contralor

**ALINA MARÍA ARÉVALO CLARO**  
Director Técnico ante Administración Central

**MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ**  
Director Técnico ante EMCALI EICE ESP

**EDISON LUCUMÍ LUCUMÍ**  
Director Técnico ante Recursos Naturales y Aseo

**MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS**  
Director Técnico ante el Sector Educación

**LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO**  
Director Técnico ante el Sector Físico

**NAYIBE CATAÑO AGREDO**  
Director Técnico ante el Sector Salud

Comisión Auditora:

**Audidores Fiscales II**

JUAN CARLOS MONTOYA MONTOYA – Coordinador  
CLARA EUGENIA CASAS FIGUEROA  
ERMILSON DÍAZ MARTÍNEZ  
FERNANDO QUINTANA DURAN  
JORGE ANDRÉS CAMACHO MARTÍNEZ  
JUAN CARLOS ESCOBAR VALDERRAMA  
MARÍA AMPARO FILIGRANA MARTÍNEZ  
MARLY CUELLAR ZAPATA  
OSCAR MARINO RUÍZ JIMÉNEZ  
YOLANDA CORTEZANO DELGADO

**Audidores Fiscales I**

ALFONSO HERRERA OSPINA  
ANDRÉS FELIPE RUIZ BUITRAGO  
ÁNGELA MARÍA PÉREZ VIÑA  
CECILIA TÉLLEZ SANGUINO  
DIANA CAROLINA PERLAZA OCHOA  
FREDY ARANGO VELASCO  
HANNER LÓPEZ GONZÁLEZ  
JUAN CAMILO MORA DE LA PAVA  
KELLY JOHANA PINTO  
LUZ AYDEE HERRERA ESCOBAR  
MARTHA CECILIA TORRES GARCÍA  
MÓNICA DÍAZ PAZ  
NAZLY JULIETH RUIZ ZÚÑIGA  
ROSSE MARY OTERO BEJARANO  
STELLA VALENCIA VALLECILLA

**Profesionales Especializados**

ANA BEATRIZ SALDARRIAGA LINARES  
CRUZ NERY IPIAL CRIOLLO  
DACIO ALJADI GONZÁLEZ ÁLVAREZ  
JAIME SUAREZ CUEVAS

### **Profesionales Universitarios**

ALBA DOLORES CÓRDOBA HERRERA  
ALFREDO EUGENIO ÁNGULO MOLINA  
DARÍO FERNANDO GÓMEZ BENAVIDES  
DOMAR ORLANDO MURCIA CHAVARRO  
GABRIEL TORRES VALENCIA  
HÉCTOR BENAVIDES PORTOCARRERO  
HUUBERTH ALONSO GALLEGU QUIJANO  
JAMES ARROYO BOTERO  
JORGE ELIÉCER REYES TIGREROS  
JOSÉ GUSTAVO VILLA MACHETE  
LUIS GUILLERMO BARROS ORTÍZ  
MARÍA LELIS VALENCIA HERRERA  
NELSON JAVIER MENESES SAMBONI  
OSCAR CASTAÑO GARCÍA (E)  
RODRIGO HURTADO LOZADA  
WILLIAM PAYAN PELÁEZ (E)

### **Técnicos Operativos**

EUMELIA AYALA CORRALES  
JAIME MEJÍA LÓPEZ  
JOSÉ LIZARDO BURBANO ORTÍZ  
JUAN CARLOS HERRERA VÁSQUEZ  
OLGA LUCIA RODRÍGUEZ IDROBO (E)  
PAUL ENRIQUE CIFUENTES LOZANO  
SANDRA ISABEL QUINTERO DÍAZ (E)  
VIVIANA ZAPATA ESCOBAR  
WILLIAM GUTIÉRREZ VARELA

## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
<b>1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI .....</b>	<b>12</b>
1.1. CUENTAS POR PAGAR .....	12
1.1.1. Constitución .....	12
1.1.2. Revisión .....	12
1.2. RESERVAS PRESUPUESTALES .....	13
1.2.1. Constitución .....	13
1.2.2. Revisión .....	14
1.3. VIGENCIAS FUTURAS .....	16
1.4. RESULTADO FISCAL .....	19
1.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	20
1.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	20
1.7. HALLAZGOS .....	21
1.7.1. Hallazgo No. 1 de naturaleza administrativa .....	21
1.7.2. Hallazgo No. 2 de naturaleza administrativa .....	21
1.7.3. Hallazgo No. 3 de naturaleza administrativa .....	22
1.7.4. Hallazgo No. 4 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	22
1.7.5. Hallazgo No. 5 de naturaleza administrativa .....	23
1.7.6. Hallazgo No. 6 de naturaleza administrativa .....	23
1.7.7. Hallazgo No. 7 de naturaleza administrativa .....	24
1.7.8. Hallazgo No. 8 de naturaleza administrativa .....	25
1.7.9. Hallazgo No. 9 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	27
1.8. CONCLUSIONES .....	28
<b>2. EMCALI EICE ESP .....</b>	<b>30</b>
2.1. CUENTAS POR PAGAR .....	30
2.1.1. Constitución .....	30
2.1.2. Revisión .....	32
2.2. RESERVAS PRESUPUESTALES .....	32
2.2.1. Constitución .....	32
2.3. VIGENCIAS FUTURAS .....	32
2.4. RESULTADO FISCAL .....	34
2.4.1. Presupuesto de Ingresos.....	34
2.4.2. Presupuesto de Gastos .....	35
2.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	36
2.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	37
2.7. HALLAZGOS .....	38
2.7.1. Hallazgo No. 10 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	38
2.7.2. Hallazgo No. 11 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	39
2.7.3. Hallazgo No. 12 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	39
2.8. CONCLUSIONES .....	40
<b>3. TELECALI S.A. ....</b>	<b>41</b>
3.1. CUENTAS POR PAGAR .....	41

3.1.1.	Constitución .....	41
3.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	41
3.2.1.	Constitución .....	41
3.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	41
3.4.	RESULTADO FISCAL .....	41
3.4.1.	Presupuesto de Ingresos.....	42
3.4.2.	Presupuesto de Ingresos.....	42
3.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	43
3.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	43
3.7.	HALLAZGOS .....	44
3.8.	CONCLUSIONES .....	44
<b>4.</b>	<b>EMSIRVA ESP EN LIQUIDACION .....</b>	<b>45</b>
4.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	45
4.1.1.	Constitución .....	45
4.1.2.	Revisión .....	45
4.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	45
4.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	45
4.4.	RESULTADO FISCAL .....	46
4.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	46
4.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	47
4.7.	HALLAZGOS .....	47
4.8.	CONCLUSIONES .....	47
<b>5.</b>	<b>FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA.....</b>	<b>48</b>
5.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	48
5.1.1.	Constitución .....	48
5.1.2.	Revisión .....	48
5.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	48
5.2.1.	Constitución .....	48
5.2.2.	Revisión .....	49
5.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	49
5.4.	RESULTADO FISCAL .....	50
5.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	50
5.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA.....	51
5.7.	HALLAZGOS .....	51
5.7.1.	Hallazgo No. 13 de naturaleza administrativa .....	51
5.8.	CONCLUSIONES .....	52
<b>6.</b>	<b>METROCALI S.A. ....</b>	<b>53</b>
6.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	53
6.1.1.	Constitución .....	53
6.1.2.	Revisión .....	53
6.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	53
6.2.1.	Constitución .....	53
6.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	53
6.4.	RESULTADO FISCAL .....	54
6.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	55

6.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA.....	56
6.7.	CUENTAS POR PAGAR POR FUENTES DE FINANCIACIÓN .....	56
6.8.	CONCLUSIONES .....	56
<b>7.</b>	<b>EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACION URBANA – EMRU EICE .....</b>	<b>57</b>
7.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	57
7.1.1.	Constitución .....	57
7.1.2.	Revisión .....	57
7.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	57
7.2.1.	Constitución .....	57
7.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	57
7.4.	RESULTADO FISCAL .....	58
7.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	58
7.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	59
7.7.	HALLAZGOS .....	59
7.7.1.	Hallazgo No. 14 de naturaleza administrativa .....	59
7.7.2.	Hallazgo No. 15 de naturaleza administrativa .....	60
7.7.3.	Hallazgo No. 16 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	60
7.8.	CONCLUSIONES .....	61
<b>8.</b>	<b>CENTRO DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE .....</b>	<b>62</b>
8.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	62
8.1.1.	Constitución .....	62
8.1.2.	Revisión .....	62
8.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	63
8.2.1.	Constitución .....	63
8.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	63
8.4.	RESULTADO FISCAL .....	63
8.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	64
8.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	64
8.7.	HALLAZGOS .....	65
8.8.	CONCLUSIONES .....	65
<b>9.</b>	<b>INSTITUCION UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE .....</b>	<b>66</b>
9.1.	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.....	66
9.1.1.	Constitución .....	66
9.1.2.	Revisión .....	66
9.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	67
9.2.1.	Constitución .....	67
9.2.2.	Revisión .....	67
9.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	68
9.4.	RESULTADO FISCAL .....	68
9.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	69
9.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA.....	69
9.7.	HALLAZGOS .....	70
9.8.	CONCLUSIONES .....	70

<b>10. INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - IPC .....</b>	<b>71</b>
10.1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.....	71
10.1.1. Constitución .....	71
10.1.2. Revisión .....	71
10.2. RESERVAS PRESUPUESTALES .....	72
10.2.1. Constitución .....	72
10.3. VIGENCIAS FUTURAS .....	72
10.4. RESULTADO FISCAL .....	72
10.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	73
10.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA.....	74
10.7. HALLAZGOS .....	74
10.8. CONCLUSIONES .....	74
<b>11. INSTITUCION UNIVERSITARIA ANTONIO JOSE CAMACHO .....</b>	<b>75</b>
11.1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.....	75
11.1.1. Constitución .....	75
11.1.2. Revisión .....	75
11.2. RESERVAS PRESUPUESTALES .....	76
11.2.1. Constitución .....	76
11.3. VIGENCIAS FUTURAS .....	76
11.4. RESULTADO FISCAL .....	76
11.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	77
11.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA.....	78
11.7. HALLAZGOS .....	78
11.8. CONCLUSIONES .....	78
<b>12. RED DE SALUD CENTRO ESE .....</b>	<b>79</b>
12.1. CUENTAS POR PAGAR .....	79
12.1.1. Constitución .....	79
12.1.2. Revisión .....	79
12.2. RESERVAS PRESUPUESTALES .....	80
12.2.1. Constitución .....	80
12.3. VIGENCIAS FUTURAS .....	80
12.4. RESULTADO FISCAL .....	80
12.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	81
12.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	81
12.7. HALLAZGOS .....	82
12.8. CONCLUSIONES .....	82
<b>13. RED DE SALUD NORTE ESE.....</b>	<b>84</b>
13.1. CUENTAS POR PAGAR .....	84
13.1.1. Constitución .....	84
13.2. RESERVAS PRESUPUESTALES .....	84
13.2.1. Constitución .....	84
13.3. VIGENCIAS FUTURAS .....	84
13.4. RESULTADO FISCAL .....	84
13.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	85

13.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	85
13.7.	HALLAZGOS .....	86
13.8.	CONCLUSIONES .....	86
<b>14.</b>	<b>RED DE SALUD ORIENTE ESE .....</b>	<b>87</b>
14.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	87
14.1.1.	Constitución .....	87
14.1.2.	Revisión .....	87
14.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	87
14.2.1.	Constitución .....	87
14.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	88
14.4.	RESULTADO FISCAL .....	88
14.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	89
14.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	90
14.7.	HALLAZGOS .....	90
14.8.	CONCLUSIONES .....	90
<b>15.</b>	<b>RED DE SALUD SUR ORIENTE ESE .....</b>	<b>93</b>
15.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	93
15.1.1.	Constitución .....	93
15.1.2.	Revisión .....	93
15.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	94
15.2.1.	Constitución .....	94
15.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	94
15.4.	RESULTADO FISCAL .....	94
15.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	95
15.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	96
15.7.	HALLAZGOS .....	96
15.8.	CONCLUSIONES .....	96
<b>16.</b>	<b>RED DE SALUD LADERA ESE .....</b>	<b>98</b>
16.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	98
16.1.1.	Constitución .....	98
16.1.2.	Revisión .....	98
16.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	98
16.2.1.	Constitución .....	98
16.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	98
16.4.	RESULTADO FISCAL .....	99
16.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	100
16.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	100
16.7.	HALLAZGOS .....	101
16.7.1.	Hallazgo No. 17 de naturaleza administrativa .....	101
16.8.	CONCLUSIONES .....	103

<b>17.</b>	<b>HOSPITAL GERIATRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE.....</b>	<b>105</b>
17.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	105
17.1.1.	Constitución .....	105
17.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	105
17.2.1.	Constitución .....	105
17.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	106
17.4.	RESULTADO FISCAL .....	106
17.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	107
17.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	107
17.7.	HALLAZGOS .....	108
17.7.1.	Hallazgo No. 18 de naturaleza administrativa con presunta incidencia disciplinaria .....	108
17.8.	CONCLUSIONES .....	109
<b>18.</b>	<b>PERSONERIA MUNICIPAL.....</b>	<b>110</b>
18.1.	CUENTAS POR PAGAR .....	110
18.1.1.	Constitución .....	110
18.1.2.	Revisión .....	110
18.2.	RESERVAS PRESUPUESTALES .....	111
18.2.1.	Constitución .....	111
18.2.2.	Revisión .....	111
18.3.	VIGENCIAS FUTURAS .....	111
18.4.	RESULTADO FISCAL .....	112
18.5.	CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA .....	112
18.6.	SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN).....	113
18.7.	HALLAZGOS .....	113
18.8.	CONCLUSIONES .....	113

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de Santiago de Cali en cumplimiento de la función constitucional y legal de velar por el buen uso de los recursos públicos, con la finalidad de ser destinadas a la generación de bienestar social, apoyando así el cumplimiento de los fines esenciales del Estado, mediante circular No. 0100.04.01.16.019 de diciembre 7 de 2016, estableció los mecanismos para la recepción de la información del Cierre Fiscal de la vigencia 2016 de sus sujetos de control, que corresponden a la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali y Entidades Descentralizadas; igualmente, estableció que a partir del 12 de enero de 2017 se realizarían las visitas de verificación del acta de cierre fiscal de la vigencia 2016.

De acuerdo con lo anterior, se determinó como fecha límite para la presentación de la información relacionada con el Cierre Fiscal el 31 de enero de 2017, para lo cual el Municipio de Santiago de Cali, por medio de oficio No. 4131.0.20.28.1.187, presentó la información relacionada con el Cierre fiscal de la vigencia 2016, correspondiente a los numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17 Y 18, aclarando que por medio de oficio No. 0100.08.02.16.614 de diciembre 29 de 2016, este Ente de Control concedió prórroga de los numerales Nos. 12 y 19 (Estado de Tesorería y Saldo Disponible en Libros) el día 15 y 24 de febrero de 2017, respectivamente.

El Municipio de Santiago de Cali a través del Departamento Administrativo de Hacienda, suministró la siguiente información: Acta del cierre fiscal, ejecución presupuestal Ingresos, ejecución presupuestal de gastos, Resolución de cuentas por pagar No. 4131.030.21.0019 y Decreto 411.0.20.0.723 de constitución de reservas presupuestales.

Así mismo, este Ente de Control, expidió la circular No. 0100.04.01.16.020 del 7 de diciembre de 2016, que establece los lineamientos y metodología para la realización y presentación del informe del cierre fiscal del Municipio de Santiago de Cali y sus entidades descentralizadas y asimiladas, correspondientes a la vigencia 2016, que será rendido al Concejo Municipal de Santiago de Cali.

## 1. MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI

### Análisis de la situación objeto del informe

#### 1.1. CUENTAS POR PAGAR

##### 1.1.1. Constitución

La Administración Central del Municipio de Santiago de Cali (incluido Concejo Municipal de Santiago de Cali), mediante Resolución No. 4131.030.21.0019 de 2017 constituyó al cierre de la vigencia 2016, mil setecientos veintiocho (1.728) cuentas por pagar por \$94.078.607.764, de las cuales el 41.32%(875) equivalentes a \$38.876.532.772, están financiadas con recursos de destinación específica y el 58.68%(853) que representan \$55.202.074.992, se apalancan con recursos de libre asignación o recursos propios.

Del total de cuentas por pagar, sesenta y un (61) cuentas por pagar por valor \$74.637.829, que equivalen al 0.08%, corresponden a descuentos de Ley, es decir sin efecto presupuestal, el 0.09% son financiadas con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$87.812.100.

En el siguiente cuadro se detalla la constitución de las cuentas por pagar de acuerdo al componente del gasto.

Cuadro C- 01 Municipio de Santiago de Cali Sector Administración Central Análisis Constitución de Cuentas por Pagar (Valores en pesos)					
Clasificación	2015	Participación Porcentual % 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	30.266.299.043	22.68	10.494.388.363	11.15	-65.33
Deuda	0	0.00	0.00	0	0.00
Inversión	103.035.319.142	77.20	83.584.219.401	88.85	-18.88
Otros	169.012.500	0.13	0.00	0	-100.00
<b>Total</b>	<b>133.470.630.685</b>	<b>100.00</b>	<b>94.078.607.764</b>	<b>100.00</b>	<b>-29.51</b>

Fuente: Resolución No. 4131.030.21.0019 de 2017 de 31 de enero de 2017

Nota: Incluye el valor correspondiente a las cuentas por pagar sin efecto presupuestal, detallado en la Res. Por valor de \$74.637.829

##### 1.1.2. Revisión

La comisión de auditoría revisó el 100% de las (1.728) cuentas por pagar, cuyo monto se determinó en \$94.078.607.764, las cuales fueron rendidas por dieciocho (18) puntos de control de la Administración Central y el Concejo Municipal, el cual hace parte del sistema de Gestión Financiera Territorial SGFT – SAP,

comprobando que se cumpliera con los requisitos exigidos por la normatividad vigente para su constitución y financiación, igualmente se verificó que la entidad recibiera el bien o servicio a entera satisfacción adquirido contractualmente.

La Contraloría General de Santiago de Cali verificó que el total de las cuentas por pagar revisadas coincidieran en los saldos con la Resolución No. 4131.030.21.0019 de 2017 de enero 31 de 2017.

El concepto de mayor ejecución de las cuentas por pagar constituidas en la vigencia fiscal 2016, fue inversión con un 88.85% equivalente a \$83.584.219.401

De acuerdo con el cuadro No.1, se observa que las cuentas por pagar, constituidas porcentualmente presentaron una disminución para funcionamiento del 65.33%, y el componente de inversión en 18.88%.

## 1.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 1.2.1. Constitución

La Ley 819 de 2003 determina de manera general, que las entidades territoriales sólo pueden incorporar dentro de sus presupuestos aquellos gastos que se van a ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, por lo cual, los contratos que así se suscriban deben ejecutarse en la correspondiente anualidad. Cuando requieran celebrar contratos que generen obligaciones cuya ejecución se inicie con el presupuesto de la vigencia en curso y continúe en vigencias fiscales posteriores, requerirán la autorización de vigencias futuras otorgadas por la correspondiente corporación política administrativa

Bajo el precepto anterior, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público conceptuó lo siguiente: “(...) *las entidades territoriales podrán constituir reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles que impidan la ejecución de los compromisos dentro del plazo inicialmente convenido y que se traduzca en que la recepción del bien o servicio sólo pueda ser verificada en la vigencia fiscal siguiente.*”

Adicionalmente, el mismo ministerio califica las reservas presupuestales como “*un instrumento de uso **excepcional**, o sea, esporádico y justificado únicamente en situaciones atípicas ajenas a la voluntad de la entidad contratante que impiden la ejecución de los compromisos en las fechas inicialmente pactadas dentro de la misma vigencia en que éste se perfeccionó, debiendo desplazarse la recepción del respectivo bien o servicio a la vigencia fiscal siguiente, lo cual conlleva a que en tales eventos se constituya la respectiva reserva presupuestal.*”

Para la Procuraduría General de la Nación el término “**excepcional**”, deberá entenderse como lo define el Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española, como un evento extraordinario que “*constituye la excepción a la regla común o aquello que se aparta de lo ordinario o que ocurre rara vez.*”

De tal manera que el uso excepcional de las reservas presupuestales ante la verificación de eventos imprevisibles se complementa en aquellos eventos en los que de manera sustancial se afecte el ejercicio básico de la función pública, caso en el cual las entidades territoriales que decidan constituir reservas presupuestales deberán justificarlas por el ordenador del gasto y el jefe de presupuesto.

El Municipio de Santiago de Cali mediante el Decreto 411.0.20.0.723 de diciembre 29 de 2016, constituyó doscientas treinta y cinco (235) Reservas de Apropriación originadas por “eventualidades” que equivalen en términos monetarios a \$121.814.068.064, las cuales corresponden a bienes y/o servicios no recibidos a diciembre 31 de 2015, pero legalmente constituidos contractualmente para la vigencia correspondiente.

Cuadro C- 02 <b>Sector Administración Central</b> Reservas presupuestales Municipio de Santiago de Cali Análisis Reservas presupuestales					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	2.617.011.612	1.92	2.482.829.349	2.04	-5
Deuda	0	0.00	0	0.00	0
Inversión	133.488.172.368	98.08	119.331.238.715	97.96	-11
<b>Totales</b>	<b>136.105.183.980</b>	<b>100.00</b>	<b>121.814.068.064</b>	<b>100.00</b>	<b>-11</b>

Fuente: Decreto de Reconocimiento de Reservas No. 411.0.20.0.723 de 29 de diciembre de 2016

### 1.2.2. Revisión

El Equipo Auditor revisó el 100% de las 235 reservas de apropiación, cuyo monto se determinó en \$121.814.068.064, las cuales fueron rendidas por trece (13) puntos de control, verificando que cumplieran con los requisitos exigidos por la normatividad vigente para su constitución y financiación.

Las reservas presupuestales se encuentran apalancadas en un 51.00% con recursos propios o libre destinación por \$62.183.720.279, con recursos del Sistema General de Participaciones un 7.00% por \$8.419.692.961 y un 42.00% con otros recursos por \$51.210.654.824.

Del valor total de reservas de apropiación constituidas a diciembre 31 de 2016, el 2.04%, es decir \$2.482.829.349, corresponden a gastos de funcionamiento y el 97.96% o sea \$119.331.238.715, equivalen a gastos de inversión.

La Contraloría General de Santiago de Cali verificó que el total de las reservas de apropiación revisadas coincidieran con los saldos contenidos en el Decreto de constitución No. 411.0.20.0.723 de diciembre 29 de 2016.

Dependencia	Acto Administrativo	Valor \$
Secretaria General	4111.0.21.0344 Dic 30/16	373.383.665
Dirección de Desarrollo Administrativo	4122.0.21.1881 Dic 28 /16	2.395.287.669
Departamento Administrativo de Planeación	4132.0.21.765 Dic 21 /16	385.000.000
Depto. Admtvo. Gestión y Medio Ambiente	4133.0.21.1400 Dic 23/16	49.766.284
Secretaria de Educación	4143.0.21.9737 Dic 29/16	6.163.637.043
Secretaria de Salud Publica	4145.0.21.0580 Dic 30/16	3.448.124.057
Secretaria de Desarrollo Territorial y B. Social	4146.010.21.1.914.001945 Dic 23/16	4.601.094.900
Secretaria de Vivienda Social	4147.0.21.547 Dic 23/16	1.286.003.082
Secretaría de Cultura y Turismo	4148.0.21.1.914.000231 Dic 23/16	64.492.570
Secretaria de infraestructura Vial y Valorización.	4151.0.21.15816 Dic 30/16	80.834.901.659
Secretaria de Tránsito y Transporte	4152.0.21.3792 Dic 23/16	1.751.000.000
Secretaria de Gobierno, Convivencia y Seguridad.	4161.0.2018 Dic 30/16	13.356.507.178
Secretaria del Deporte y Recreación.	4162.0.26.581 Dic 23/16	7.104.869.957
<b>TOTAL RESERVAS</b>		<b>121.814.068.064</b>

Fuente: Decreto No. 411.0.20.0.723 de diciembre 29 de 2016.

### 1.3. VIGENCIAS FUTURAS

Cuadro C-03-A Sector Administración Central Presupuesto Vigencias Futuras Cifras en Pesos Colombianos													
Fech a autor izaci ón VF dd/m m/aa	VF autoriza da año inicial dd/mm/ aa	VF autori zada año final dd/m m/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerd o de autORIZA ción	Tipo de VF (ordinari a, extraord inaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	Monto de la V.F. ejecutado en la vigencia que se reporta	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2016
16/11 /2007	2010	2020	Nº 021 de 2007- 09-07	02039878	Acuerdo Nº 213 de 2007	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	Administración pago personal docente y administrativo instituciones educativas oficiales y continuidad cobertura educativa de Santiago	13.786.928.640	2.031.540.554	2.031.540.554	10.525.704.348	3.261.224.292
20/05 /2010	2012	2023	Nº 030 de 2008- 09-18	02039878	Acuerdo Nº 0289 de 2010	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	Administración pago personal docente y administrativo instituciones educativas oficiales y continuidad cobertura educativa de Santiago	41.057.925.120	3.475.768.320	3.902.021.837	9.350.645.909	31.707.279.211
05/08 /2013	2014	2017	Nº 009 de abril 18 de 2009	18028720	Acuerdo Nº 0348 de 2013	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	Construcción de un plan de obras - extiende vigencia del 2014 al 2017 el acuerdo 0241 de 2008	380.076.000.000	108.436.000.000	18.659.126.945	212.982.321.255	167.093.678.745

Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	Monto de la V.F. ejecutado en la vigencia que se reporta	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2016
21/05/2014	2015	2018	Nº 007 de 2014 Febrero 18 de 2014	02039935	Acuerdo Nº 361 de 2014	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	Mejoramiento de la infraestructura escolar de las sedes educativas y administrativas de la Secretaría de Educación Municipal de Santiago de Cali y construcción de aulas nuevas en las instituciones educativas oficiales del Municipio de Santiago de Cali.	40.000.000.000	10.000.000.000	9.999.887.490	19.999.887.490	20.000.112.510
18/06/2015	2016	2018	Nº 010 de 2015 Abril 10 de 2015	07044689-24044740-23042766-18028883-02040072-02040076-04042542-04042543	Acuerdo Nº 388 de 2015	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	Garantizar la ejecución de la continuación de la construcción de la infraestructura de reforzamiento del jarillón del río cauca, río Cali y canal interceptor de la carrera 50, y la correspondiente gestión social	96.414.000.000	0	5.735.572.612	5.735.572.612	90.678.427.388
13/12/2016	2017	2018	No 037 Noviembre 04 de 2016	08042719-02040045-02040072-02040075-06043456	Acuerdo No 405 de 2016	Excepcional y Ordinaria	Inversión y Funcionamiento	Para la adquisición, instalación, configuración puesta en funcionamiento e integración de equipos y accesorios de navegación aérea para helicóptero bell -407; optimización para las mejoras de la infraestructura de	99.662.919.622	0	0	0	99.662.919.622



¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!

Fecha autorización VF dd/mm/aa	VF autorizada año inicial dd/mm/aa	VF autorizada año final dd/mm/aa	Nº CONFIS u otro	Ficha EBI	Acuerdo de autorización	Tipo de VF (ordinaria, extraordinaria)	Tipo de Gasto afectado por la VF	Denominación del Proyecto a Desarrollar con la VF	Total autorizado VF \$	VF apropiada en la vigencia inicial \$	Monto de la V.F. ejecutado en la vigencia que se reporta	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer dic 31 de 2016
								la Ptar cañaveralito; realizar la consultoría que permita adelantar las obras físicas mejoramiento de la infraestructura física cultural del Mpio de Cali; y vigencia futura extraordinaria para el programa de alimentación escolar, personal de aseo, vigilancia y transporte de la secretaria de educación.					
<b>Total</b>									670.997.773.382	123.943.308.874	40.328.149.438	258.594.131.614	412.403.641.768

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas – Departamento Administrativo de Hacienda

**¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!**



De acuerdo con el cuadro No. C-03-A sobre el presupuesto de Vigencias Futuras, se observó que el Municipio de Santiago a diciembre 31 de 2016, tenía constituidas y aprobadas seis (6) vigencias futuras por \$670.997.773.382, de los cuales al 31 de diciembre de 2016 se han ejecutado recursos financieros por \$258.594.131.614; restando un saldo por ejecutar de \$412.403.641.768, cumpliendo con lo pactado en los Acuerdos Municipales.

Es importante anotar que de las seis (6) vigencias futuras, cinco (5) se clasificaron de tipo excepcional y una (1) excepcional - ordinaria; así mismo, cinco (5) de las vigencias futuras se constituyeron afectando el componente de Inversión y una (1) vigencia futura afecta el componente de inversión - funcionamiento, todas estas vigencias futuras están aprobadas y constituidas de acuerdo con lo establecido en la Ley.

Durante la vigencia fiscal 2016, la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, constituyó 1 vigencia futura, mediante Acuerdo Municipal No. 405 de 2016 por \$,99.662.919.622, que corresponde a una vigencia Excepcional.

#### 1.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 Sector Administración Central Análisis resultado fiscal			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	1.202.930.460.004	1.037.444.282.085	165.486.177.919
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	937.220.159.196	854.067.040.839	83.153.118.357
Regalías	241.982.981	2.408.150.723	-2.166.167.742
Otras D.E	0	8.827.248.370	-8.827.248.370
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	1.071.833.347.173	902.987.223.394	168.846.123.779
<b>Totales</b>	<b>3.212.225.949.354</b>	<b>1773.124</b>	<b>406.492.003.943</b>

Fuente: Subdirección de Finanzas Públicas - Presupuesto - Departamento Administrativo de Hacienda

Nota: Incluye el valor correspondiente a las cuentas por pagar sin efecto presupuestal, detallado en la Resolución por valor de \$74.637.829

El Municipio de Santiago de Cali en la vigencia 2016, presentó un Superávit fiscal de \$406.492.003.943, por cuanto el recaudo total fue mayor a los egresos totales, mostrando que la Administración Municipal comprometió recursos hasta por el 87.35% del total de sus ingresos.

## 1.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 05 Sector Administración Central Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) – Pagos	Estado de Tesorería	*Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
631.211.928.152	766.158.656.501	81.686.028.042	-216.632.756.391

Fuente: Subdirección de Finanzas y Tesorería de Rentas

\*Incluye traslados pendientes + ingresos pendientes de registrar + provisiones vigencias expiradas

La diferencia presentada de \$-216.632.756.391 a favor de tesorería, obedece básicamente a que en la ejecución presupuestal, únicamente se tienen en cuenta los ingresos reportados en la vigencia fiscal (anualidad); mientras que en el Estado de Tesorería se reportan adicionalmente los saldos correspondientes a vigencias anteriores y que corresponden a fondos que no han sido presupuestados en la vigencia como: recursos de los Ministerios de Cultura y Educación y al fondo de contingencias.

## 1.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 06 Sector Administración Central Análisis recursos a incorporar			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	312.606.962.364	165,717,072,414	146.889.889.950
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	82.178.826.555	31,328,466,988	50.850.359.567
Regalías	803.728.761	138,397,569	665.331.192
Otras D.E	370.569.138.821	100,320,129,070	270.249.009.751
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros - Sin Situación de Fondos (Recursos que no maneja Tesorería)	0		
<b>Subtotales</b>	<b>766.158.656.501</b>	<b>297.504.066.041</b>	<b>468.654.590.460</b>
- Licitaciones			55.088.092.864
<b>Total</b>			<b>413.566.497.596</b>

Fuente: Subdirección de Tesorería de Rentas DAHM

El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2016, de acuerdo con el Estado de Tesorería es de \$413.566.497.596, que incluye Recursos Propios y de Destinación Específica; denotando que el Municipio de Santiago de Cali al

cierre de la vigencia fiscal 2016, no presentó déficit de Tesorería, por cuanto el saldo disponible al 31 de diciembre fue superior al total de las cuentas por pagar + las reservas presupuestales + descuentos.

## 1.7. HALLAZGOS

Departamento Administrativo de Planeación  
Cuentas por Pagar

### 1.7.1. Hallazgo No. 1 administrativo.

El equipo auditor evidenció en el Departamento Administrativo de Planeación, en la cuenta por pagar constituida mediante Resolución No. 4131.030.21.0019 del 31 de enero de 2017 emitida por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, que la Información que reposa en el contrato 41.32.0.26.1.625 es inconsistente por cuanto en el informe final y recibo a satisfacción dice que se autoriza cancelar la factura No. 10608 del 20 de diciembre de 2016 y esta factura no aparece adjunta en los documentos del contrato, ni concuerda con la numeración de las facturas enviadas por el proveedor.

Es deber del Departamento Administrativo de Planeación revisar, organizar y mantener actualizado los documentos soportes de las cuentas por pagar a 31 de diciembre, en virtud de las responsabilidades estipuladas en el Decreto Extraordinario 0203 de 2001 en su Artículo No. 80.

Lo anterior denota ausencia de controles que permitan detectar errores o datos errados presentándose no confiabilidad en la información, la cual debe garantizar exactitud, veracidad y oportunidad.

Secretaría de Gobierno y Convivencia y Seguridad  
Reservas Excepcionales  
Reserva y Cuenta por pagar

### 1.7.2. Hallazgo No. 2 administrativo

Se evidenció que la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad de Santiago de Cali, mediante Resoluciones Números 411.0.20.0723 de 29 de diciembre de 2016 del Departamento Administrativo de Hacienda y 4161.0.2018 de 2016 de la Secretaría de Gobierno, Convivencia y Seguridad en los reportes de los contratos de OPEN GROUP S.A.S con registro presupuestal No. 4500104324 y VIDEOCOM con registro presupuestal No. 4500098167, presentaron saldos negativos al terminar la vigencia 2016.

Es deber de la Administración Municipal presentar de manera oportuna y confiable la información y sus registros, situación causada por inconsistencias en el aplicativo SAP, lo que genera poca fiabilidad en los procesos presupuestales e información no confiable.

Secretaría de Tránsito y Transporte

### **1.7.3. Hallazgo No. 3 administrativo**

El equipo auditor evidenció en la Secretaría de Tránsito y Transporte por medio Decreto No. 411.0.20.0.723 del 29 de diciembre de 2016, emitida por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, que la información suministrada no es clara ni fidedigna, por cuanto el número del Registro Presupuestal No. 4500111471 que aparece físicamente en el expediente del contrato de compraventa suscrito con la firma MELTEC COMUNICACIONES S.A. por valor de \$1.751.000.000 es diferente al número del RPC plasmado en la Decreto No. 411.0.20.0.723 de diciembre 29 de 2016, el cual aparece con el Registro Presupuestal No. 4500107814.

Es deber de la Subdirección de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda Municipal revisar, organizar y mantener actualizado el registro de los documentos de las reservas presupuestales a 31 de diciembre de la vigencia 2016, en el cual consten las obligaciones financieras a cargo de la Administración Central del Municipio, en virtud de las responsabilidades estipuladas en el Decreto Extraordinario 0203 de 2001.

Lo anterior denota ausencia de controles que permitan detectar errores o datos errados presentándose no confiabilidad en la información, la cual debe garantizar exactitud, veracidad y oportunidad.

### **1.7.4. Hallazgo No. 4 administrativo con presunta incidencia disciplinaria**

El equipo auditor evidenció en la Secretaría de Tránsito y Transporte mediante Decreto No. 411.0.20.0.723 del 29 diciembre de 2016 emitido por el Departamento Administrativo de Hacienda Municipal, que las razones expuestas por el contratista y por la entidad no son suficientes para la constitución de la reserva mediante el respaldo de OTRO SI No.1, teniendo en cuenta que el contrato se suscribió el 16 de diciembre de 2016 con fecha de terminación 31 de diciembre, sin contar con el personal requerido para el desarrollo de los entrenamientos y las capacitaciones del producto, lo cual hacía parte del objeto del contrato.

Es deber de la Secretaría de Tránsito Municipal darle cumplimiento a las responsabilidades establecidas en el numeral 43, artículo 154 del Decreto

Extraordinario No. 0203 del 16 de marzo de 2001 y propender por el principio de planificación en el momento de la constitución de reservas presupuestales teniendo en cuenta que sean casos fortuitos y/o excepcionales de acuerdo a lo estipulado el Artículo 13 del Decreto No. 111 de 1996.

Lo anterior por deficiencias en la planeación y gestión, ocasionando prórrogas y suspensiones que no fundamentan la constitución de una reserva excepcional y a su vez el incumplimiento del numeral No. 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2012.

Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente – DAGMA

#### **1.7.5. Hallazgo No. 5 administrativo**

En la carpeta del contrato No. 4133.0.26.1.745 - 2016 suscrito por el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA y el Consorcio Zona Norte 51-16 por valor de \$418.688.624, con acta de inicio suscrita el 8 de noviembre de 2016 y cuya fecha de terminación del contrato es 15 de diciembre de 2016; posteriormente se realizó prórroga mediante Otrosí No.3 ampliando el plazo hasta el 30 de diciembre de 2016; con el Otrosí No. 4 se prorrogó nuevamente el plazo hasta el 15 de febrero del año 2017 y finalmente mediante el Otrosí No. 5 se amplió la terminación del citado contrato hasta el 31 de Marzo de 2017.

Al planificar un proceso de contratación debe observarse el principio de anualidad, en virtud del cual lo oportuno y procedente es que las obras o servicios se ejecuten dentro de la vigencia fiscal para la cual se contrataron.

Ninguna de las situaciones descritas en los diferentes Otro Si, se enmarcan dentro de circunstancias imprevisibles o de fuerza mayor y caso fortuito, pues estas no se apartan de los escenarios que ordinariamente acontecen y se derivan de una deficiencia en la planeación de las actividades del contrato a ejecutar dentro del plazo pactado.

Dicha falta de planeación en la ejecución de las actividades contractuales ocasionan demoras en el goce y disfrute de los parques y zonas verdes ubicadas en las comunas 6, 7 y 8 por parte de la comunidad.

#### **1.7.6. Hallazgo No. 6 administrativo**

En la carpeta del contrato de Interventoría No. 4133.0.26.1.774 - 2016 suscrito por el Departamento Administrativo de Gestión del Medio Ambiente DAGMA y la Unión Temporal Cajas Integrales, con acta de inicio suscrita el 5 de diciembre de 2016 y cuya fecha de terminación del contrato es 15 de diciembre de 2016;

posteriormente, se realizó prórroga mediante Otrosí No.1 del 15 de diciembre del mismo año, ampliando el plazo de ejecución hasta el 30 de diciembre de 2016, sin que se encontrara alguna modificación adicional o prórroga al plazo de ejecución con fecha correspondiente a la siguiente vigencia.

Las reservas presupuestales, requieren para su constitución la expedición del acto administrativo a través del cual se justifique la prórroga del plazo de ejecución del contrato a la siguiente vigencia fiscal. En el presente caso se observa que no reposan en el expediente los Otro sí No. 2 y 3 del 15 de diciembre de 2016 a través de los cuales se realizó una ampliación del plazo de ejecución hasta el 31 de marzo de 2017, siendo deber de la entidad incluir todos los documentos de los contratos dentro del expediente debidamente anexados y foliados.

También afecta la revisión por parte del ente de control al proceso contractual, pues se requiere tener conocimiento de todos los documentos que soportan las actuaciones por parte de la entidad contratante y del contratista con el fin de realizar las observaciones que sean pertinentes.

Secretaría de Vivienda Social y Hábitat

#### **1.7.7. Hallazgo No. 7 administrativo**

En la carpeta del contrato No. 4147.026.1.469-2016 suscrito por la Secretaria de Vivienda Social del Municipio de Santiago de Cali con la Fundación Universidad del Valle, por un valor de \$1.500.000.000.00, con acta de inicio suscrita el día 30 de Noviembre de 2016 y cuya fecha de terminación del contrato es 30 de diciembre de 2016; se evidenciaron tres actas de suspensión: la primera suscrita el 29 de diciembre de 2016 se argumentan situaciones climáticas y posibles deslizamientos en la zona del proyecto, suspendiéndose el plazo de ejecución hasta el 26 de enero de 2017. En la tercera suscrita el 13 de febrero de 2017 se indicó que persisten las mesas de trabajo con la comunidad, prorrogándose el plazo hasta que se superen las causas que dieron origen a la suspensión y hasta tanto se suscriba la correspondiente acta de reanudación.

Todos los proyectos contratados deben cumplir con el principio de anualidad, en virtud del cual lo oportuno y procedente es que las obras o servicios se ejecuten en su totalidad dentro de la vigencia fiscal para la cual se contrataron.

Las situaciones descritas en las actas de suspensión N° 1 y 3 no se enmarcan dentro de las circunstancias imprevisibles pues estas no se apartan de los escenarios que ordinariamente acontecen y pudieron ser previstas por la entidad, evidenciándose una deficiencia en la planeación de las actividades del contrato a ejecutar dentro del plazo pactado que genera una deficiencia en la administración

de los recursos públicos, pues se adquieren compromisos contractuales que no pueden ser ejecutados dentro de la correspondiente vigencia.

Secretaría de Salud Pública Municipal

#### **1.7.8. Hallazgo No. 8 administrativo**

En la constitución de las reservas presupuestales excepcionales, autorizadas por la Secretaría de Salud Pública Municipal mediante la Resolución N° 4145.0.21.0580 del 30 de diciembre de 2016 y constituidas por la Administración Central mediante Decreto No. 411.0.20.0723 del 29 de diciembre de 2016, en los siguientes contratos y convenios se observó que no constituyen situaciones atípicas ajenas a la voluntad de la entidad, ni a eventos extraordinarios que justifique la constitución de la reserva excepcional:

1. En el Convenio Interadministrativo N° 4145.0.27.1-052-2016, suscrito con la Universidad del Valle el 24 de octubre de 2016, que tiene como objeto: "Determinar el tamaño, características demográficas y condiciones de tenencia de la población canina y felina ubicada en el Municipio de Santiago de Cali 2016. En desarrollo del proyecto denominado Prevención, vigilancia y control riesgo biológico de la Zoonosis Ficha BP1041795", por \$120.000.000, se recibió el bien o servicio a satisfacción en la vigencia 2016 y únicamente quedó pendiente la cuenta por pagar.
2. En la aceptación de la oferta N° 4145.0.26.1.1375-2016, suscrito con FUNDESARROLLO SOCIAL Y ORGANIZACIÓN el 20 de diciembre de 2016, que tiene por objeto: "Dotación de material educativo para apoyar las actividades colectivas de la prevención de zoonosis, en desarrollo del proyecto denominado "Prevención, vigilancia y control riesgo biológico asociado a la zoonosis ficha BP1041795", por \$23.999.241, las pólizas fueron aprobadas el día 21 y el plazo va desde el perfeccionamiento hasta el 31 de diciembre de 2016; el 30 de diciembre de 2016 se prorroga el contrato hasta el 15 de febrero de 2017, a petición del Contratista debido a que "... El día 28 de diciembre de 2016 se solicitó información digital al área de calidad de la secretaría de Salud, el día 29 de diciembre nos envían información de algunos formatos, que aún hace falta información de los modelos de los ítems objeto a imprimir, que se hace necesario la elaboración de los diseños y la impresión de los modelos de cada uno de los ítems objeto de la presente invitación pública...".
3. En el convenio interadministrativo N° 4145.0.27.1-051-2016, suscrito con la Universidad del Valle el 24 de octubre de 2016, por \$250.000.000 para la construcción de un modelo administrativo y financiero que permita de

manera sostenible el funcionamiento del Centro de Prevención en Zoonosis y Bienestar Animal para animales domésticos en el Municipio de Santiago de Cali, el 30 de diciembre se prorroga hasta el 13 de febrero de 2017 debido a que: "La Universidad del Valle hizo entrega el día 26 de diciembre de 2016 de los productos contemplados en el convenio, los cuales fueron socializados en la misma fecha a la Interventora (Directora del Centro de Zoonosis de Santiago de Cali). Sin embargo, debido a la complejidad del tema objeto del convenio, el grupo técnico del Centro de Zoonosis, (encargado de dar apoyo a la interventora designada), vio la necesidad de formular requerimientos de sustentación al Instituto de Prospectiva de la Universidad del Valle, con el fin de hacer ajustes técnicos a los productos entregados. Una vez notificados dichos requerimientos al Instituto de Prospectiva de la Universidad del Valle, se consideró necesaria la suscripción de una prórroga con el fin de realizar sustentación ante la Interventoría sobre los temas señalados, y debido a la calidad requerida en los productos, la complejidad del tema y las circunstancias administrativas generadas por la temporada decembrina, era imposible concluir antes del 30 de diciembre de 2016.

4. Contrato N° 4145.0.26.1.1313-2016 suscrito con la Sociedad de fabricación de automotores S.A. – SOFASA S.A., el día 22 de Noviembre de 2016, por \$411.047.348, que tiene por objeto adquisición de cuatro (4) camionetas con platón 4 x 4, para la Secretaria de Salud Pública Municipal – Municipio de Santiago de Cali, en desarrollo del proyecto denominado: "mejoramiento de los procesos de la Dirección Local de Salud de la Secretaria de Salud pública Municipal de Cali, ficha 01041817", el 28 de diciembre de 2016 el contratista solicita prórroga hasta el 15 de enero de 2017 debido a que "los vehículos ya se encuentran en el concesionario de Cali a la espera de la matrícula, la cual por ferias en Cali y por cierre de año nos imposibilita obtener el trámite de matrícula de los 4 vehículos, es de anotar que los vehículos se encuentran listos para la entrega únicamente quedando pendiente el trámite de la obtención de la placa y tarjeta de propiedad de los 4 vehículos" y el 29 de diciembre de 2016 se suscribe Prórroga N° 1 prorrogando la duración del contrato hasta el 15 de enero de 2017. Con lo cual se justifica la constitución de la reserva excepcional.

La Secretaría de Salud Pública Municipal, en la constitución de las reservas presupuestales excepcionales, incurrió en deficiencias administrativas en la planeación, en el control interno y jurídico que garanticen el cumplimiento de las normas presupuestales en la ejecución de los contratos y el cierre fiscal; ocasionando una Indevida constitución de reservas presupuestales.

## Secretaría de Deporte y Recreación

### 1.7.9. Hallazgo No. 9 administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Los supervisores de los contratos deben presentar un informe coherente que demuestre que los factores de tiempo, modo y lugar determinaron que el contrato se afectó y son el sustento para que legalmente el ordenador del gasto ordene la prórroga o suspensión de un contrato.

El informe de supervisión es la herramienta básica para que el ordenador del gasto verifique el cumplimiento del objeto y las actividades del contrato y así poder autorizar situaciones que se derivan de hechos que impiden en su momento el correcto desarrollo del contrato.

Una vez verificados los documentos que constituyen la prórroga o suspensión se observó que los informes no tienen un sustento coherente pese a que fueron revisados por otras instancias posteriores hasta llegar al ordenador del gasto quien aprobó sin advertir el hecho.

A continuación, se presentan las observaciones a los siguientes contratos:

Los contratos 4162.0.26.1-615 y 4162.0.26.1-633, se verificó que el informe de supervisión de fecha 26 de diciembre de 2016, se limitó a justificar que las lluvias afectaron el contrato hechos que no tienen relación con el objeto del contrato, cuando las actividades de los contratos son mantenimiento de aires y manteniendo de computadores respectivamente.

Los contratos 4162.0.26.1-617, 4162.0.26.1-610, 4162.0.26.1-851, 4162.0.26.1-849, 4162.0.26.1-850, 4162.0.26.1-1202, 4162.0.26.1-1227, 4162.0.26.1-614, 4162.0.26.1-936, contratos de obra los informes de supervisión los argumentos descritos para justificar la prórroga son el mismo texto “.....se han presentado como hechos exógenos durante la ejecución del objeto del contrato el incremento de las lluvias en Santiago de Cali que sobrepasaron el nivel pluvial previsto para el mes de diciembre del 2016.....” para todos los contratos, cuando el comportamiento de cada contrato es diferente por los factores de modo, tiempo y lugar, factores que originan que los informes sean diferentes para cada uno.

Los contratos de prestación de servicios con registros presupuestales números: 4500103564, 4500106075 y 4500106335, no existen informes de supervisión que justifique prórroga o suspensión para constituir la reserva de cada uno.

La falta disciplinaria puede entenderse como aquellas descripciones abstractas de comportamientos por parte de los servidores públicos que enturbian, entorpecen o desvirtúan la buena marcha de la función pública, cuyo fundamento está conformado por los artículos 6° y 124 constitucional según los cuales los

servidores públicos son responsables por incumplir la ley y además, por omisión o extralimitación en el ejercicio de sus funciones, siendo la ley la encargada de determinar su responsabilidad y la manera de hacerla efectiva.

Se encuentra definida en el Código Disciplinario Único como la conducta en que incurre un servidor público prevista en esa codificación que conlleve incumplimiento de deberes, extralimitación en el ejercicio de derechos y funciones, prohibiciones y violación del régimen de inhabilidades, incompatibilidades, impedimentos y conflicto de intereses, sin estar amparado por cualquiera de las causales de exclusión de responsabilidad contempladas en la referida norma.

Se tipifica una presunta falta disciplinaria por parte de las personas que intervinieron en la constitución de los informes de supervisión, revisión, aceptación y omisión de las prórrogas de cada contrato que se describieron por no cumplir con lo dispuesto en:

#### **LEY 734 DE 2002 Código Disciplinario Único.**

*“Artículo 48. Faltas gravísimas. Son faltas gravísimas las siguientes: (...) 31. Participar en la etapa precontractual o en la actividad contractual, en detrimento del patrimonio público, o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley*

**Ley 1474 de 2011** CAPÍTULO VII, Disposiciones para prevenir y combatir la corrupción en la contratación pública artículo 83 y siguientes.

#### **Manual de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali:**

Numeral 12. SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA (SECCIÓN III), numeral 12.5.1 Actividades Técnicas de la Supervisión y/o Interventoría: literal

**g)** que dice: *“Recomendar oportunamente al Ordenador del Gasto las modificaciones necesarias al contrato para el cumplimiento del objeto, que deban adelantarse mediante otrosí (adiciones, ampliaciones, suspensiones, entre otras), anexando los documentos requeridos y su justificación. El Supervisor deberá presentar su concepto técnico donde recomiende o no realizar dicha modificación.”*

**r)** *Elaborar las actas de ejecución, de recibo a satisfacción y proyectar desde el punto de vista técnico las que motivan modificaciones al contrato.”.*

### **1.8. CONCLUSIONES**

El Municipio de Santiago de Cali (incluido Concejo Municipal de Santiago de Cali), mediante Resolución No. 4131.030.21.0019 de 2017 constituyó al cierre de la vigencia 2016, mil setecientas veintiocho (1.728) cuentas por pagar por \$94.078.607.764, de las cuales el 41.32%(875) equivalentes a \$38.876.532.772, están financiadas con recursos de destinación específica y el 58.68%(853) que

representan \$55.202.074.992, se apalancan con recursos de libre asignación o recursos propios.

El Municipio de Santiago de Cali por medio de la Subdirección de Finanzas Públicas del Departamento Administrativo de Hacienda, mediante el Decreto No. 411.0.20.0.723 de diciembre 29 de 2016, constituyó doscientas treinta y cinco (235) Reservas de Apropiación originadas por “eventualidades” que equivalen a términos monetarios a la suma de \$121.814.068.064, las cuales corresponden a bienes y/o servicios no recibidos a diciembre 31 de 2016, es decir, no se cumplió con el objeto contractual en su totalidad.

El Municipio de Santiago de Cali, durante la vigencia 2016, constituyó una (1) vigencia futura, mediante Acuerdo Municipal No. 0405 de diciembre 13 de 2016 por valor de \$99.662.919.622; vigencia futura excepcional y ordinaria de inversión y funcionamiento, relacionada con la adquisición de equipos.

El valor a incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2016, de acuerdo con el Estado de Tesorería es de \$413.566.497.596, que incluye Recursos Propios y de Destinación Específica; denotando que el Municipio de Santiago de Cali al cierre de la vigencia fiscal 2016, presentó superávit de tesorería.

El análisis realizado a las cuentas por pagar y las reservas presupuestales, conllevó a que el equipo auditor determinará nueve (9) hallazgos administrativos, de los cuales dos (2) con incidencia disciplinaria, porque no cumplen con los requisitos para ser constituidas como reservas y las cuentas por pagar presentaron errores entre los Centros Gestores y los registros presupuestales, según lo establecido en la Resolución No. 4131.030.21.0019 de enero 31 de 2017 y en los documentos soportes.

Es importante anotar que la Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, presentó una disminución del 29.51% en el valor de las cuentas por pagar, al pasar de \$133.470.630.685 a \$94.078.607.764 mientras que en cantidad se aumentó en 179 al pasar de 1.549 a 1.728 cuentas por pagar.

La Administración Central del Municipio de Santiago de Cali, mostró una disminución del 11% en el valor de reservas de apropiación, al pasar de \$136.105.183.980 a \$121.814.068.064, y en cantidad decreció en 45 al pasar de 280 en la vigencia 2015 a 235 reservas de apropiación en la vigencia 2016.

## 2. EMCALI EICE ESP

### 2.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 2.1.1. Constitución

EMCALI E.I.C.E. ESP., constituye cuentas por pagar, entendiéndose estas, tanto las obligaciones como los compromisos que queden pendientes de pago al 31 de diciembre de cada vigencia fiscal. A su interior las obligaciones se les denomina cuentas por pagar, y a los compromisos, gastos comprometidos y no causados (GCNC); artículo 49 del Estatuto Presupuestal de la entidad.

Es de anotar que los gastos comprometidos no causados de la vigencia 2016, se generan con la apropiación de la vigencia (0), con los gastos comprometidos no causados (2) y las vigencias expiradas de los gastos comprometidos no causados (6) y son el producto de restar los compromisos de las obligaciones.

Las cuentas por pagar de la vigencia 2016, se crean con la apropiación de la vigencia, los gastos comprometidos no causados, la cuentas por pagar, las vigencias expiradas de los gastos comprometidos no causados y las vigencias expiradas de las cuentas por pagar y son el producto de restar en todos estos casos, las obligaciones de los pagos.

EMCALI EICE ESP, constituyó a diciembre 31 de 2016, cuentas por pagar por valor de Ciento Ochenta y Cuatro Mil Trescientos Sesenta y Dos Millones Ochocientos Cuarenta y Cinco Mil Cuatrocientos Quince pesos - \$184.362.845.415 que corresponden a 2.512 registros, desagregados así:

Cuadro C-01 <b>EMCALI EICE ESP</b> Constitución Cuentas por Pagar (Cifras en Pesos Colombianos)			
CONCEPTO	REGISTROS	VALOR	% Part.
GASTOS COMPROMETIDOS NO CAUSADOS	547	104.142.337.886	57
CUENTAS POR PAGAR	1.965	80.220.507.529	43
<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>2.512</b>	<b>184.362.845.415</b>	<b>100</b>

Fuente: Relación de cuentas por pagar 2016, suministrada por EMCALI EICE ESP

A continuación, se desagregan las cuentas denominadas por el sujeto de control como gastos comprometidos no causados (GCNC) por dependencia y concepto del gasto:

<b>GASTOS COMPROMETIDOS NO CAUSADOS POR DEPENDENCIA</b> <b>Diciembre 31 de 2016</b> (Cifras en Pesos Colombianos)					
NOMBRE DE LA DEPENDENCIA	FUNCIONAMIENTO	OPERACIÓN	INVERSIÓN	TOTAL	% PART
CORPORATIVO	8.395.671.465	301.751.411	0	<b>8.697.422.876</b>	8,3
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	6.921.123.704	1.134.288.542	24.315.330.744	<b>32.370.742.990</b>	31,1
TELECOMUNICACIONES	3.676.424.547	8.755.720.430	10.549.434.043	<b>22.981.579.020</b>	22,1
ENERGIA	6.826.223.577	9.212.520.425	24.053.848.998	<b>40.092.593.000</b>	38,5
<b>SUBTOTAL</b>	<b>25.819.443.293</b>	<b>19.404.280.808</b>	<b>58.918.613.785</b>	<b>104.142.337.886</b>	100

Fuente: Relación de cuentas por pagar 2016, suministrada por Emcali EICE ESP.

Del total de gastos comprometidos no causados de la entidad por valor de \$104.142.337.886, los pertenecientes a la inversión con un valor \$58.918.613.785 son los de mayor concentración, con el 56,6%. La unidad estratégica del negocio de Energía es la de mayor participación con el 38,5% (\$40.092.593.000). Es de resaltar que el corporativo destinó menos recursos de la vigencia 2016 para ejecutarlos en el 2017, ya que su participación en estos gastos, fue del 8,3%.

Las cuentas por pagar de la empresa, se encuentran clasificadas de acuerdo a los siguientes conceptos del gasto y por gerencia así:

<b>CUENTAS POR PAGAR POR DEPENDENCIA</b> <b>Diciembre 31 de 2016</b> (Cifras en Pesos Colombianos)					
NOMBRE DE LA DEPENDENCIA	FUNCIONAMIENTO	OPERACIÓN	INVERSIÓN	TOTAL	% Part
CORPORATIVO	13.811.976.962	391.844.010	0	<b>14.203.820.972</b>	17,7
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	8.170.966.579	2.711.709.088	2.827.661.950	<b>13.710.337.617</b>	17,1
TELECOMUNICACIONES	5.120.176.224	542.354.349	6.095.978.180	<b>11.758.508.753</b>	14,7
ENERGIA	5.468.965.817	30.190.126.254	4.888.798.117	<b>40.547.840.187</b>	50,6
<b>TOTAL</b>	<b>32.572.085.582</b>	<b>33.836.033.701</b>	<b>13.812.438.247</b>	<b>80.220.507.529</b>	100

Fuente: Relación de cuentas por pagar 2016, suministrada por Emcali EICE ESP.

De estas cuentas constituidas por EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2016, la Gerencia de Unidad Estratégica de Negocio de Energía es la de mayor

participación con el 50,6% correspondiente a \$40.547.840.187, los cuales se concentran en los gastos de operación con un peso porcentual del 74,5 %(\$30.190.126.254/\$40.547.840.187). La Gerencia de Unidad Estratégica de Acueducto y Alcantarillado, fue la de menos participación con el 17,1%, es decir sus cuentas por pagar fueron por \$13.710.337.617.

La mayor agrupación de las cuentas por pagar se encuentra en los gastos de operación con el 42,2%, es decir \$33.836.033.701 (\$33.836.033.701 / \$80.190.074.786).

## 2.1.2. Revisión

CONCILIACIÓN CUENTAS POR PAGAR VIGENCIA 2016 (Cifras en pesos Colombianos)		
CONCEPTO	CUENTAS POR PAGAR	GASTOS COMPROMETIDOS NO CAUSADOS
Gastos de Funcionamiento	32.572.085.582	25.819.443.293
Gastos de Operación	33.836.033.701	19.404.280.808
Gastos de Inversión	13.812.438.247	58.918.613.785
SUBTOTALES	<b>\$80.220.507.529</b>	<b>\$104.142.337.886</b>
<b>TOTAL CXP + GCNC</b>	<b>\$184.362.845.415</b>	

Fuente: Relación de cuentas por pagar 2016, suministrado por EMCALI EICE ESP

## 2.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 2.2.1. Constitución

EMCALI EICE ESP no constituye reservas presupuestales de acuerdo con lo establecido en el Decreto 115 de 1996, por su condición de empresa industrial y comercial del estado.

## 2.3. VIGENCIAS FUTURAS

EMCALI EICE ESP a diciembre 31 de 2016, presenta la siguiente información de vigencias futuras:

Cuadro C-03 EMCALI EICE ESP Saldo de las Vigencias Futuras a Diciembre 31 de 2016 (Cifras en pesos Colombianos)						
PPTO APROBADO PARA LA VIGENCIA	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA VIGENCIA FUTURA					
	2013	2014	2015	2016	SALDO A DIC 31/2016 TOTAL	% PART. POR VIGEN

<p align="center"><b>Cuadro C-03</b> <b>EMCALI EICE ESP</b> <b>Saldo de las Vigencias Futuras a Diciembre 31 de 2016</b> (Cifras en pesos Colombianos)</p>						
PPTO APROBADO PARA LA VIGENCIA	AÑO DE EXPEDICIÓN DE LA VIGENCIA FUTURA					
	2013	2014	2015	2016	SALDO A DIC 31/2016 TOTAL	% PART. POR VIGEN
2016	418.400.973.000	264.995.650.199	148.255.059.556	0	831.651.682.755	6
2017	221.945.538.000	483.104.643.000	266.822.500	293.800.520.217	999.117.523.717	7
2018		793.196.734.000	266.822.500	449.891.448.739	1.243.355.005.239	9
2019		816.937.683.000	266.822.500	274.393.194.908	1.091.597.700.408	8
2020		848.677.081.000	266.822.500	100.957.755.461	949.901.658.961	7
2021		243.229.051.000	267.748.791.500	713.703.507.945	1.224.681.350.445	9
2022		251.498.839.000	276.843.178.500	745.703.494.238	1.274.045.511.738	9
2023		260.049.799.000	286.246.774.500	779.730.213.805	1.326.026.787.305	10
2024		268.891.492.000	295.970.092.500	912.199.582.917	1.477.061.167.417	11
2025		278.033.803.000	306.024.004.500	1.031.916.962.946	1.615.974.770.446	12
2026		287.486.953.000	316.419.748.500	828.323.267.282	1.432.229.968.782	11
2027			266.822.500		266.822.500	0
2028			266.822.500		266.822.500	0
2029			266.822.500		266.822.500	0
2030			266.822.500		266.822.500	0
<b>Total</b>	<b>640.346.511.000</b>	<b>4.796.101.728.199</b>	<b>1.899.642.229.556</b>	<b>6.130.619.948.458</b>	<b>13.466.710.417.213</b>	<b>100</b>

Fuente: Formato F20 Vigencias Futuras 2016.

A diciembre 31 de 2016, EMCALI EICE ESP presenta saldos de vigencias futuras por un total de \$13.466.710.417.213, de los cuales \$6.130.619.948.458 se constituyeron durante la vigencia 2016, valor que representa el 45,5% del total.

Se ejecutaron en el presupuesto de gastos del año 2016 vigencias futuras por valor de \$608.155.301.617, siendo la Gerencia de Energía quien más utilizó esta figura con el 99,96% es decir, la suma de \$607.888.479.117, tal como se observa en el siguiente cuadro.

EJECUCIÓN VIGENCIAS FUTURAS VIGENCIA 2016 EMCALI IECE ESP (Cifras en Pesos Colombianos)		
GERENCIA	VALOR EJECUTADO	% EJECUCIÓN
TELECOMUNICACIONES	266.822.500	0,04
ENERGÍA	607.888.479.117	99,6
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	<b>608.155.301.617</b>	<b>100</b>

Fuente: Dirección de Presupuesto de EMCALI EICE ESP

## 2.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 EMCALI EICE ESP Análisis Resultado Fiscal 2016 (Cifras en Pesos Colombianos)			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Disponibilidad Inicial	431.923.877.420		
Ingresos corrientes	1.869.754.994.932		
Ingresos de capital	70.591.692.685		
Gastos de funcionamiento		716.865.963.182	
Gastos de Operación		1.096.647.627.410	
Gastos de deuda pública		117.415.308.378	
Gastos de inversión		192.082.479.984	
Cuentas por pagar		58.451.135.892	
<b>Totales</b>	<b>2.372.270.565.037</b>	<b>2.123.011.378.954</b>	<b>249.259.186.083</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal -SIA 2017

EMCALI EICE ESP presentó un superávit fiscal de \$249.259.186.083, debido a que del total de sus ingresos los cuales ascendieron a \$2.372.270.565.037, se gastó la suma de \$2.123.011.378.954, es decir se comprometieron recursos hasta el 89,5 % del total de sus ingresos recaudados.

### 2.4.1. Presupuesto de Ingresos

EMCALI EICE ESP para la vigencia 2016, inicia con un presupuesto apropiado de sus ingresos por \$2.608.916.641.847, al cual se le aplicaron modificaciones en su disponibilidad inicial por \$38.780.688.223 y a sus ingresos de capital en \$86.465.650.040, para una apropiación definitiva de \$2.483.670.303.584.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2015 CONSOLIDADO EMCALI EICE ESP (Cifras en Pesos Colombianos)						
CONCEPTO	RECAUDO VIGENCIA 2015	% EJEC 2015	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2016	RECAUDO VIGENCIA 2016	% EJEC 2016	RECAUDO
						% PART. 2016
DISPONIBILIDAD INICIAL	253.756.870.296	100	431.923.877.420	431.923.877.420	100	18,2
INGRESOS CORRIENTES	1.831.584.324.889	100,5	1.967.806.548.304	1.869.754.994.932	95,1	78,8
RECURSOS DE CAPITAL	90.670.785.136	99,7	83.939.877.860	70.591.692.685	84,1	3,0
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2.176.011.988.321</b>	<b>100,4</b>	<b>2.483.670.303.584</b>	<b>2.372.270.565.037</b>	<b>95,5</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal - SIA 2016

EMCALI EICE ESP en la vigencia 2016, presenta un aumento en el recaudo total de sus ingresos de \$196.258.576.716, es decir del 9 %, al pasar de \$2.176.011.988.321 en el año 2015 a \$ 2.372.270.565.037 en la vigencia 2016.

Este comportamiento obedece al aumento de la disponibilidad inicial por \$178.167.007.124 (\$431.923.877.420 – \$253.756.870.296) al igual los ingresos corrientes en \$38.170.670.043 (\$ 1.967.806.548.304 -\$1.831.584.324.889) y una reducción de los recursos de capital por \$38.170.670.043(\$90.670.785.136 - \$ 70.591.692.685).

En la vigencia fiscal 2016, el presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$2.483.670.303.584 de los cuales se recaudó el 95,5% (\$2.372.270.565.037).

## 2.4.2. Presupuesto de Gastos

Gastos por \$ 2.592.248.010.153, al cual se le aplicaron modificaciones por \$ 196.863.004.803, para un presupuesto definitivo de \$2.395.385.005.350.

Comparado este presupuesto con el año 2015 (\$2.145.673.997.402), se presenta un aumento del 11,6%, es decir \$249.711.007.948, representado en: Aumento en la apropiación de la vigencia en \$298.114.197.004, disminución de los gastos comprometidos no causados en \$69.872.507.954, aumento en las cuentas por pagar en \$17.776.003.211, aumento en las vigencias expiradas de los gastos comprometidos no causados en \$3.067.740.480 y aumento en las vigencias expiradas de las cuentas por pagar en \$625.575.206.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2016 CONSOLIDADO EMCALI EICE ESP (Cifras en Pesos Colombianos)								
CONCEPTO		APROPIACIÓN DEFINITIVA	REGISTRO/ COMPROMISO	% EJE	OBLIGAC.	% OBLIG	PAGOS	% PAG
C O D	DESCRIPCIÓN							
0	Apropiación de la Vigencia	2.238.464.717.016	1.967.770.681.692	87,9	1.879.844.708.724	95,5	1.800.193.963.846	95,8
2	Gasto Comprometidos no Causados	55.110.521.917	53.580.948.576	97,2	50.633.605.552	94,5	50.212.450.166	99,2
4	Cuentas por Pagar	76.227.139.103	76.227.139.103	100	76.227.139.103	100	76.227.095.443	99,9
6	Vigencias Expiradas de Gastos Comprometidos no Causados	24.285.852.662	24.144.121.971	99,4	10.844.667.334	44,9	10.743.260.655	99,1
8	Vigencias Expiradas de Cuentas por Pagar	1.296.774.652	1.288.487.612	99,4	1.288.487.612	100	1.271.763.408	98,7
	<b>TOTAL</b>	<b>2.395.385.005.350</b>	<b>2.123.011.378.954</b>	<b>88,6</b>	<b>2.018.838.608.325</b>	<b>95,1</b>	<b>1.938.648.533.518</b>	<b>96,0</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal - SIA 2016

En la vigencia fiscal 2016 del presupuesto definitivo de gastos, se ejecutaron registros/compromisos por \$2.123.011.378.954, es decir el 88,6% (\$2.395.385.005.350/\$2.123.011.378.954), se recibieron obligaciones por \$2.018.838.608.325, es decir el 95,1% (\$2.018.838.608.325/\$2.123.011.378.954) y se realizaron pagos por \$1.938.648.533.518, es decir el 96,0% (\$1.938.648.533.518/\$2.018.838.608.325).

## 2.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 05. EMCALI EICE ESP Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería (Cifras en pesos Colombianos)			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros	Diferencia
		(Retefuente - Reteiva - Otros)	
620.241.237.471	620.241.237.471	294.787.211.994	325.454.025.478

El valor de la primera columna corresponde al saldo que presupuestalmente queda disponible restándole a los ingresos recaudados los pagos en efectivo.

El valor de la columna “Estado de Tesorería” corresponde a los recursos disponibles con que cuenta la entidad a diciembre 31 de 2016, incluye las cuentas por pagar y los recursos pertenecientes a terceros.

Al restarle al Estado de Tesorería los valores correspondientes a descuentos para terceros y otros, queda un saldo disponible en Tesorería de \$325.454.025.478.

## 2.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 06 EMCALI EICE ESP Análisis recursos a incorporar (Cifras en pesos Colombianos)					
Fuente	Estado de Tesorería	Cuentas Por Pagar	Destinación especial sin comprometer	Descuentos Terceros	Saldo disponible sin comprometer
Recursos Propios (Incluidos en el Consorcio)	607.926.090.032	177.974.748.802		110.424.366.578	319.526.974.651
Recursos convenios	12.315.147.440	6.388.096.613			5.927.050.827
<b>Totales</b>	<b>620.241.237.471</b>	<b>184.362.845.415</b>	<b>0</b>	<b>110.424.366.578</b>	<b>325.454.025.478</b>

Fuente: Estado de Tesorería, conciliación.

(\*): Valor que corresponde a la disponibilidad final según el Estado de Tesorería a dic. 31-2016, una vez descontados los recursos de terceros y las cuentas por pagar.

En la columna denominada descuentos de terceros se restan los conceptos de: recaudo de terceros, recaudo del Fondo de Capitalización Social, cuentas contingentes.

Al verificar la coherencia entre saldo disponible en libros de tesorería y libros contables a 31 de diciembre de 2016, se obtuvo la siguiente información:

<b>Recursos Conciliación Informe de Contabilidad y Presupuesto.</b> <b>A diciembre 31 de 2016</b> (Cifras en pesos Colombianos)					
FUENTE	ESTADO DE TESORERÍA	CUENTAS POR PAGAR	DESTINACIÓN ESPECIAL SIN COMPROMETER	DESCUENTOS DE TERCEROS	SALDO DISPONIBLE SIN COMPROMETER
Recursos propio	579.716.447.575,85	171.274.308.796,33		110.424.366.578,36	298.017.772.201,16
Recursos Fondo de Capitalización Social	9.871.875.064,02	6.368.019.298,00			3.503.855.766,02
Recursos contingencias	18.337.767.391,74	332.420.708,00			18.005.346.683,74
<b>Total consorcio</b>	<b>607.926.090.031,61</b>	<b>177.974.748.802,33</b>	-	<b>110.424.366.578,36</b>	<b>319.526.974.650,92</b>
Convenios	12.315.147.439,59	6.388.096.613,00		-	5.927.050.826,59
<b>Total EMCALI EICE ESP.</b>	<b>620.241.237.471,20</b>	<b>184.362.845.415,33</b>	-	<b>110.424.366.578,36</b>	<b>325.454.025.477,51</b>

Fuente: Conciliación de presupuesto y contabilidad- Estado de Tesorería.

## 2.7. HALLAZGOS

### 2.7.1. Hallazgo No. 10 administrativo con presunta incidencia disciplinaria

En los contratos que a continuación se relacionan, se estableció un plazo de ejecución hasta diciembre 31 de 2016, sin embargo, su objeto contractual no se culminó en dicha vigencia, pasando a la anualidad 2017 sin constituirse la respectiva vigencia futura:

RP 2017	N° CONTRATO - ORDEN DE COMPRA - ORDEN DE SERVICIO	VALOR (\$)
201700365	800-GA-OS/AC-1414-2016	12.750.000
201700368	800-GA-OS/AC-1405-2016	114.581.370
201700371	800-GA-OS/AC-1401-2016	25.500.001
201700372	800-GA-OS-1400-2016	30.000.000
201700373	800-GA-OS/AC-1404-2016	8.500.000
201701231	100-GG-PS-0700-2016	18.548.400
201700309	400-GT-CS-1053-2016	1.359.164.048
201700322	100-GG-PS-0414-2008-O3	16.000.000
<b>Total</b>		<b>1.585.043.819</b>

Lo anterior, vulnera el principio de Anualidad consagrado en el artículo 4° del Decreto 115 de 1996, lo dispuesto en los artículos 45 y 66 inciso segundo del Estatuto Presupuestal de EMCALI EICE ESP contemplado en la Resolución N° JD-008 de 2015 y el numeral 1° del artículo 34 de la ley 734 de 2002; debido a

deficiencias de control y monitoreo en la ejecución presupuestal de dichos contratos, situación que conlleva a poner en riesgo la legalidad de los contratos para la continuidad de su ejecución.

### 2.7.2. Hallazgo No. 11 administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Los contratos que a continuación se relacionan, no obstante haber finalizado, no se les liberaron saldos presupuestales no utilizados, contraviniendo lo establecido en el capítulo II numeral 1.5 del Instructivo Presupuestal de EMCALI EICE ESP – vigencia 2016, “Depuración en documentos presupuestales”, y el numeral 1° del artículo 34 de la Ley 734 de 2012. Lo anterior, por debilidades de control y monitoreo en la ejecución del presupuesto vigencia 2016; conllevando a la sobreestimación del mismo e impidiendo la optimización de los recursos.

RP 2017	N° CONTRATO - ORDEN DE COMPRA - ORDEN DE SERVICIO	VALOR (\$)
201701317	600-GAC-PS-0051-2013-O6	35.103.054
201701318	600-GAC-PS-0126-2013-O8	73.547.920
201701209	300-GAA-PS-1025-2016	3.432.944
201700459	300-GAA-PS-1188-2016	5.913.766
201701208	300-GAA-PS-1029-2016	3.596.431
<b>Total</b>		<b>121.594.115</b>

### 2.7.3. Hallazgo No. 12 administrativo con presunta incidencia disciplinaria

El contrato que a continuación se relaciona celebrado por EMCALI EICE ESP a Diciembre 31 de la vigencia 2016, se constituyeron como compromisos denominados gastos comprometidos no causados (GCNC), los cuales presentan recibo del bien o servicio en la vigencia. Se contraviene lo establecido en la circular 100-GG-0772 del 18 de noviembre de 2016 y circular 700-GF-0984 del 22 de diciembre de 2016, referente al cierre fiscal 2016, en su numeral 3 Trámites de Pago, párrafo primero.

Lo anterior, por debilidades en la planeación del cierre fiscal vigencia 2016, situación que conlleva a una inadecuada clasificación de la información suministrada por EMCALI EICE ESP, relacionada con las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016.

RP 2017	N° CONTRATO - ORDEN DE COMPRA - ORDEN DE SERVICIO	VALOR (\$)
201701260	300-GAA-CA-0360-2016	30.432.743
<b>Total</b>		<b>30.432.743</b>

## 2.8. CONCLUSIONES

EMCALI EICE ESP constituyó a diciembre 31 de 2016 dos mil quinientos doce (2.512) registros de cuentas por pagar por valor de Ciento Ochenta y Cuatro Mil Trescientos Sesenta y Dos Millones Ochocientos Cuarenta y Cinco Mil Cuatrocientos Quince pesos \$184.362.845.415, de las cuales 3,45% se financian con recursos del fondo de capitalización social que equivalen a \$6.368.019.298, el 3,47% se apalancan con fuente de convenios que representan \$6.388.096.613 y el 93,08% que corresponden a ingresos propios por \$171.606.729.504.

EMCALI EICE ESP durante el año 2016, constituyó 89 vigencias futuras mediante catorce resoluciones proferidas por el Consejo de Política Fiscal “CONFIS” por valor de \$6.130.619.948.458. Para este ejercicio fiscal el sujeto de control, ejecutó vigencias futuras en su presupuesto por valor de \$608.155.301.617.

EMCALI EICE ESP durante la vigencia 2016, presentó un superávit presupuestal de \$ 249.259.186.083, el cual aumentó en \$ 45.220.433.499 con respecto al año 2015.

Es importante precisar, que del valor de la apropiación para la vigencia 2016 por obligaciones, el cual ascendió a \$2.018.838.608.325; el 6% (104.172.770.629) correspondió a los gastos comprometidos no causados, los cuales se ejecutaran en el presupuesto del año 2017 y se incorporan al mismo con la figura de vigencia futura.

### 3. TELECALI S.A.

#### 3.1. CUENTAS POR PAGAR

##### 3.1.1. Constitución

TELECALI S.A. a diciembre 31 de 2016 no constituyó cuentas por pagar.

#### 3.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

##### 3.2.1. Constitución

TELECALI S.A. a diciembre 31 de 2016 no constituyó reservas presupuestales.

#### 3.3. VIGENCIAS FUTURAS

TELECALI S.A a diciembre 31 de 2016, no constituyó vigencias futuras.

#### 3.4. RESULTADO FISCAL

Que mediante Resolución JD No. 002 del 30 de diciembre de 2015 la Junta Directiva de TELECALI S.A. aprueba el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2016, el de ingresos por \$127.431.174 y el de gastos por 24.710.000. Con Resolución No. 0077-2015 del 17/12/2015, el Consejo de Política Fiscal CONFIS " aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de TELECALI S.A. para la vigencia 2016".

Cuadro C- 4. Análisis Resultado Fiscal 2016 (Cifras en Pesos Colombianos)			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Disponibilidad Inicial	125.631.174		
Ingresos corrientes	0		
Ingresos de capital	7.695.986		
Gastos de funcionamiento		6.551.662	
Gastos de Operación			
Gastos de deuda pública			
Gastos de inversión			
Cuentas por pagar			
<b>Totales</b>	<b>133.327.160</b>	<b>6.551.662</b>	<b>126.775.498</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal -SIA 2016.

TELECALI S.A presentó un superávit fiscal de \$126.775.498, debido a que del total de sus ingresos los cuales ascendieron a \$133.327.160, se gastó la suma de \$6.551.662, es decir se comprometieron recursos hasta el 5 % del total de sus ingresos recaudados.

### 3.4.1. Presupuesto de Ingresos

TELECALI S.A para la vigencia 2016, inicia con un presupuesto apropiado de sus ingresos por \$127.431.174, sin efectuársele modificación alguna.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS A DICIEMBRE 31 DE 2015 CONSOLIDADO EMCALI EICE ESP (Cifras en Pesos Colombianos)						
CONCEPTO	RECAUDO VIGENCIA 2015	% EJEC 2015	PRESUPUESTO DEFINITIVO 2016	RECAUDO VIGENCIA 2016	% EJEC 2016	RECAUDO % PART. 2016
DISPONIBILIDAD INICIAL	132.814.262	100	125.631.174	125.631.174	100	94,2
INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	0	0	0
RECURSOS DE CAPITAL	1.842.803	192	1.800.000	7.695.986	426.	5,3
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>134.657.065</b>	<b>101</b>	<b>127.431.174</b>	<b>133.327.160</b>	<b>105</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal - SIA 2016

TELECALI S.A en la vigencia 2016, presenta una disminución en el recaudo total de sus ingresos de \$1.329.905, es decir del 0,9 %, al pasar de \$134.657.065 en el año 2015 a \$ 133.327.160 en la vigencia 2016.

Este comportamiento obedece a la disminución de la disponibilidad inicial por \$7.183.088 (\$132.814.262 – \$125.631.174) y un aumento de los recursos de capital por \$5.853.183(\$7.695.986- \$1.842.803).

En la vigencia fiscal 2016, el presupuesto definitivo de ingresos ascendió a \$127.431.174 de los cuales se recaudó el 105% (\$133.327.160).

### 3.4.2. Presupuesto de Ingresos

TELECALI S.A para la vigencia 2016, el presupuesto apropiado de gastos por \$ 24.710.000, al cual no se le aplicaron modificaciones.

Comparado este presupuesto definitivo con el año 2015 (\$8.966.000), se presenta un aumento del 175,6%, es decir \$15.744.000, representado en el aumento de los gastos de funcionamiento.

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL GASTOS A DICIEMBRE 31 DE 2016 CONSOLIDADO EMCALI EICE ESP (Cifras en Pesos Colombianos)								
CONCEPTO		APROPIACIÓN DEFINITIVA	REGISTRO/ COMPROMISO	% EJE	OBLIGAC.	% OBLIG	PAGOS	% PAG
COD	DESCRIPCIÓN							
0	Apropiación de la Vigencia	24.710.000	6.551.662	26,51	6.551.662	100	6.551.662	100
	<b>TOTAL</b>	<b>24.710.000</b>	<b>6.551.662</b>	<b>26.51</b>	<b>6.551.662</b>	<b>100</b>	<b>6.551.662</b>	<b>100</b>

Fuente: Rendición Cierre Fiscal - SIA 2016

En la vigencia fiscal 2016 del presupuesto definitivo de gastos, se ejecutaron registros/compromisos por \$6.551.662, es decir el 26,5% (\$6.551.662/24.710.000), se recibieron obligaciones por \$6.551.662, es decir el 100% (\$6.551.662/\$6.551.662) y se realizaron pagos por \$6.551.662, es decir el 100% (\$6.551.662/\$6.551.662).

### 3.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 5 Análisis confrontación de saldos presupuesto y tesorería		
FUENTES	CUENTAS POR PAGAR	ESTADO DE TESORERÍA
Recursos propios	0	126.775.498
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>126.775.498</b>

Fuente: Rendición de Cuentas Aplicativo SIA. Nota: El saldo se encuentra disponible en el Banco de Bogotá.

### 3.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 6 Análisis recursos a incorporar (Cifras en pesos Colombianos)					
Fuente	Estado de Tesorería	Cuentas Por Pagar	Destinación especial sin comprometer	Descuentos Terceros	Saldo disponible sin comprometer
Recursos Propios	126.775.498	0	0	0	126.775.498
<b>Totales</b>	<b>126.775.498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>126.775.498</b>

Fuente: Rendición de cuentas vigencia 2016 SIA.

### 3.7. HALLAZGOS

No se presentaron.

### 3.8. CONCLUSIONES

El análisis realizado al cierre fiscal del año 2016 de TELECALI S.A. evidenció un superávit presupuestal de \$126.775.498, producto de que los gastos fueron menores a los ingresos. La empresa en la actualidad no viene desarrollando el objeto social para la cual fue creada.

## 4. EMSIRVA ESP EN LIQUIDACIÓN

### 4.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 4.1.1. Constitución

<p>Cuadro No. C-01 <b>EMSIRVA E.S.P. en liquidación</b> Análisis Constitución de Cuentas por Pagar Vigencia 2016 (Valores en pesos)</p>					
Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	12.148.000	100.00%	155.800	100.00%	-98.72.18%
<b>Total</b>	<b>12.148.000</b>	<b>100.00%</b>	<b>155.800</b>	<b>100.00%</b>	<b>-98.72.18%</b>

Fuente: Acta Cierre Fiscal

Mediante Resolución No. 100.0.27.120 de diciembre 31 de 2016 EMSIRVA E.S.P, en liquidación Constituyó una (1) cuenta por pagar, por valor de Ciento cincuenta y cinco mil ochocientos pesos (\$155.800), la cual fue relacionada en el acta de cierre fiscal, presentada por la entidad el día 02 de enero de 2017, a la Contraloría General de Santiago de Cali.

#### 4.1.2. Revisión

La comisión realizó la revisión de la cuenta por pagar donde se observó que cumple con la normatividad presupuestal, se verificaron los documentos soportes como contratos, certificados de Disponibilidad Presupuestal, Registros Presupuestal, factura y acta de recibo a satisfacción del bien y/o servicio.

Las cuentas por pagar constituidas en la vigencia 2016, disminuyeron en (\$11.992.200) equivalente al -98.72%, frente a la vigencia de 2015. EMSIRVA E.S.P en liquidación, cuenta con los recursos propios para su Apalancamiento.

### 4.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

EMSIRVA E.S.P, en liquidación no constituyó reservas presupuestales al 31 de diciembre de 2016.

### 4.3. VIGENCIAS FUTURAS

EMSIRVA ESP, en liquidación, por encontrarse en proceso de liquidación no constituyó vigencias futuras al 31 de diciembre de 2016.

#### 4.4. RESULTADO FISCAL

<p>Cuadro No. C-02 <b>EMSIRVA E.S.P en liquidación</b> Análisis y Resultado Fiscal Vigencia 2016 (Valores en pesos)</p>			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Ingresos no Tributarios	20.989.171.835	11.336.925.320	9.652.246.515
Transferencias y aportes	0	0	0
Recursos de capital	7.607.763.415	0	7.607.763.415
Cuentas por pagar	0	98.595.820	-98.595.820
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>28.596.935.250</b>	<b>11.435.521.140</b>	<b>17.161.414.110</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal EMSIRVA

EMSIRVA E.S.P. En liquidación, presentó a diciembre 31 de 2016 superávit Presupuestal, por valor de \$17.161.414.110, los ingresos fueron mayores a los gastos, en la correspondiente vigencia fiscal, observándose que la empresa del total de sus ingresos comprometió el 39.99%.

Es de anotar que los gastos de esta empresa están asociados en su totalidad al proceso de liquidación.

#### 4.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

<p>Cuadro No. C-03 <b>EMSIRVA E.S.P. en liquidación</b> Análisis confrontación de saldos presupuestales y tesorería Vigencia 2016 (Valores en pesos)</p>			
(Recaudo en Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
17.161.414.130	6.400.905.720	634.936.511	10.125.571.899

Fuente: Acta de Cierre Fiscal

La diferencia que se observa obedece a que los ingresos en la ejecución presupuestal de la presente vigencia son mayores que los saldos de tesorería.

#### 4.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro No. C-04 <b>EMSIRVA E.S.P. en liquidación</b> Análisis recurso a incorporar Vigencia 2016 (Valores en pesos)			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	6.400.905.720	634.936.511	5.765.813.409
Deducciones a favor de Terceros	634.936.511	634.936.511	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>7.035.842.231</b>	<b>1.269.873.022</b>	<b>5.765.813.409</b>

Fuente: Acta de cierre fiscal

Sumadas las Cuentas por Pagar y los descuentos para terceros se obtiene un saldo consolidado por \$5.765.813.409, el cual debe ser incorporado al presupuesto de la siguiente vigencia (2017), saldo que al compararse con el Estado de Tesorería, genera un superávit en tesorería por \$1.270.028.822.

#### 4.7. HALLAZGOS

Una vez analizados los documentos soportes mediante los cuales se constituyó la cuenta por pagar registrada en el acta de cierre fiscal, vigencia 2016 no se detectó observación que generara hallazgo.

#### 4.8. CONCLUSIONES

La entidad rindió oportunamente la información del cierre fiscal, acorde con lo estipulado por la Contraloría General de Santiago de Cali según Circular No.0100.04.01.16.019 de diciembre 07 de 2016, de igual manera revisada la documentación soporte suministrada por EMSIRVA E.S.P., en liquidación referente a cuenta por pagar constituida el 31 de diciembre de 2016, cumplió con los requisitos legales.

EMSIRVA E.S.P, en liquidación presentó superávit presupuestal en la vigencia por valor de \$17.161.414.110, además cuenta con recursos propios para el apalancamiento y pago de la cuenta por pagar.

## 5. FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA

### 5.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 5.1.1. Constitución

Cuadro No. C-01 <b>Fondo Especial de Vivienda</b> Análisis Constitución Cuentas por Pagar Vigencia 2016 (Valores en pesos)					
Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	28.097.200	1.61%	6.613.160	0.44%	-76.46%
Inversión	1.722.186.780	98.39%	1.495.072.354	99.56%	-13.19%
<b>Total</b>	<b>1.750.283.980</b>	<b>100.00%</b>	<b>1.501.685.514</b>	<b>100.00%</b>	<b>-14.20%</b>

Fuente: Tesorería Fondo Especial de Vivienda

Con Resolución No. 4244.0.9.10.001 de enero 02 de 2017, el Fondo Especial de Vivienda del Municipio de Santiago de Cali para la vigencia fiscal 2016 constituyó 257 cuentas por pagar por valor de \$1.501.685.514, las cuales fueron relacionadas en el acta de cierre fiscal presentada a la Contraloría el día 02 de enero de 2017.

Comparada la vigencia fiscal 2016 frente a la vigencia 2015, se observó en las cuentas por pagar una disminución de (\$248.598.466), representado en el 14.20%.

#### 5.1.2. Revisión

La comisión realizó la revisión de las cuentas por pagar observando que cumplen con la Normatividad presupuestal, se verificaron los documentos soportes como Certificado de Disponibilidad Presupuestal, Registro Presupuestal y Resoluciones.

El Fondo Especial de Vivienda cuenta con recursos propios para su apalancamiento y pago de las cuentas por pagar.

### 5.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

#### 5.2.1. Constitución

<p>Cuadro No. C-02 <b>Fondo Especial de Vivienda</b> Análisis Constitución Reservas Presupuestales Vigencia 2016 (Valores en pesos)</p>					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Inversión	0	0	1.888.875.428	100.00%	100.00%
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.888.875.428</b>	<b>100.00%</b>	100.00%

Fuente: Acta cierre Fiscal fondo Especial de Vivienda

El Fondo Especial de Vivienda – FEV del municipio de Santiago de Cali, mediante la Resolución No. 4244.0.9.10.174 del 23 de diciembre de 2016, en el cierre fiscal del 31 de diciembre de 2016, constituyó cinco (5) reservas presupuestales por valor de (\$1.888.875.428), el fondo de vivienda para la vigencia fiscal de 2015 no constituyó reservas presupuestales (Excepcionales).

### 5.2.2. Revisión

Se verificó la totalidad de las Reservas Presupuestales (Excepcionales) encontrándolas soportadas con Disponibilidad Presupuestal, Registro Presupuestal, Contratos, actas de inicio, acta de suspensión, actas de interventores y/o supervisores y otrosí donde se aplaza los términos de ejecución.

El Fondo Especial de Vivienda del Municipio de Santiago de Cali cumplió parcialmente con la constitución de las Reservas Presupuestales, al comprobar que los contratos de mejoramiento de vivienda, no fueron ejecutados en la vigencia fiscal 2016, pasando a la vigencia fiscal 2017.

### 5.3. VIGENCIAS FUTURAS

El Fondo de Vivienda no constituyó vigencias futuras en el cierre fiscal del 31 de diciembre de 2016.

#### 5.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro No. C-03 <b>Fondo Especial de Vivienda</b> Análisis Resultado Fiscal Vigencia 2016 (Valores en pesos)			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	2.069.278.090	1.288.356.813	780.921.277
Recursos de Capital	19.754.512.647	4.203.951.497	15.550.561.150
Otras D.E (Subsidio Municipal)	9.334.013.794	22.457.381	9.311.556.413
Otros ingresos no aforados	5.182.614.160	0	5.182.614.160
Otros	157.618.401	0	157.618.401
<b>Totales</b>	<b>36.498.037.092</b>	<b>5.514.765.691</b>	<b>30.983.271.401</b>

Fuente: Ejecución Presupuestal FEV

El Fondo Especial de Vivienda del Municipio de Santiago de Cali al cierre fiscal del 31 de diciembre de 2016, dio como resultado superávit presupuestal de \$30.983.271.401, toda vez que los ingresos fueron mayores a los gastos, es de anotar que del total de ingresos recaudados durante la vigencia, solo comprometió un 15.11%, observándose una baja ejecución presupuestal de gastos.

#### 5.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro No. C-04 <b>Fondo Especial de Vivienda</b> Vigencia 2016 (Valores en pesos)			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
30.983.271.401	38.868.591.184	0	7.885.319.783

Fuente: Tesorería Fondo Especial de Vivienda

Confrontando los saldos de presupuesto y tesorería se presenta una diferencia por \$7.885.319.783.

## 5.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA

Cuadro No. C-05 <b>Fondo Especial de Vivienda</b> Vigencia 2016 (Valores en pesos)			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	38.868.591.185	3.390.560.942	35.478.030.243
<b>Totales</b>	<b>38.868.591.185</b>	<b>3.390.560.942</b>	<b>35.478.030.243</b>

Fuente: Tesorería Fondo de Vivienda

Sumadas las cuentas por pagar, reservas presupuestales y descuentos para terceros, restados al estado de tesorería se obtiene un saldo por \$35.478.030.243, el cual debe ser incorporado a la vigencia fiscal (2017).

## 5.7. HALLAZGOS

### 5.7.1. Hallazgo No. 13 administrativo

En las carpetas de los contratos: a) No. 4244.0.12.1.066 - 2016 celebrado por el Fondo Especial de Vivienda y el Consorcio Vivienda ACG por valor de \$1.074.425.397 se evidenció que éste se suscribió el 25 de octubre del 2016, se firmó acta de inicio el 15 de noviembre de 2016 y se estableció como fecha de terminación el 30 de diciembre de 2016, posteriormente mediante el OTROSÍ No. 1 sin fecha de suscripción, se solicitó la suspensión del contrato desde el 22 de diciembre de 2016 hasta el 18 de enero del 2017 y mediante OTROSÍ No. 2 se solicitó aplazamiento del contrato desde el 18 de enero hasta el 25 de enero de 2017. b) En el contrato No. 4240.0.12.1.059 – 2016 celebrado por el Fondo Especial de Vivienda y el Consorcio Mejoramiento de Vivienda 2016 por valor de \$1.275.635.739, se evidenció que éste se suscribió el 31 de agosto del 2016, tiene acta de inicio del 6 de septiembre de 2016 y fecha de terminación del 30 de diciembre de 2016, seguidamente, se solicitó a través de OTROSÍ No. 1, sin fecha de suscripción, suspender el término desde el 22 de diciembre de 2016 hasta 18 de enero de 2017.

Al planificar un proceso de contratación debe observarse el principio de anualidad, en virtud del cual lo oportuno y procedente es que las obras o servicios se ejecuten dentro de la vigencia fiscal para la cual se contrataron.

Las circunstancias climáticas que se presentan durante final de año no se enmarcan dentro de las situaciones imprevisibles y deben ser tomadas en cuenta

al momento de planear la ejecución del contrato, pues estas no se apartan de los escenarios que ordinariamente acontecen.

Dicha deficiencia en la planeación de las actividades contractuales puede ocasionar demoras en el goce y disfrute de las obras de mejoramientos de vivienda por los beneficiar.

## 5.8. CONCLUSIONES

El Fondo Especial de Vivienda del municipio de Santiago de Cali referente a la constitución de cuentas por pagar y reservas presupuestales en la vigencia fiscal 2016, cumplió parcialmente con los requisitos de Ley, de igual manera, se observó que la entidad rindió oportunamente la información del Cierre Fiscal acorde con lo estipulado por la contraloría General de Santiago de Cali, es de anotar que en la resolución de las cuentas por pagar se relacionan cuentas de vigencia anteriores.

El fondo Especial de Vivienda para la vigencia fiscal 2016 presentó superávit de \$30.983.271.401.

## 6. METROCALI S.A.

### 6.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 6.1.1. Constitución

Cuadro C-01 <b>METROCALI S.A.</b> Constitución de Cuentas por Pagar (En pesos)					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Diferencia Porcentual 2016 - 2015
Gastos de Operación Comercialización	2.270.602.800	5.84	2.895.707.655	4.42	27.53
Inversión	36.608.521.787	94.16	62.657.180.565	95.58	71.15
<b>Totales</b>	<b>38.879.124.587</b>	<b>100.00</b>	<b>65.552.888.220</b>	<b>100.00</b>	<b>68.61</b>

Fuente: Metrocali S.A

#### 6.1.2. Revisión

Metro Cali S.A. mediante Resolución N°.912.110.005 de enero 4 de 2017, constituyó 137 cuentas por pagar de presupuesto por \$61.989.637.793.17. Igualmente, a través de la Resolución N°.912.110.001 de enero 2 de 2017, constituyó 49 cuentas por pagar de Tesorería por \$3.563.250.427.

La comisión de auditoría verificó el cumplimiento de los requisitos para su constitución, determinándose que se realizó de conformidad con las normas presupuestales vigentes.

### 6.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

#### 6.2.1. Constitución

La entidad no constituye reservas presupuestales.

### 6.3. VIGENCIAS FUTURAS

A diciembre 31 de 2016, METROCALI S.A. presenta saldo de vigencias futuras así:

Fecha autorización VF	Numero de CONFIS u Otro	Tipo de VF (ordinaria, Extraordinaria)	Tipo de Gasto Afectado por la VF	Total Autorizado VF 2014-2016	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a comprometer Diciembre 31 de 2016
22/12/2016	Res.081-2016 (Dic-22-2016)	ORDINARIA	INVERSIÓN	3.088.380.765		3.088.380.765
21/10/2016	Res.060-2016 (Oct-21-2016)	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	9.000.000.000		9.000.000.000
28/09/2016	Res.051-2016 (sep-28-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	1.879.849		1.879.849
28/09/2016	Res.051-2016 (sep-28-2016)	ORDINARIA	INVERSIÓN	143.485.472.989	30.418.920.274	113.066.552.715
08/10/2016	Res.043-2016 (Ago-10-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	7.840.302		7.840.302
08/10/2016	Res.043-2016 (Ago-10-2016)	ORDINARIA	INVERSIÓN	8.481.156.250	1.272.173.438	7.208.982.812
29/07/2016	Res.036-2016 (jul-29-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	70.000.000	27.041.665	42.958.335
29/07/2016	Res.036-2016 (jul-29-2016)	ORDINARIA	INVERSIÓN	49.084.984.540	505.087.922	48.579.896.618
21/01/2016	Res.003-2016 (Ene-21-2016)	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	1.853.533.613	61.149.748	1.792.383.865
21/01/2016	Res.003-2016 (Ene-21-2016)	ORDINARIA	INVERSIÓN	2.525.439.612		2.525.439.612
20/11/2015	Res. 061-2015 (Nov 20/15)	EXCEPCIONAL	INVERSIÓN	129.068.848.360		129.068.848.360
29/07/2015	Res. 036-2015 (Jul 29/15)	ORDINARIA	INVERSIÓN	18.671.412.533	18.671.412.533	
02/07/2014	Res. 033-2014 (Julio 2/14)	ORDINARIA	INVERSIÓN	61.488.242.504	6.125.642.859	
<b>Total</b>				<b>426.827.191.317</b>	<b>57.081.428.439</b>	<b>314.383.163.233</b>

Fuente: Metrocali S.A

#### 6.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 <b>METROCALI S.A</b> Análisis Resultado fiscal (En pesos)			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	22.680.729.593,79	21.493.394.143,93	1.187.335.449,86
Otra Destinación Especifica	233.550.788.582,00	154.727.149.464,07	78.823639.117,93
<b>Totales</b>	<b>256.231.518.175,79</b>	<b>176.220.543.608,0</b>	<b>80.010.974.567,79</b>

Fuente: Metrocali S.A

Metro Cali S.A. recaudó ingresos por \$256.231.518.175.79 equivalentes al 81.78% del total presupuestado, mientras que la ejecución del gasto ascendió al 56.24% (\$176.220.543.608), generando un superávit en la ejecución presupuestal de \$80.010.974.567.79

## 6.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 05 <b>METROCALI S.A</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería (En Pesos)			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Rete fuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
142.000.612.360	162.224.670.702		20.224.058.342

Fuente: Metrocali S.A

El flujo de efectivo de acuerdo con la ejecución presupuestal presentó una diferencia de \$20.224.058.342, respecto al flujo de efectivo de Tesorería, por valores no registrados en la ejecución presupuestal.

La diferencia anterior se justifica con la conciliación de presupuesto, contabilidad y tesorería a diciembre 31 de 2016, presentada por la entidad que se detalla a continuación:

Conciliación de Ingresos Presupuestales y de Tesorería	
Ingreso	Valor
<b>Recaudos presupuesto</b>	<b>256.231.518.175,61</b>
<b>Ingresos tesorería</b>	<b>130.883.527.618,40</b>
Diferencia	125.347.990.557,21
Explicación diferencia	
Menos Disponibilidad inicial	122.390.369.799,00
Mas Rendimientos financieros EMCALI	2.787.694.924,52
Menos Ingresos sin situado de fondos no afecta bancos	5.745.315.682,73
<b>Diferencia</b>	<b>(0,00)</b>

Conciliación de Pagos Presupuestales y de Tesorería	
	Valor
Pagos presupuesto	114.230.905.815,23
Menos cp. tesorería	3.563.250.427,00
menos rete garantías pendientes de pago	5.298.248.370,00
<b>Pagos presupuestales efectivos realizados en 2016</b>	<b>105.369.407.018,23</b>
Pagos tesorería	100.206.124.264,29
<b>Diferencia</b>	<b>5.163.282.753,94</b>
Menos Pagos sin situado de fondos no afecta bancos	5.745.315.682,73
Menos corrección de pago municipio otros	27.000,00
Mas Ajuste caja menor	300,00
Menos Embargo	181.385.890,00
Menos pago rete garantía	227.850.427,00

Reintegro cajas menores	80.521.446,00
Descuentos diciembre de 2015	253.086.981,67
Rendimientos financieros Fortalecimiento institucional	258.376,12
<b>Diferencia</b>	<b>(0,00)</b>

Fuente: Metrocali S.A.

## 6.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA

Cuadro C- 06 <b>METROCALI S.A</b> Análisis Recursos a incorporar (En Pesos)			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	12.867.216.886	6.203.194.820	6.664.022.066
Otras Destinación Especifica	149.357.453.816	59.349.693.400	90.007.760.416
<b>Totales</b>	<b>162.224.670.702</b>	<b>65.552.888.220</b>	<b>96.671.782.482</b>

Fuente: Metrocali S.A.

Las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016, están debidamente apalancadas o respaldadas financieramente, presentando un superávit de tesorería de \$96.671.782.482

## 6.7. CUENTAS POR PAGAR POR FUENTES DE FINANCIACIÓN

No se presentaron hallazgos relacionados con la constitución de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2016.

## 6.8. CONCLUSIONES

Las Cuentas por Pagar constituidas por Metro Cali S.A., cumplen con los requisitos presupuestales.

Metro Cali S.A. como resultado del ejercicio fiscal 2016 presenta un superávit en la ejecución presupuestal de \$80.010.974.567,79 y un superávit de tesorería de \$96.671.782.482.

## 7. EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA – EMRU EICE

### 7.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 7.1.1. Constitución

La Empresa Municipal de Renovación Urbana –EMRU EIC-, mediante Resolución N°.10.15-123-2016 de diciembre 30 de 2016, constituyó 11 cuentas por pagar por \$379.306.781, al cierre de la vigencia 2016.

Cuadro C-01 EMRU E.I.C. Constitución de cuentas por pagar (En Pesos)					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación 2015 - 2016
Funcionamiento	26.341.880	34,18%	15.291.797	4,03%	-41,95%
Inversión	50.716.728	65,82%	364.014.984	95,97%	617,74%
<b>Totales</b>	<b>77.058.608</b>	<b>100,00%</b>	<b>379.306.781</b>	<b>100,00%</b>	<b>392,23%</b>

Fuente: Contraloría General de Santiago de Cali - Acta de Validación Cierre Fiscal 2016

#### 7.1.2. Revisión

La comisión de auditoría revisó el 100% de las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016, verificando el cumplimiento de los requisitos exigidos por la normatividad vigente para su constitución y financiación.

Al cierre de la vigencia 2016, las cuentas por pagar presentaron un incremento del 617.74 % para gastos de inversión y una disminución del 41.95% correspondiente a gastos de funcionamiento, respecto a la vigencia fiscal 2015.

### 7.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

#### 7.2.1. Constitución

La entidad no constituye reservas presupuestales

### 7.3. VIGENCIAS FUTURAS

La empresa no constituyó vigencias futuras.

#### 7.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 EMRU E.I.C Análisis Resultado fiscal (En Pesos)			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	3.088.734.740	2.969.685.679	119.049.061
<b>Totales</b>	<b>3.088.734.740</b>	<b>2.969.685.679</b>	<b>119.049.061</b>

Fuente: EMRU EIC 2016, Presupuesto, Tesorería

La Empresa Municipal de Renovación Urbana - EMRU EIC, presentó un Superávit Fiscal de \$119.018.061, al comprometer el 96.15% del total recaudado.

#### 7.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 05 EMRU E.I.C Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería (En Pesos)			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Rete fuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
551.419.676	1.030.492.154	53.063.834	426.008.644

Fuente: EMRU EIC 2016, Presupuesto, Tesorería

El flujo de efectivo de acuerdo con la ejecución presupuestal presenta una diferencia de \$426.008.644, respecto al flujo de efectivo de Tesorería, por valores no registrados en la ejecución presupuestal.

A continuación se detallan la conciliación realizada por la entidad y verificada por la comisión de auditoría de la Contraloría Municipal:

CONCEPTO	Presupuesto	Tesorería	Contabilidad
Total Ingresos 2016	\$3.096.156.944,61	\$3.096.156.944,61	\$3.096.156.944,61
Total Gastos 2016	\$2.378.292.548,00	\$2.362.093.705,00	\$2.378.292.548,00
Gastos no conciliados	\$1.409.403,30	\$1.409.403,30	\$1.409.403,30
SUBTOTAL	\$716.454.993,31	\$732.653.836,31	\$716.454.993,31
Partidas Conciliatorias	\$16.198.843,00		\$16.198.843,00
EMRU EIC, FiduAlianza Gobierno - METROCALI 58020000182-1	\$297.838.318,15	\$297.838.318,15	\$297.838.318,15
<b>TOTAL CONCILIACIÓN SALDO TESORERÍA</b>	<b>\$1.030.492.154,46</b>	<b>\$1.030.492.154,46</b>	<b>\$1.030.492.154,46</b>

Fuente: Papeles de trabajo

## 7.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 06 EMRU E.I.C Análisis Recursos a incorporar (En Pesos)			
Concepto	Estado de Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	732.653.836,31	432.370.615	300.283.221
Otros	297.838.318,15	0	297.838.318
<b>Totales</b>	<b>1.030.492.154,46</b>	<b>432.370.615,00</b>	<b>598.121.539,46</b>

Fuente: EMRU EIC

La entidad presenta un superávit de tesorería de \$598.121.539.46, una vez descontado del saldo de tesorería los valores que financian las cuentas por pagar y descuentos de tesorería a diciembre 31 de 2016.

## 7.7. HALLAZGOS

### 7.7.1. Hallazgo No. 14 administrativo

A diciembre 31 de 2016, la Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C., Constituyó mediante Resolución 10.15.123.2016, de 30 de diciembre de 2016, cuentas por pagar de presupuesto y tesorería de la vigencia fiscal 2016, en las cuales se incluyen cuentas por pagar correspondientes a cesantías e interés a cesantías, que presentan inconsistencias en la liquidación. Estas cuentas se relacionan en el siguiente cuadro.

Numero de OG	Valor de la OG	Cuenta por pagar Resolución 10.15-123-2016 del 30 de Diciembre de 2016	Liquidación real a pagar	Diferencia en el cálculo de liquidación
2016-1119	\$4.513.654	\$4.513.654	\$4.413.255	\$100.399
2016-1123	\$3.627.041	\$3.627.041	\$3.537.880	\$89.161
2016-1120	\$221.169	\$221.169	\$216.249	\$4.920
2016-1124	\$177.725	\$177.725	\$173.356	\$4.369
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.539.589</b>	<b>\$ 8.539.589</b>	<b>\$ 8.340.740</b>	<b>\$ 198.849</b>

Lo anterior se presentó por debilidades de control que no permitieron advertir oportunamente la inclusión de un factor prestacional en la liquidación por cambio de cargo del servidor público, relacionadas en las cuentas por pagar números OG 2016-1119, 2016-1120 y por error de digitación en el concepto de prima de navidad en las cuentas por pagar números OG 2016-1123 y 2016-1124. Lo que

conllevó a una liquidación errónea en las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016.

### 7.7.2. Hallazgo No. 15 administrativo

La conciliación entre presupuesto, contabilidad y tesorería presentada por la Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C a diciembre 31 de 2016, presenta una diferencia no conciliada de \$1.409.403, como se detalla a continuación.

CONCEPTO	Presupuesto	Tesorería	Contabilidad
Total Ingresos 2016	\$3.096.156.944,61	\$3.096.156.944,61	\$3.096.156.944,61
Total Gastos 2016	\$2.378.292.548,00	\$2.362.093.705,00	\$2.378.292.548,00
Gastos no conciliados	\$1.409.403,30	\$ 1.409.403,30	\$ 1.409.403,30
SUBTOTAL	\$716.454.993,31	\$732.653.836,31	\$716.454.993,31
Partidas Conciliatorias	\$16.198.843,00		\$16.198.843,00
EMRU EIC, FiduAlianza Gobierno - METROCALI 58020000182-1	\$297.838.318,15	\$ 297.838.318,15	\$ 297.838.318,15
<b>TOTAL CONCILIACIÓN SALDO TESORERÍA</b>	<b>\$1.030.492.154,46</b>	<b>\$1.030.492.154,46</b>	<b>\$1.030.492.154,46</b>

Lo anterior se presenta por no efectuarse periódica y oportunamente la conciliación referida, generando incertidumbre en las cifras presentadas en la información presupuestal, contable y de tesorería.

### 7.7.3. Hallazgo No. 16 administrativo con presunta incidencia disciplinaria

La Empresa Municipal de Renovación Urbana E.I.C, suscribió el contrato de consultoría No. 10.3.4-025-2016, el 19 de diciembre de 2016 por valor de \$83.581.480 y un plazo de ejecución según la cláusula quinta, así: “PLAZO-El plazo de ejecución del contrato, se contará a partir de la fecha de firma del acta de inicio del contrato y hasta el 28 de febrero de 2017”, contrario a lo señalado en el Principio de Anualidad, del Régimen Presupuestal aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, el cual establece que el año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año y por tanto las apropiaciones presupuestales aprobadas deben ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente. Lo anterior por falta de control en el proceso de contratación. Generando incumplimiento del principio presupuestal de anualidad y la no ejecución de la totalidad de los compromisos presupuestales en la vigencia fiscal correspondiente, transgrediendo presuntamente el artículo 4º del Decreto 115 de 1996 y el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

## 7.8. CONCLUSIONES

Las Cuentas por Pagar constituidas por la EMRU EIC, cumplen con los requisitos presupuestales para el efecto a excepción de la relacionada con el contrato de consultoría No. 10.3.4-025-2016, firmado el 19 de diciembre de 2016 por valor de \$83.581.480 y un plazo de ejecución hasta el 28 de febrero de 2017”, contrario a lo señalado en el Principio de Anualidad, del Régimen Presupuestal aplicable a las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, el cual establece que el año fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre de cada año y por tanto las apropiaciones presupuestales aprobadas deben ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente.

Se observó que la Institución contaba con recursos suficientes para el pago de las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia 2016.

La Empresa Municipal de Renovación Urbana - EMRU EIC, Como resultado de la ejecución presupuestal presentó un Superávit Fiscal de \$119.018.061.

## 8. CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE

### 8.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 8.1.1. Constitución

Mediante resolución N° 195 del 31 de diciembre de 2016, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda., constituyó a 31 de diciembre de la vigencia Fiscal 2016, veinte y tres (23) cuentas por pagar por \$258.843.499, las cuales están distribuidas en quince (15) para gastos de Funcionamiento por \$247.374.913, que representa el 95.6% y ocho (8) cuentas por \$11.468.586 para gastos de Operación Comercial, equivalente al 4.4% del total.

La comparación de las vigencias 2015 y 2016 presenta el siguiente resultado:

Cuadro C- 03 CDAV Análisis Constitución Cuentas por Pagar (En Pesos)					
Concepto o Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación 2015-2016
Funcionamiento	156.322.397	74,90%	247.374.913	95,60%	58,25%
Gastos Operación Comercial	52.269.220	25,10%	11.468.586	4,40%	-78,06%
<b>Totales</b>	<b>208.591.617</b>	<b>100,00%</b>	<b>258.843.499</b>	<b>100,00%</b>	<b>24,09%</b>

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

#### 8.1.2. Revisión

Comparada la vigencia 2016 con la anterior, se observa un crecimiento en la constitución de las cuentas por pagar del 24.09%. Las correspondientes a gastos de funcionamiento representan la mayor proporción de éstas a diciembre 31 de 2016, con una participación del 95.60%.

Las cuentas por pagar de funcionamiento presentan un crecimiento del 58.25% con relación a la vigencia 2015 y las correspondientes a gastos de Operación Comercial una disminución de 78.06%.

La revisión de las cuentas determinó que estas se constituyeron con los requisitos contemplados en las normas presupuestales.

El apalancamiento de las cuentas por pagar se realiza con recursos propios y del Acta de Compromiso de Apoyo entre el Municipio de Santiago de Cali y el CDAV.

## 8.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 8.2.1. Constitución

La entidad no constituye reservas presupuestales.

## 8.3. VIGENCIAS FUTURAS

<b>Anexo C-03</b> <b>CDAV</b> Vigencias futuras (En Pesos)							
Fecha autoriza ción VF dd/mm/a a	Nº CONFIS u otro	Tipo de VF	Tipo de Gasto afectado por la VF	Total autorizado VF 2014-2016	VF apropiada en la vigencia inicial	Vigencia Futura Total Ejecutado	Saldo VF a compromet er dic. 31 de 2016
2014/02/12	008-2014	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	288.750.000	132.288.849	132.288.849	156.461.151
2016/12/22	082-2016	ORDINARIA	FUNCIONAMIENTO	471,054,712	324.095.485	324.095.485	146.959.227
<b>Total</b>				<b>759.804.712</b>	<b>456.384.334</b>	<b>456.384.334</b>	<b>303.420.378</b>

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

En diciembre 22 de 2016 se autorizó Vigencia Futura por \$471.054.712, para ser ejecutada en los tres primeros meses de la vigencia 2017, el valor de \$324.095.485 financiando gastos de funcionamiento.

## 8.4. RESULTADO FISCAL

<b>Cuadro C- 04</b> <b>CDAV</b> Análisis Resultado fiscal (En Pesos)			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	15.036.680.710	10.618.993.252	4.417.687.458
Recursos Acta de Apoyo	5.945.161.379	5.186.672.723	758.488.656
Disponibilidad inicial	19.385.682.970	730.199.616	18.655.483.354
<b>Totales</b>	<b>40.367.525.059</b>	<b>16.535.865.591</b>	<b>23.831.659.468</b>

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

La participación en recaudo de ingreso del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle, corresponde al 37.25% de recursos propios, 14.73%, del Acta de Compromiso de Apoyo entre el Municipio de Santiago de Cali y el CDAV, y 48.02% por disponibilidad inicial.

La ejecución del gasto se realizó con el 64.22 % de recursos propios, 31.37% al Acta de Apoyo y el 4.42% con la disponibilidad inicial.

La entidad al término de la vigencia 2016 registra un superávit fiscal de \$23.831.659.468, que comparado con el de la vigencia 2015, presenta un incremento del 32.47% (\$5.841.194.332).

#### 8.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 05 CDAV Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería (En Pesos)			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Rete fuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
24.090.502.967	26.529.203.794	2.177.824.954	260.875.873

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

La diferencia observada corresponde a la suma de los siguientes conceptos: cuentas por pagar en Tesorería por \$258.843.499 y sobrantes de Tesorería de \$2.032.374, que corresponde este último a la diferencia de saldo efectivo según movimiento ejecución presupuestal \$24.090.502.967 y saldo según estado Tesorería a diciembre 31 de 2016 por \$24.092.535.341

#### 8.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 6 CDAV Análisis Recursos a incorporar (En Pesos)			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	26.529.203.794	2.436.668.453	24.092.535.341
<b>Totales</b>	<b>26.529.203.794</b>	<b>2.436.668.453</b>	<b>24.092.535.341</b>

Fuente: Informes rendidos por el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.

El Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. CDAV presentó un superávit por \$24.092.535.341 para ser incorporados en el presupuesto de la siguiente vigencia fiscal.

Este superávit muestra que la entidad dispone de recursos para cumplir con su objeto social.

## 8.7. HALLAZGOS

En la revisión al cierre fiscal de la vigencia 2016 del Centro de Diagnóstico Automotor del Valle no se determinaron hallazgos.

## 8.8. CONCLUSIONES

- La entidad cumplió con los requisitos de Constitución de Cuentas por pagar para la vigencia 2016.
- Al término de la vigencia 2016, el Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda. presentó un superávit por \$24.092.535.341, una vez descontado el valor de obligaciones constituidas como cuentas por pagar a diciembre 31 de 2016.

## 9. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE

### 9.1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### 9.1.1. Constitución

Con Resolución Rectoral N° 1-18-1000-2016 de diciembre 31 de 2016, la entidad constituyó tres (3) cuentas por pagar, registradas mediante Acta de cierre presupuestal y fiscal por la vigencia 2016 con corte a diciembre 31, por valor de Trescientos quince millones novecientos noventa y cinco mil sesenta y seis pesos m/cte. (\$315.995.066), las cuales corresponden a Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

<p>Cuadro C-01 I. U. Escuela Nacional del Deporte Análisis Constitución de Cuentas por Pagar (en pesos) Vigencia 2016</p>					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación 2015 - 2016
Funcionamiento	26.746.876	37,18%	136.489.259	43,19%	410,30%
Gastos de Operación Comercial	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Deuda	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Inversión	45.186.426	62,82%	179.505.807	56,81%	297,26%
<b>Totales</b>	<b>71.933.302</b>	<b>100,00%</b>	<b>315.995.066</b>	<b>100,00%</b>	

Fuente: Estados Financieros

#### 9.1.2. Revisión

Se verificó la totalidad de las Cuentas por Pagar observando que las mismas se encuentran debidamente constituidas y cuentan con los respectivos soportes documentales tales como, disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, orden de servicio y/o orden de pago, entre otros.

Las cuentas por pagar por concepto de Gastos de Funcionamiento, presentan un aumento del 410.30%, debido a la causación de las cesantías e intereses a la cesantías de personal administrativo, y un aumento en los gastos de inversión por el mismo concepto para el personal docente de la Institución asociados a proyectos, lo que indica que las cuentas por pagar tanto de funcionamiento como de inversión a 31 de diciembre de 2016, corresponden a gastos de personal.

## 9.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 9.2.1. Constitución

Con la Resolución Rectoral N° 1-18-1001-2016 de diciembre 31 de 2016, se constituyeron cuatro (4) Reservas Presupuestales, registradas mediante Acta de cierre presupuestal y fiscal por la vigencia 2016 con corte a diciembre 31, por valor de Novecientos noventa y un millones ochocientos treinta y siete mil novecientos cuarenta y dos pesos M/Cte. (\$991.837.942).

<p>Cuadro C-02 I. U. Escuela Nacional del Deporte Análisis Reservas presupuestales Vigencia 2016</p>					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	0	0,00%	0	0,00%	0%
Gastos Operación Comercial	0	0,00%	0	0,00%	0%
Deuda	0	0,00%	0	0,00%	0%
Inversión	4.998.680.315	100,00%	991.837.942	100,00%	-80%
<b>Totales</b>	<b>4.998.680.315</b>	<b>100,00%</b>	<b>991.837.942</b>	<b>100,00%</b>	<b>-80%</b>

Fuente: Estados Financieros

### 9.2.2. Revisión

En la verificación de las reservas presupuestales, se evidenció que las mismas se encuentran debidamente constituidas y cuentan con los respectivos soportes documentales tales como, disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, contrato y Otro-si y/o adicional a los contratos, los cuales cuentan con las respectivas solicitudes de prorroga y conceptos favorables de los supervisores y/o interventores.

Las Reservas Presupuestales por concepto de Gastos de Inversión, presentan una disminución del -80.00%, debido a la entrega oportuna y cumplimiento por parte de los contratistas. De las Reservas constituidas, una de ellas por valor de \$134.649.900 corresponde a la importación de equipos médicos, las restantes corresponden a proyectos desarrollados con COLDEPORTES y cuentan con el aval de dicha entidad para la ejecución de los recursos restantes en la próxima vigencia.

### 9.3. VIGENCIAS FUTURAS

Durante la vigencia 2016 La Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte no reportó vigencias futuras.

### 9.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C-04 I. U. Escuela Nacional del Deporte Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	28.219.501.430	27.528.548.197	690.953.233
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E.	1.179.792.799	134.649.900	1.045.142.899
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>29.399.294.229</b>	<b>27.663.198.097</b>	<b>1.736.096.132</b>

Fuente: Estados Financieros

Los ingresos de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, durante la vigencia 2016 estuvieron conformados así:

- Recursos propios: Provenientes de la venta de servicios educativos (matrículas, educación continuada, derechos pecuniarios de inscripciones, habilitaciones y supletorios, entre otros).
- El rubro de otras Destinaciones Especificas, corresponde a los recursos provenientes del CREE.

La conformación de los gastos de la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte para la vigencia 2016, fue la siguiente:

- Gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 90% de la meta estimada, El servicio de la deuda en un 99.0% y los gastos de inversión se han ejecutado en un 83 %, de los cuales el 76% corresponde a proyectos de infraestructura, el 7% restante lo componen dotación y recurso humano.
- El proyecto de infraestructura tecnológica y dotación fue el más representativo.

## 9.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Al confrontar los saldos de presupuesto y tesorería se observó que se encuentran en equilibrio.

<p>Cuadro C-05</p> <p><b>I. U. Escuela Nacional del Deporte</b></p> <p>Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería</p> <p>Vigencia 2016</p>			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
3.043.929.140	3.043.929.140	0	0

Fuente: Estados Financieros

Al confrontar los saldos, se presenta un saldo final de tesorería por valor de \$3.043.929.140, los cuales están conformados por las cuenta por pagar que ascienden a \$315.965.066, la Reservas Presupuestales por \$991.837.942) y el excedente por \$1.736.096.132 corresponde al superávit registrado al final del periodo 2016, valores que serán incorporados como recursos del balance en la vigencia 2017.

## 9.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA

<p>Cuadro C-06</p> <p><b>I. U. Escuela Nacional del Deporte</b></p> <p>Análisis Recursos a incorporar</p> <p>Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	1.206.803.292	0	33.620.184
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E	1.837.125.848	0	1.702.475.948
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>3.043.929.140</b>	<b>0</b>	<b>1.736.096.132</b>

Fuente: Estados Financieros

El Superávit es de \$1.736.096.132 se presenta por el cumplimiento de lo proyectado en recaudos por servicios educativos y a las transferencias de los recursos del CREE, los giros realizados al final de la vigencia 2016 por \$1.702.475.948 hacen parte del superávit y serán incorporados como recursos del balance en la vigencia 2017.

## 9.7. HALLAZGOS

No se presentaron hallazgos en desarrollo del proceso de validación del cierre fiscal 2016.

## 9.8. CONCLUSIONES

Una vez revisada y evaluada la información y los soportes documentales aportados en virtud del cierre fiscal 2016 por la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte, observó la comisión que los mismos cumplen con lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 111 de 1996 y demás normas aplicables.

Determinando que la Institución Universitaria Escuela Nacional del Deporte cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia 2016.

## 10. INSTITUTO POPULAR DE CULTURA - IPC

### 10.1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### 10.1.1. Constitución

Mediante Resolución N° 200.52.04.17.01 de enero 2 de 2017, se constituyeron catorce (14) cuentas por pagar, registradas mediante Acta de cierre presupuestal y fiscal por la vigencia 2016 con corte a diciembre 31, por valor de Sesenta y ocho millones ciento treinta y cuatro mil seiscientos diez y seis pesos m/cte. (\$68.134.616, las cuales corresponden al pago de: Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

<p>Cuadro C-01 <b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b> Análisis Constitución de Cuentas por Pagar Vigencia 2016 (en pesos)</p>					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación 2015 - 2016
Funcionamiento	141.985.993	43,70%	32.162.904	55,36%	-77,35%
Gastos de Operación Comercial		0,00%		0,00%	0,00%
Deuda		0,00%		0,00%	0,00%
Inversión	182.918.647	56,30%	25.932.248	44,64%	-85,82%
<b>Totales</b>	<b>324.904.640</b>	<b>100,00%</b>	<b>58.095.152</b>	<b>100,00%</b>	

Fuente: Área Administrativa y Financiera del IPC

#### 10.1.2. Revisión

Se verificó la totalidad de las Cuentas por Pagar observando que las mismas se encuentran debidamente constituidas y cuentan con los respectivos soportes documentales tales como, disponibilidad presupuestal, registró presupuestal, orden de servicio, entre otros.

Las cuentas por pagar de Gastos de Funcionamiento tuvo una reducción del 77,35%, lo cual nos indica que las cuentas por pagar de funcionamiento se cancelaron en su totalidad a 31 de diciembre de 2016, quedando pendiente de pago los aportes de la seguridad social y unas prestaciones sociales. Los Gastos de Inversión presentaron una reducción del 85,82%.

## 10.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 10.2.1. Constitución

Durante la vigencia 2016 el Instituto Popular de Cultura – IPC no reportó reservas presupuestales.

## 10.3. VIGENCIAS FUTURAS

Durante la vigencia 2016 el Instituto Popular de Cultura – IPC no reportó vigencias futuras.

## 10.4. RESULTADO FISCAL

<b>Cuadro C-04</b> <b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b> Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	523.534.276	410.781.548	112.752.728
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	1.209.030.604	1.227.578.160	-18.547.556
Regalías	0	0	0
Otras D.E	1.221.522.999	1.129.514.885	92.008.114
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	919.514.507	776.266.178	143.248.329
<b>Totales</b>	<b>3.873.602.386</b>	<b>3.544.140.771</b>	<b>329.461.615</b>
Fuente: Área Administrativa y Financiera del IPC			

Los ingresos del Instituto Popular de Cultura – IPC, durante la vigencia 2016 estuvieron conformados así:

- Recursos propios: Corresponden a matrículas y demás servicios educativos generales, cursos de extensión, productos artísticos y gestión de proyectos.
- Sistema General de Participaciones: Por concepto de recursos transferidos por la nación para el proyecto Fortalecimiento escuelas de formación para el trabajo.
- Otros Ingresos destinación específica: Recibidos del municipio de Santiago de Cali por concepto de Estampilla Pro-cultura.

- Otros: Corresponde a proyectos con entidades tales como el DAGMA, Vallecaucana de Aguas y Secretaría de Cultura y Turismo.

La conformación de los gastos del Instituto Popular de Cultura - IPC para la vigencia 2016, fue la siguiente:

- Gastos de funcionamiento corresponde a los gastos de personal, gastos generales y transferencias corrientes.
- Gastos de inversión por concepto de mejoramiento de la infraestructura, dotación de apoyo al fortalecimiento del IPC, programas de capacitación técnica no profesional, proyectos institucionales, eventos y apoyo al arte y la cultura.

Gastos de dotación según proyecto del sistema general de regalías se compraron instrumentos musicales y equipos de cómputo.

#### 10.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Al confrontar los saldos de presupuesto y tesorería se observó que se encuentran en equilibrio.

<p>Cuadro C-05 <b>Instituto Popular de Cultura - IPC</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016</p>			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
387.556.767	315.476.181	3.203.538	68.877.048

Fuente: Área Administrativa y Financiera del IPC

La diferencia que se presenta al confrontar los saldos, corresponde a los valores de las cuentas por pagar por \$68.134,616 y el saldo de \$741,432 que corresponde a: \$412.761 consignaciones de estudiante de años anteriores (2015) no identificados y los \$280.058 son intereses que han generado estos recursos, los \$48.613 restantes corresponden a una pre-inscripción que no se ha identificado el estudiante.

## 10.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA

<p>Cuadro C-06 <b>Instituto Popular de Cultura – IPC</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado de Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	174.751.116	0	106.616.500
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	64.817.615	0	64.817.615
Regalías	0	0	0
Otras D.E.	144.042.066	0	144.042.066
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>383.610.797</b>	<b>0</b>	<b>315.476.181</b>

Fuente: Área Administrativa y Financiera del IPC

Por concepto de recursos propios el Superávit es de \$106.616.500 como consecuencia del buen nivel de recaudo en la oferta de servicios educativos.

Respecto a los recursos de regalías – S.G.P, el Superávit corresponde a la transferencia de los recursos a mediados del mes de diciembre de 2016, fecha en la que se dificultaba iniciar procesos de contratación

Con relación a las transferencias establecidas en el Acuerdo 0313 de 2011, se puede explicar el Superávit en los giros realizados al final de la vigencia 2016.

## 10.7. HALLAZGOS

No se presentaron hallazgos en desarrollo del proceso de validación del cierre fiscal 2016.

## 10.8. CONCLUSIONES

Una vez revisada y evaluada la información y los soportes documentales aportados en virtud del cierre fiscal 2016 por el Instituto Popular de Cultura - IPC, el equipo auditor determina que los mismos cumplen con lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 111 de 1996 y demás normas aplicables.

Lo que permite concluir, que el Instituto Popular de Cultura - IPC cuenta con recursos suficientes para atender las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia 2016.

## 11. INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA ANTONIO JOSÉ CAMACHO

### 11.1. CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

#### 11.1.1. Constitución

Mediante Resolución de Rectoría N° 034 de enero 11 de 2017, constituyeron Ciento cuarenta y nueve (149) cuentas por pagar, registradas mediante Acta de cierre presupuestal y fiscal por la vigencia 2016 con corte a diciembre 31, por valor de Quinientos cinco millones setecientos siete mil ciento diez pesos m/cte. (\$505.707.110, las cuales corresponden al pago de: Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

Cuadro C-01 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis Constitución de Cuentas por Pagar (en pesos) Vigencia 2016					
Concepto	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación 2015 - 2016
Funcionamiento	338.274.592	66,06%	426.263.643	84,29%	26,01%
Gastos de Operación Comercial	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Deuda	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
Inversión	173.781.973	33,94%	79.443.467	15,71%	-54,29%
<b>Totales</b>	<b>512.056.565</b>	<b>100,00%</b>	<b>505.707.110</b>	<b>100,00%</b>	

Fuente: Gestasoft - Sistema de Información Financiera UNIAJC

#### 11.1.2. Revisión

Se verificó la totalidad de las Cuentas por Pagar observando que las mismas se encuentran debidamente constituidas y cuentan con los respectivos soportes documentales tales como, disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, orden de servicio y/o Orden de pago, entre otros.

Las cuentas por pagar por concepto de Gastos de Funcionamiento, presentan un aumento del 26.01%, debido a la causación de aportes a la seguridad social, cesantías e intereses a las cesantías de personal administrativo y docente de la Institución, lo que indica que las cuentas por pagar de funcionamiento a 31 de diciembre de 2016, corresponden a gastos de personal.

Los Gastos de Inversión presentaron una reducción del 54.29% debido a que los proyectos fueron ejecutados en un 93% a diciembre 31 de 2016.

## 11.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 11.2.1. Constitución

Durante la vigencia 2016 La Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC no reportó reservas presupuestales.

## 11.3. VIGENCIAS FUTURAS

Durante la vigencia 2016 La Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC no reportó vigencias futuras.

## 11.4. RESULTADO FISCAL

<p>Cuadro C-04 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016</p>			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	34.183.524.935	30.535.180.935	3.648.343.999
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>34.183.524.935</b>	<b>30.535.180.935</b>	<b>3.648.343.999</b>

Fuente: Gestasoft - Sistema de Información Financiera UNIAJC

Los ingresos de la Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC, durante la vigencia 2016 estuvieron conformados así:

- Recursos propios: Corresponden a la venta de servicios educativos (matrículas, educación continuada, derechos pecuniarios de inscripciones, habilitaciones y supletorios, entre otros, Igualmente hacen parte de este rubro los recursos provenientes del CREE que para la vigencia 2016 ascendieron a \$2.207.147.146, los cuales de acuerdo con memorando del Ministerio de Hacienda, los mismos hacen parte de los recursos propios de la entidad.

La conformación de los gastos de la Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC para la vigencia 2016, fue la siguiente:

- Gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 91% de la meta estimada, el servicio de la deuda en un 96,46% y los gastos de inversión se han ejecutado en un 93% los cuales comprenden a 9 proyectos.

El proyecto de infraestructura tecnológica y medios educativos fue el más representativo permitió la actualización y modernización de equipos de cómputo y medios audiovisuales. Igualmente se dio continuidad al fortaleciendo del programa de formación, incluye la cualificación del personal.

#### 11.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Al confrontar los saldos de presupuesto y tesorería se observó que se encuentran en equilibrio.

<b>Cuadro C-05</b> <b>Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retención en la fuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
4.154.051.109	4.154.051.109	0	0

Fuente: Gestasoft - Sistema de Información Financiera UNIAJC

En la confrontación de los saldos, se presenta un saldo final de tesorería por valor de \$-4.154.051.109, los cuales están conformados por las cuentas por pagar \$505.707.110 y el excedente por \$3.648.343.999 corresponde al superávit registrado al final del periodo 2016, valores que serán incorporados como recursos del balance en la vigencia 2017.

## 11.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA

<p>Cuadro C-06 Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	4.154.051.109	0	3.648.343.999
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>4.154.051.109</b>	<b>0</b>	<b>3.648.343.999</b>

Fuente: Gestasoft - Sistema de Información Financiera UNIAJC

Se presenta un Superávit de \$3.648.343.999, como resultado del buen nivel de recaudo en matriculas. Con relación a las transferencias de los recursos del CREE, los giros realizados al final de la vigencia 2016 por \$2.207.147.146 hacen parte del superávit y serán incorporados en los recursos del balance.

## 11.7. HALLAZGOS

No se presentaron hallazgos en desarrollo del proceso de validación del cierre fiscal 2016.

## 11.8. CONCLUSIONES

Una vez revisada y evaluada la información y los soportes documentales aportados en virtud del cierre fiscal 2016 por la Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC, observó la comisión que los mismos cumplen con lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto – Decreto 111 de 1996 y demás normas aplicables.

Determinando que la Institución Universitaria Antonio José Camacho - UNIAJC cuenta con recursos suficientes para cumplir con las obligaciones contraídas al cierre de la vigencia 2016.

## 12. RED DE SALUD CENTRO ESE

### 12.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 12.1.1. Constitución

La Red de Salud Centro E.S.E. constituyó al cierre de la Vigencia 2016, siete (7) cuentas por pagar por \$741.183.482, mediante Resolución N° 1-15-003-2017 de fecha 2 de enero de 2017.

Cuadro C- 04 Red de Salud Centro E.S.E Análisis Constitución Cuentas por Pagar Vigencia 2016					
Concepto o Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	0	0	0	0	0
Gastos de Operación Comercial	0	0	0	0	0
Deuda	0	0	0	0	0
Inversión	0	0	\$741.183.482	100%	100%
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>\$741.183.482</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Red de Salud Centro E.S.E.

#### 12.1.2. Revisión

Al cierre de la vigencia 2016, se constituyeron cuentas por pagar de los Proyectos Especiales de la Secretaría de Salud, especificados en los Convenios No. 4145.0.27.1.1067 cuyo objeto es el fortalecimiento de la capacidad de gestión de las Empresas Sociales del Estado del Municipio de Santiago de Cali, Convenio 4145.0.27.1.1073, cuyo objeto es aunar esfuerzos para dotar a la ESE Centro de equipos y elementos tecnológicos para la articulación del Sector Salud en la referencia y contra referencia en desarrollo del proyecto denominado “Fortalecimiento Articulación del Sector Salud para la gestión del riesgo y manejo de desastres”, Convenio 4145.0.27.1.071 cuyo objeto es realizar acciones que permitan la divulgación de la estrategia “me voy de rumba pero no me derrumbo” en las ferias comuneras de la versión 59 de la feria de Cali”.

Respecto al Contrato Inver retos SAS, por \$121.143.000, no se recibió el bien o servicio, que corresponde al Convenio Interadministrativo No. 4145.0.27.1.067.2016 suscrito con la Secretaría de Salud.

Las cuentas por pagar están apalancadas con los recursos de la Secretaría, ya que son cuentas de destinación específica.

## 12.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 12.2.1. Constitución

La Red de Salud Centro E.S.E. no constituyó reservas presupuestales.

## 12.3. VIGENCIAS FUTURAS

La Red de Salud Centro E.S.E. no constituyó vigencias futuras.

## 12.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 Análisis Resultado fiscal <b>Red de Salud Centro E.S.E</b> Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	\$35.669.149.072	\$34.921.577.684	\$747.571.388
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	\$1.361.590.408	\$1.361.590.408	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$37.030.739.480</b>	<b>\$36.283.168.092</b>	<b>\$747.571.388</b>

Fuente: Red de Salud Centro E.S.E.

Referente al comportamiento de los ingresos comparados 2015-2016, el impacto mayor de los Ingresos Corrientes, se debe a los Proyectos Especiales de la Secretaria de Salud, orientados a la población pobre no asegurada, al igual que los Proyectos de Destinación Específica de la Secretaria de Salud y el Ministerio de la Protección Social, de la misma manera el incremento de la radicación por evento, referente a los Ingresos no Corrientes. En el 2015 en recuperación de cartera, se ejecutaron las liquidaciones de contratos de las EPS de vigencias anteriores, ya para el 2016, las liquidaciones de la contratación están al día y solo se realiza la del año inmediatamente anterior.

La Red de Salud Centro E.S.E., al cierre de la vigencia 2016, no incorporó al presupuesto de ingresos recursos por \$6.730.543.385.

## 12.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 5 Red de Salud Centro E.S.E. Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
\$747.571.388	\$8.355.690.354		\$(7.608.118.966)

Fuente: Red de Salud Centro E.S.E.

La diferencia entre los saldos de presupuesto y tesorería, se detalla a continuación:

### Conciliación Presupuesto-Tesorería

DETALLE	PRESUPUESTO	TESORERÍA
RECAUDOS	\$37.030.739.480	0
GIROS	\$35.541.984.610	0
DISPONIBILIDAD	\$1.488.754.870	\$8.355.690.353,90
RETENCIONES POR PAGAR		\$154.926.796,00
ESTAMPILLAS		\$303.333.075,00
RECAUDOS X CLASIFICAR	\$19.342.152,90	
GASTOS BANCARIOS NO REGISTRADOS EN PPTO	-\$17.445.222	0
BASE DE CAJEROS DE VIGENCIA ANTERIOR	-\$500.000	0
RECAUDO DE APORTES PATRONALES E INCAPACIDADES DE VIGENCIA ANTERIOR	-\$261.300.125	
SUBTOTAL		
SUBTOTAL	\$1.228.851.676	\$7.897.430.482,90
CUENTAS POR PAGAR	\$679.318.914	\$558.075.914,00
PARTIDAS QUE NO AFECTARON EL PRESUPUESTO	\$61.864.568	
PARTIDAS QUE NO AFECTARON CONTABILIDAD		\$121.143.000,00
PARTIDAS QUE NO AFECTAN PRESUPUESTO EFECTIVO VIGENCIA ANTERIOR	6.730.543.385,00	
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$7.218.211.579</b>	<b>\$7.218.211.569</b>

Fuente: Red de Salud Centro E.S.E.

## 12.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

<p>Cuadro C- 6 <b>Red de Salud Centro E.S.E</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	8.355.690.354	741.183.482	7.614.506.872
Fondos Especiales	0	0	0
*S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
**Otras D.E	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$8.355.690.354</b>	<b>\$741.183.482</b>	<b>\$7.614.506.872</b>

Fuente: Red de Salud Centro E.S.E.

\* Sistema General de participación

\*\* Otras destinaciones específicas

En referencia a los recursos propios hay un incremento del 12%, esto debido a los proyectos de prestación de servicios de la población pobre no asegurada, al incremento de la UPC en los contratos con las EPS, al incremento de la facturación por evento, al incremento del recaudo por venta al particular, a la recuperación de cartera de vigencias anteriores y los proyectos de destinación específica de la Secretaría de Salud y el Ministerio, en cuanto a la destinación de estos recursos. Respecto a su uso, fueron utilizados para dar cumplimiento de los Proyectos Especiales de prestación de servicio de la Secretaría, el cumplimiento de normas de habilitación, mejoramiento de la capacidad resolutoria de los servicios, el incremento de la demanda de usuarios a los diferentes servicios y los proyectos de destinación específica.

## 12.7. HALLAZGOS

No se presentaron hallazgos relacionados con el Cierre Fiscal de la Red de Salud del Centro E.S.E a diciembre 31 de 2016.

## 12.8. CONCLUSIONES

Como resultado de la ejecución presupuestal se determinó un Superávit por \$747.571.388 y un Superávit de Tesorería de \$7.614.506.872.

La Red de Salud Centro E.S.E. al cierre de la vigencia 2016, no incorporó al presupuesto de ingresos recursos por \$6.730.543.385.

El resultado obtenido del Superávit al cierre de la vigencia 2016, trae consigo el mejoramiento de la capacidad instalada y resolutoria de los servicios, disminución

de barreras de acceso, cumplimiento de la normatividad vigente de habilitación, incremento de la oferta en los diferentes servicios, disminución de riesgos en la prestación del servicio.

### 13. RED DE SALUD NORTE ESE

#### 13.1. CUENTAS POR PAGAR

##### 13.1.1. Constitución

La entidad no constituyó cuentas por pagar a diciembre 31 de 2016.

#### 13.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

##### 13.2.1. Constitución

La entidad no constituyó Reservas Presupuestales a diciembre 31 de 2016.

#### 13.3. VIGENCIAS FUTURAS

La entidad no constituyó Vigencias Futuras a diciembre 31 de 2016.

#### 13.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 Red de Salud Norte E.S.E Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	\$24.818.969.516	\$23.531.428.283	\$1.287.541.233
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	\$1.263.375.265	\$1.263.375.265	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E	\$2.236.266.282	\$2.236.266.282	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$28.318.611.063</b>	<b>\$27.031.069.830</b>	<b>\$1.287.541.233</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E.

El 87,64% de los ingresos de la vigencia 2016 corresponde a recursos propios, el 7,90% corresponde a otras transferencias, el 4,46% a giros del Sistema General de Participaciones- SGP para pagos de EPS, Fondos de Pensión etc.

El total de los ingresos de la Red de Salud del Norte E.S.E., ascendió a la suma de \$28.318.611.063, que comparado con la ejecución de gastos que son del orden de \$27.031.069.830, presenta un resultado fiscal positivo de \$1.287.541.233, lo que refleja un superávit en la vigencia 2016, debido a la gestión de recuperación de cartera de vigencias anteriores, como se observa en el cuadro C-4 Análisis Resultado fiscal.

### 13.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

<p>Cuadro C- 5 <b>Red de Salud Norte E.S.E</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016</p>			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Rete-fuente – Rete-iva - Otros)	Diferencia
\$1.287.541.233	\$1.603.270.599	\$335.366.586	\$19.637.220

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E.

La explicación de la diferencia entre el saldo de Tesorería y Presupuesto presentada por la entidad es la siguiente:

Ingresos que no afectaron presupuesto	\$2.332.161
Legalización cuenta 29 vigencia anterior	\$(42.289.312)
290580- Recaudos por Clasificar	\$20.319.931
<b>Total Diferencia</b>	<b>\$19.637.220</b>

### 13.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

<p>Cuadro C- 6 <b>Red de Salud Norte E.S.E</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	\$1.603.270.599	0	\$1.603.270.599
Fondos Especiales	0	0	0
*S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
**Otras D.E	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	-335.366.586	-335.366.586
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$1.603.270.599</b>	<b>\$-335.366.586</b>	<b>\$1.267.904.013</b>

Fuente: Red de Salud Norte E.S.E

\* Sistema General de participación

\*\* Otras destinaciones específicas

La Red de Salud Norte E.S.E, durante la vigencia 2016 presentó un superávit de Tesorería de \$1.267.904.013, la junta directiva mediante Acuerdo No.1.1.001.2017

de enero 24 de 2017, por medio del cual incorporó al presupuesto de ingresos y gastos de la vigencia 2017 el saldo inicial de caja.

La causa que ocasionó el Superávit de Tesorería fue el recaudo de cartera vigencias anteriores, originando a un mayor comportamiento en los ingresos.

### 13.7. HALLAZGOS

No se presentaron hallazgos relacionados con el Cierre Fiscal de la Red de Salud del Norte E.S.E a diciembre 31 de 2016.

### 13.8. CONCLUSIONES

Se observa una buena planificación de la ejecución tanto del ingreso como del gasto, por cuanto no se constituyeron cuentas por pagar y reservas de apropiación con corte 31 de diciembre de 2016. El Superávit de Tesorería y Presupuestal, se originó por la recuperación de cartera y los dineros girados por la Secretaría de Salud Pública Municipal, por concepto de Convenios Interadministrativos, para reforzar la prestación de servicios, especialmente en las campañas de vacunación y actividades decembrinas, mejoramiento de la infraestructura de la IPS Alfonso López III, Urgencias del Hospital Joaquín Paz Borrero, eficiencia energética, mobiliario clínico y equipo Biomédico que se ejecutaron al final de la vigencia fiscal.

Como resultado de la ejecución presupuestal se determinó un Superávit Fiscal de \$1.287.541.233 y un Superávit de Tesorería de \$1.267.904.013.

## 14. RED DE SALUD ORIENTE ESE

### 14.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 14.1.1. Constitución

La Red de Salud Oriente E.S.E. mediante Resolución No.110.10.02.002 de fecha 2 de enero de 2017, constituyó dos (2) cuentas por pagar por \$286.151.012.

Cuadro C- 01 Red de Salud Oriente E.S.E Análisis Constitución Cuentas por Pagar Vigencia 2016					
Concepto o Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	0	%	0	%	%
Gastos de Operación Comercial	0	%	0	%	%
Deuda	0	%	0	%	%
Inversión	0	%	286.151.012	100%	100%
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>%</b>	<b>\$286.151.012</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Área de Presupuesto Red de Salud Oriente E.S.E

#### 14.1.2. Revisión

La Red de Oriente constituyó dos (2) cuentas por pagar: la primera por \$243.143.012 correspondiente a la construcción del Centro de Salud Llano Verde, obra que fue contratada para dar cumplimiento al convenio firmado con la Secretaría de Salud Pública Municipal No. 4145.0.27.1.043-2016, cuyo objeto es el fortalecimiento de la capacidad de gestión de las Empresas Sociales del Estado del Municipio de Santiago de Cali; la segunda cuenta por \$43.008.000 para la culminación de la obra del segundo piso del centro de salud Potrero Grande (Cuenta pendiente de recibir el bien o servicio).

La cuenta por pagar por \$243.143.012, corresponde a recursos de destinación específica, recursos de la Secretaría de Salud Pública Municipal, y la cuenta por pagar por \$43.008.000 corresponde a Recursos Propios.

### 14.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

#### 14.2.1. Constitución

La entidad no constituyó Reservas Presupuestales a diciembre 31 de 2016.

### 14.3. VIGENCIAS FUTURAS

La entidad no constituyó Vigencias Futuras a diciembre 31 de 2016.

### 14.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 Red de Salud Oriente E.S.E. Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	\$61.674.308.881,71	\$51.897.217.247,80	\$9.777.091.633,91
Fondos Especiales	-	-	-
S. G. P	\$2.798.968.257,00	\$2.267.864.717,00	\$531.103.540,00
Regalías	-	-	-
Otras D.E	\$1.198.402.496,00	\$1.438.402.498,00	\$(240.000.002,00)
Deducciones a favor de Terceros	-	-	-
Otros	\$1.955.805.480,00	\$1.667.500.396,00	\$288.305.084,00
<b>Totales</b>	<b>\$67.627.485.114,71</b>	<b>\$57.270.984.858,80</b>	<b>\$10.356.500.255,91</b>

Fuente: Red de Salud Oriente E.S.E

Los Ingresos de la Red, están conformados por: Recursos propios que se obtienen de la contratación con las ARS en el régimen subsidiado que es el mayor porcentaje, contratación con el vinculado y los eventos por contributivo y SOAT; el Sistema General de Participación, que corresponde a los aportes patronales girados por la nación y otros recursos que provienen de la Secretaría de Salud pública Municipal para la ejecución de obras, contratación de personal para el programa de APS, compra de vacunas, hospitales verdes y la dotación de los servicios con equipos biomédicos.

Los mayores ingresos corresponden al régimen subsidiado, se dan por el incremento de la población subsidiada y también por una buena negociación que se hizo con las EPS en lo relacionado al valor a pagar por mes usuario.

Este incremento generó un Superávit para la vigencia 2016 de \$10.356.500.255,91, especialmente por recursos propios.

## 14.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

<p>Cuadro C- 5 <b>Red de Salud Oriente E.S.E</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016</p>			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
\$10.356.500.256	\$11.198.270.426		\$(841.770.170)

Fuente: Red de Salud Oriente E.S.E

Estas diferencias son conciliadas de la siguiente manera:

### Conciliación Presupuesto-Tesorería

DETALLE	VR. A CONCILIAR	OBSERVACIÓN
Saldo patronales en poder terceros	\$531.103.540.00	Saldo de valores sin situación de fondos (valor pendiente de reintegrar por parte de los fondos de pensiones, cesantías y salud)
Recaudos sin detallar	-\$533.883.529.27	Valores recaudados en bancos, pendientes de cruzar con cuentas de cobro
Cuenta por Pagar	-\$207.082.621.00	Valor cuenta por pagar descontados los impuestos
Retenciones por pagar	-\$588.899.560.00	
Cuenta por pagar sin afectación presupuestal	\$43.008.000	
<b>TOTAL</b>	<b>\$841.770.170,27</b>	

Fuente: Área de presupuesto de la Red de Salud del Oriente E.S.E.

Respecto a la constitución de la cuenta por pagar por valor de \$43.008.000, se observa que no están incluidas dentro de Tesorería, ni registradas en Contabilidad, porque no se recibió el bien o servicio a satisfacción a Diciembre 31 de 2016, estos corresponden a la adición no. 2 en tiempo y valor al contrato No. 143.30.01.003-2016.

#### 14.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 6 Red de Salud Oriente E.S.E. Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	\$11,033,971,309	\$595,847,169	\$10,438,124,140
Fondos Especiales	0	0	0
*S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
**Otras D.E	\$164,299,117	\$279,203,403	\$(114,904,286)
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$11,198,270,426</b>	<b>\$875,050,572</b>	<b>\$10,323,219,854</b>

Fuente: Red de Salud Oriente E.S.E

\* Sistema General de Participación

\*\* Otras destinaciones específicas

Se observa que las dos cuentas por pagar de la vigencia 2016 constituidas por la Red de Salud Oriente E.S.E., fueron financiados así: la de \$43.008.000 se pagará con recursos propios de la Red y la de \$243.143.012 será cancelada con recursos de la Secretaria de Salud Pública Municipal.

Teniendo en cuenta lo anterior la Red de Salud Oriente, al descontar las cuentas por pagar de dicha vigencia, le queda un disponible o superávit por \$10.323.219.854 para incorporar al presupuesto de la vigencia 2017.

#### 14.7. HALLAZGOS

La Red de Salud Oriente no presentó Hallazgos.

#### 14.8. CONCLUSIONES

La Red de Salud Oriente al cierre de la vigencia 2016, presentó Superávit Fiscal por \$10.356.500.255,91 y Superávit de Tesorería por \$10.323.219.854.

La Red de Salud expresa los siguientes puntos frente al superávit presentado:

- La única fuente de financiación importante que ha obtenido la ESE Oriente a través de los años son los superávit, generados por la empresa dadas a las

buenas negociaciones que se han realizado con las EPS y al buen manejo de los recursos. Como se puede apreciar a lo largo de los años dichos superávits han sido invertidos para mejorar la capacidad de oferta mejorando la oportunidad y la calidad de la prestación de los servicios, es así que esta Red de salud a través de dichas inversiones paso de atender en el 2003 alrededor de 500 mil personas al año que consultaron por cualquier motivo, a atender casi un millón y medio de personas en la vigencia 2016.

- Con los actuales recursos generados en el superávit, se tiene previsto terminar y poner en funcionamiento la nueva sala de partos del Hospital Carlos Holmes Trujillo, ampliar la sala de pediatría del Hospital Carlos Holmes Trujillo, reconstruir el área quirúrgica con dos salas de cirugía, aportar recursos para la construcción del nuevo Puesto de Salud de Orquídeas y poner en funcionamiento el segundo piso del Centro de Salud de Potrero Grande próximo a inaugurar.
- Dichos recursos como puede observarse, no solamente se destinan para infraestructura física, sino también para equipos biomédicos y recurso humano, todo tendiente a aumentar la oferta institucional de prestación de servicios para la comunidad, mejorando la accesibilidad, la oportunidad en la prestación del servicio y por ende la calidad de los mismos.

Al analizar el Convenio Interadministrativo N° 4145.0.27.1.014-2016, suscrito con el fin de realizar acciones que permitan desarrollar actividades de prevención de la violencia familiar, sexual y contra la mujer, el consumo de sustancias psicoactivas en niños, niñas, jóvenes, y adultos de la comuna 13 de Cali, ficha BP N° 01-041841 suscrito con esta ESE, se evidencia que el Gerente solicitó mediante oficio N° E.PL.110.37.01-20161839 con fecha 29 de diciembre de 2016, extensión del tiempo para la ejecución de los productos faltantes de acuerdo a un plan de acción y con la presentación de resultados hasta el 28 de febrero de 2017, por lo tanto la supervisora de este contrato mediante oficio N° 4145.0.10.1.853.011671 avaló esta petición ante el Secretario de Salud Pública Municipal, conforme a los argumentos expuestos por el representante legal de esta Red de Salud.

En consecuencia, la respuesta dada en el acta de cierre fiscal de fecha 2 de marzo de 2017, no es coherente con lo expresado en el documento remitido a la Secretaria de Salud, cuando lo que se está evidenciando en los dos (2) oficios mencionados anteriormente, concluye que son actividades que se llevarán a cabo en la vigencia 2017, tales como: Un (1) grupo dinamizador conformado por jóvenes líderes y representantes de grupos artísticos y/o culturales de la comuna 13, Producto 2, realizar 10 Talleres de sensibilización a 120 habitantes de la comuna 13 en promoción de la Salud Mental, Producto 3, realizar cinco (5) encuentros de mesas de trabajo con la red de recursos de la comuna 13 y

producto 4, Desarrollar un evento masivo enfocado en la promoción de la Salud Mental y promoviendo la sana convivencia, por lo tanto la Secretaría de Salud Municipal, procedió a conformar una reserva excepcional.

## 15. RED DE SALUD SUR ORIENTE ESE

### 15.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 15.1.1. Constitución

La Red de Salud Sur Oriente E.S.E., realizó ejercicio de cierre fiscal de conformidad con las normas presupuestales vigentes, constituyeron 114 cuentas por pagar mediante Resolución N° 100.16.1.1.288.16 de fecha 31 de diciembre de 2016, por \$1.031.747.953.

Cuadro C- 05 Red de Salud Sur Oriente Análisis Constitución Cuentas por Pagar Vigencia 2016					
Concepto o Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	\$196,873,364	37.41%	\$172,411,885	16.71%	-12.42%
Gastos de Operación Comercial	\$322,021,668	61.19%	\$290,027,089	28.11%	-9.94%
Deuda	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
Inversión	\$7,331,116	1.39%	\$569,308,979	55.18%	7665.65%
<b>Totales</b>	<b>\$526,226,148</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,031,747,953</b>		<b>96.07%</b>

Fuente: Red de Salud Surorient E.S.E

#### 15.1.2. Revisión

Se aplicó una adecuada contención del costo de los insumos, tratando de ser más eficientes en la compra y así mismo, realizó una mejor planificación o programación de pagos sin afectar la prestación del servicio lo que refleja la disminución de las cuentas por pagar tanto de funcionamiento como de gastos de operación comercial.

Las cuentas por pagar en el concepto de inversión, se genera por el Contrato de Obra No. 103.6.5.001.2016, celebrado con UNIÓN TEMPORAL UVP, con el cual se ejecuta el Convenio interadministrativo de Cooperación No. 4145.0.27.1.042.2016 (Fase I de la ampliación, remodelación y mejoramiento de la infraestructura fisca de la Ips Unión de Vivienda Popular), suscrito entre la Secretaría de Salud Pública Municipal y la Red de Salud del Sur Oriente ESE en su componente INFRAESTRUCTURA, el cual no se terminó en el año 2016.

## 15.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

### 15.2.1. Constitución

La Red de Salud Suroriente E.S.E. no constituyó Reservas Presupuestales.

## 15.3. VIGENCIAS FUTURAS

La Red de Salud Suroriente E.S.E. no constituyó Vigencias Futuras.

## 15.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 Red de Salud Suroriente E.S.E Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	\$10.056.935.921	\$10.053.323.922	\$3.611.999
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	\$539.994.277	\$539.994.277	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E	\$1.104.027.732	\$1.104.027.732	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	\$87.556.985	\$1.119.304.938	\$-1.031.747.953
<b>Totales</b>	<b>\$11.788.514.915</b>	<b>\$12.816.650.869</b>	<b>\$-1.028.135.954</b>

Fuente: Red de Salud Oriente E.S.E

Los Ingresos Corrientes, aumentaron debido a la aplicación de estrategias que incrementaron la venta de servicios considerablemente (Facturación por evento, SOAT, contributivo y otros ingresos), adicional a ello, los recursos por la ejecución de los Convenios Interadministrativos de Prestación de Servicios, firmados con la Secretaria de Salud Pública Municipal (Proyecto de Victimas, TBC, APS y Vacunas NO PAI). Los recursos por destinación específica también incrementaron su valor por nuevos proyectos presentados durante la vigencia 2016.

Los Ingresos no Corrientes, fueron afectados para apalancar las cuentas por pagar de la vigencia 2015.

La Red de salud al cierre de la vigencia 2016, arrojó un Déficit Fiscal por (\$1.028.135.954).

Teniendo en cuenta lo anterior, se solicitó a la Red de Salud Sur Oriente E.S.E., soportes de las cuentas por cobrar que pertenecieran al Sistema General de Participación y convenios interadministrativos, relacionando los siguientes valores:

Concepto	Valor
Convenio Interadministrativo de cooperación No. 4145.0.27.1.042.2016	\$ 569.308.977
Resultado que reduciría el déficit de tesorería	\$ 569.308.977

Así las cosas, y de acuerdo a lo anteriormente relacionado, se determina que la Red de Salud Sur Oriente E.S.E, tiene un Déficit Fiscal por \$458.826.977.

#### 15.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

<p>Cuadro C- 5 <b>Red de Salud Suroriente E.S.E</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016</p>			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) – Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
(1.028.135.954)	\$154.866.345	\$151.254.346	\$(1.031.747.953)

Fuente: Red de Salud Oriente E.S.E – Areade Presupuesto – Tesorería 2016

La diferencia entre los saldos de presupuesto y tesorería se detalla a continuación:

<p>Conciliación Presupuesto-Tesorería RED DE SALUD SUR ORIENTE E.S.E. CONCILIACIÓN SALDO PRESUPUESTO Y TESORERÍA VIGENCIA 2016</p>		
DETALLE	PRESUPUESTO	TESORERÍA
RECAUDOS	\$11.788.514.915	
GIROS	\$11.784.902.916	
DISPONIBILIDAD	\$3.611.999	\$154.866.345
RETEFUENTE	0	\$38.542.450
ESTAMPILLAS	0	\$71.046.803
RECAUDOS POR CLASIFICAR	0	\$39.371.656
SUB TOTALES	\$3.611.999	\$5.905.436
CUENTAS POR PAGAR	\$405.508.077	\$366.965.627
PARTIDAS QUE NO AFECTARON EL PRESUPUESTO	\$38.542.450	\$2.293.437
<b>SUMAS IGUALES</b>	<b>\$363.353.628</b>	<b>\$363.353.628</b>

**15.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)**

Cuadro C- 6 Red de Salud Suroriente E.S.E. Análisis Recursos a incorporar			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	\$154.866.345	\$1.031.747.953	\$(876.881.608)
Fondos Especiales	0	0	0
*S. G. P	0	0	0
Regalías	0	0	0
**Otras D.E	0	0	0
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$154.866.345</b>	<b>\$1.031.747.953</b>	<b>\$(876.881.608)</b>

Fuente: Red de Salud Suroriente E.S.E.

\* Sistema General de participación

\*\* Otras destinaciones específicas

Teniendo en cuenta lo anterior, se solicitó a la Red de Salud Sur Oriente E.S.E., soportes de las cuentas por cobrar que pertenecieran al Sistema General de Participación y Convenios Interadministrativos relacionando los siguientes valores:

Concepto	Valor
Convenio Interadministrativo de cooperación No. 4145.0.27.1.042.2016	\$ 569.308.977
Resultado que reduciría el déficit de tesorería	\$ 569.308.977

Fuente: Red de Salud Suroriente E.S.E

Así las cosas, y de acuerdo con lo anteriormente relacionado, se determina que la Red de Salud Sur Oriente E.S.E, tiene un Déficit de Tesorería por \$307.572.631.

**15.7. HALLAZGOS**

La Red de Salud Sur Oriente E.S.E no presentó Hallazgos.

**15.8. CONCLUSIONES**

Al cierre de la vigencia 2016, la Red de salud Sur Oriente, arrojó Déficit Fiscal por \$458.826.977 y de Tesorería por \$307.572.631.

Dentro de la Auditoría Especial a Planes de Mejoramiento, programada para la vigencia 2017, se evaluarán la gestión de cobro y la facturación glosada comparativa entre las vigencias 2016 y 2015, con la finalidad de evaluar las acciones administrativas llevadas a cabo, para efectuar una mayor recuperación de cartera y verificar si en estas vigencias, han disminuido considerablemente los déficit; además verificar si las acciones llevan a la entidad a una solución definitiva para el mejoramiento financiero y presupuestal de la Entidad.

## 16. RED DE SALUD LADERA ESE

### 16.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 16.1.1. Constitución

La Red de Salud Ladera E.S.E., realizó ejercicio de cierre fiscal de conformidad con las normas presupuestales vigentes, constituyó 199 cuentas por pagar mediante Resolución N° 01-17 del 1 de enero de 2017 por \$5.580.70.878.

Cuadro C- 06 Red de Salud Ladera Análisis Constitución Cuentas por Pagar Vigencia 2016					
Concepto o Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	\$2.887.858.928	81,88	\$2.197.686.068	39.38%	-23.90%
Gastos de Operación Comercial	0	0	0	0	0
Deuda	0	0	0	0	0
Inversión	\$638.909.701	18,12	\$3.383.024.810	60.62%	429.50%
<b>Totales</b>	<b>\$3.526.768.629</b>	<b>100%</b>	<b>\$5.580.710.878</b>	<b>100.00%</b>	<b>58.24%</b>

Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E.- Cierre Fiscal 2016

#### 16.1.2. Revisión

El incremento en las cuentas por pagar, frente a la vigencia anterior, obedece principalmente a la mayor inversión en infraestructura que realizó, la E.S.E., soportada en convenios interadministrativos suscritos con el Municipio de Santiago de Cali - Secretaría de Salud Pública Municipal -.

Al cierre de la vigencia fiscal 2016, el saldo en cuentas por cobrar al Municipio de Santiago de Cali -Secretaría de Salud Pública Municipal, ascendió a \$2.369.960.610, lo cual demuestra la coherencia administrativa y financiera.

### 16.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

#### 16.2.1. Constitución

La Red de Salud Ladera E.S.E. no constituyó reservas presupuestales.

### 16.3. VIGENCIAS FUTURAS

La Red de Salud Ladera E.S.E. no constituyó vigencias futuras.

#### 16.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04. Red de Salud Ladera E.S.E Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	\$36.820.891.229	\$35.060.674.680	\$1.760.216.549
Fondos Especiales			
S. G. P	\$1.743.247.249		\$1.743.247.249
Regalías			
Otras D.E.	\$7.269.583.798	\$11.760.677.944	-\$4.491.094.146
Deducciones a favor de Terceros			
Otros	\$331.657.163	\$3.526.768.629	-\$3.195.111.466
<b>Totales</b>	<b>\$46.165.379.439</b>	<b>\$50.348.121.253</b>	<b>-\$4.182.741.814</b>

Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E – Cierre Fiscal 2016

El Déficit Presupuestal de \$4.182.741.814, se presenta porque los ingresos presupuestados por la Red de Salud Ladera, no fueron recaudados en un 100%, debido a que la facturación de los servicios prestados, es decir las cuentas por cobrar que corresponden a la vigencia 2016, por diversas circunstancias de Ley del sector salud y trámites administrativos externos a la E.S.E, solo serán cancelados en la vigencia 2017.

Teniendo en cuenta lo anterior, se solicitó a la Red de Salud Ladera E.S.E., soportes de las cuentas por cobrar que pertenecieran al Sistema General de Participación y Convenios Interadministrativos relacionando los siguientes valores:

Concepto	Valor
Proyectos interadministrativos en curso, como IPS Siloé, Lourdes y Otros	\$2.369.960.610
Liquidación de Actas SGP, las cuales se encuentran debidamente aprobadas por las partes	\$239.029.514
Resultado que reduciría el déficit de tesorería	<b>\$2.608.990.124</b>

Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E – Cierre Fiscal 2016

Así las cosas, y de acuerdo con lo anteriormente relacionado, se determina que la Red de Salud Ladera E.S.E, tiene un Déficit Fiscal por \$1.573.751.690.

## 16.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 5. <b>Red de Salud Ladera E.S.E.</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) – Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
\$(4.182.741.814)	\$2.067.494.448	\$669.525.384	\$(5.580.710.878)

Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E. – Cierre Fiscal - área Presupuesto-Tesorería 2016

La diferencia entre los saldos de presupuesto y tesorería, se detalla a continuación:

### Conciliación Presupuesto-Tesorería

DETALLE	PRESUPUESTO	TESORERÍA
RECAUDOS	\$46.165.379.439	
GIROS	\$44.767.410.375	
DISPONIBILIDAD	\$1.397.969.064	\$2.067.494.448
RTEC X PAGAR		\$164.159.912
ESTAMPILLAS		\$375.353.507
RECAUDOS X CLASIFICAR		\$141.218.850
DESCUENTOS DE NOMINA		\$48.539.469
SALUD Y PENSION		\$33.369.001
SUBTOTAL	\$1.397.969.064	\$1.304.853.709
CUENTAS POR PAGAR	\$5.580.710.878	\$5.416.550.966
PARTIDAS QUE NO AFECTARON EL PRESUPUESTO		\$71.044.557
<b>IGUALES</b>	<b>\$(4.182.741.814)</b>	<b>\$(4.182.741.814)</b>

## 16.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C- 6 <b>Red de Salud Ladera E.S.E</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	\$513.843.542	\$2.197.686.068	\$(1.683.842.526)
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	\$12.790.794	0	12.790.794
Regalías	0	0	0
Otras D.E	\$1.540.860.112	\$3.383.024.810	\$(1.842.164.698)

<p>Cuadro C- 6 <b>Red de Salud Ladera E.S.E</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$2.067.494.448</b>	<b>\$5.580.710.878</b>	<b>\$(3.513.216.430)</b>

Fuente: Red de Salud Ladera E.S.E – Cierre Fiscal 2016

\* Sistema General de participación

\*\* Otras destinaciones específicas

Teniendo en cuenta lo anterior, se solicitó a la Red de Salud Ladera E.S.E, soportes de las cuentas por cobrar que pertenecieran al Sistema General de Participación y convenios interadministrativos, relacionando los siguientes valores:

Concepto	Valor
Proyecto interadministrativos en curso como IPS Siloé, Lourdes y Otros	\$ 2.369.960.610
Liquidación de Actas SGP. las cuales se encuentran debidamente aprobadas por las partes	\$ 239.029.514
Resultado que reduciría el déficit de tesorería	<b>\$2.608.990.124</b>

Así las cosas, y de acuerdo con lo anteriormente relacionado, se determina que la Red de Salud Ladera E.S.E. tiene un déficit de tesorería por \$ 904.226.308.

## 16.7. HALLAZGOS

### 16.7.1. Hallazgo No. 17 administrativo

Se evidenció que, en la revisión de las cuentas por pagar con corte a diciembre 31 de 2016, no se observó el acta final o la constancia de recibo a satisfacción del bien o servicio, relacionadas a continuación:

Documento	Fecha	Tercero	NIT	Valor
00-2016-POGC-1667	26 dic 2016	ALARMAS LTDA.	805007390	2,202,403
00-2016-POGC-1746	28 dic 2016	AMES ASISTENCIA MEDICA ESPECIALIZADA SAS	805013593	7,460,000
00-2016-POGC-1747	29 dic 2016	AMES ASISTENCIA MEDICA ESPECIALIZADA SAS	805013593	5,233,000
00-2016-POGC-1616	22-Dec-16	ARBOLEDA CAICEDO JOHN EDWIN	16513737	1,740,000
00-2016-POGC-1627	22-Dec-16	ASOCIACIÓN PROFESIONAL MEDICA	890306010	3,488,000

Documento	Fecha	Tercero	NIT	Valor
00-2016-POGC-1661	26-Dec-16	AUDITING FIRMS GROUP	900434210	2,000,000
00-2016-POGC-1663	26-Dec-16	AUDITING FIRMS GROUP	900434210	2,000,000
00-2016-POGC-1664	26-Dec-16	AUDITING FIRMS GROUP	900434210	2,000,000
00-2016-POGC-1677	27 dic 2016	S.A.M.U LTDA. SERVICIO Y ATENCION MEDICA DE URGENCIAS LIMITADA	900164035	1,470,000
00-2016-POGC-1562	15-Dec-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,900,000
00-2016-POGC-1606	22-Dec-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	3,025,000
00-2016-POGC-1609	22-Dec-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,675,000
00-2016-POGC-1612	22-Dec-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,675,000
00-2016-POGC-1613	22-Dec-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1673	27 DIC 2016	BIOTA INGENIERÍA SAS	900620798	12,870,200
00-2016-POGC-1674	27 DIC 2016	BIOTA INGENIERÍA SAS	900620798	4,097,700
00-2016-POGC-1675	27 DIC 2016	BIOTA INGENIERÍA SAS	900620798	4,097,700
00-2016-POGC-844	03 AGO. 2016	BRILLADORA EL DIAMANTE SA	890300327	77,189,799
00-2016-POGC-1445	25-Nov-16	GITCOM DE OCCIDENTE S.A.S	900349803	9,129,166
00-2016-POGC-1546	12 DIC 2016	GITCOM DE OCCIDENTE S.A.S	900349803	9,129,166
00-2016-POGC-1547	12 DIC 2016	GITCOM DE OCCIDENTE S.A.S	900349803	13,849,542
00-2016-POGC-1630	22 DIC 2016	GITCOM DE OCCIDENTE S.A.S	900349803	9,129,166
00-2016-POGC-1724	28 DIC 2016	GITCOM DE OCCIDENTE S.A.S	900349803	13,849,536
00-2016-POGC-1397	16-Nov-16	RED DE SALUD DEL CENTRO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	805027261	7,395,000
00-2016-POGC-1668	26 DIC 2016	RED DE SALUD DEL CENTRO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	805027261	5,749,200
00-2016-POGC-1725	28 DIC 2016	RED DE SALUD DEL CENTRO EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	805027261	12,000,000
00-2016-POGC-1144	13-Oct-16	R-FAST LTDA.	900073714	10,000,000
00-2016-POGC-1310	10-Nov-16	R-FAST LTDA.	900073714	10,000,000
00-2016-POGC-1551	13 DIC 2016	R-FAST LTDA.	900073714	10,000,000
00-2016-POGC-1727	28 DIC 2016	R-FAST LTDA.	900073714	10,000,000
00-2016-POGC-1316	10-Nov-16	TECNISEC DE COLOMBIA LTDA.	805015606	8,189,000
00-2016-POGC-1520	01 DIC 2016	TINTAS Y SUMINISTROS DEL VALLE LTDA.	900281183	5,540,199
00-2016-POGC-1726	28 DIC 2016	TINTAS Y SUMINISTROS DEL VALLE LTDA.	900281183	5,983,415
00-2016-POGC-1555	15 DIC 2016	TSTECH SUMINISTROS SAS	900521269	27,900,000
00-2016-POGC-1181	28-Oct-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000

Documento	Fecha	Tercero	NIT	Valor
00-2016-POGC-1182	28-Oct-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1411	21-Nov-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1412	21-Nov-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1557	15-DIC-2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	3,025,000
00-2016-POGC-1558	15 DIC 2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	3,025,000
00-2016-POGC-1559	15 DIC 2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	3,025,000
00-2016-POGC-1560	15-DIC-2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,900,000
00-2016-POGC-1561	15-DIC-2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,900,000
00-2016-POGC-1607	22 DIC 2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,250,000
00-2016-POGC-1608	22-DIC-2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,250,000
00-2016-POGC-1610	22 DIC 2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1614	23-Dec-16	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1615	22 DIC 2016	SOLANO SÁNCHEZ NANCY CRISTINA	31938584	2,800,000
00-2016-POGC-1556	15-DIC-2016	CASTAÑEDA JOSÉ IGNACIO	14930323	1,334,000
00-2016-POGC-1563	15-DIC-2016	CASTAÑEDA JOSÉ IGNACIO	14930323	812,000
00-2016-POGC-1564	15-DIC-2016	MOLINA INGENIERÍA ASESORÍA Y SUMINISTROS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	900962160	1,997,814
00-2016-POGC-1565	15-DIC-2016	MOLINA INGENIERÍA ASESORÍA Y SUMINISTROS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	900962160	1,726,000
00-2016-POGC-1585	19-DIC-2016	OLAVE ENRIQUETA	31380883	1,000,000

Es deber de la entidad para la constitución de la Cuenta por Pagar, generar la certificación del recibo a satisfacción del bien o servicio. Lo anterior debido a falta de mecanismos de seguimiento y control de los requisitos para la constitución de las cuentas por pagar. Ocasionando incertidumbre en la constitución de las cuentas por pagar y riesgo de que la Entidad cancele bienes o servicios no recibidos.

## 16.8. CONCLUSIONES

Como resultado de la ejecución presupuestal, se determinó un Déficit Fiscal por \$1.573.751.690 y un Déficit de Tesorería por \$904.226.308. En la auditoría Regular programada para la vigencia 2017, se evaluarán las gestiones de cobro y la facturación glosada comparativa entre las vigencias 2016 y 2015, con la

finalidad de evaluar las acciones administrativas, llevadas a cabo para efectuar una mayor recuperación de cartera y verificar si en estas vigencias han disminuido considerablemente; además verificar si las acciones llevan a la entidad a una solución definitiva para el mejoramiento financiero y presupuestal de la Entidad.

Para disminuir el déficit de la vigencia 2016, se tuvo en cuenta los dineros pendientes por girar a la Red de Salud por parte de la Secretaría de Salud Pública Municipal, por concepto de Convenios Interadministrativos, los cuales se comprometieron con el objeto de mejorar la infraestructura de la Red de Salud Ladera, para ampliar la cobertura de atención prestando un mejor servicio y lograr captar más ingresos por venta de servicios de salud.

## 17. HOSPITAL GERIÁTRICO Y ANCIANATO SAN MIGUEL ESE

### 17.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 17.1.1. Constitución

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, realizó ejercicio de cierre fiscal, constituyó una (1) cuenta por pagar al 31 de diciembre de 2016, de acuerdo a la Resolución 130 de diciembre 30 de 2016 por \$154.251.077.

Cuadro C- 07 Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E Análisis Constitución Cuentas por Pagar Vigencia 2016					
Concepto o Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	0	0%	\$210.850.125	100%	100%
Gastos de Operación Comercial	0	%	0	%	%
Deuda	0	%	0	%	%
Inversión	0	%	0	%	%
<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>\$210.850.125</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E., cierre fiscal 2016

Durante la vigencia 2015 no se constituyeron cuentas por pagar; para la vigencia 2016 se constituyó mediante Resolución No. 130 del 30 de diciembre de 2016, una cuenta por pagar por \$154.251.077, que corresponde a EMCALI, por concepto de pago de servicios públicos.

Igualmente se evidenció que no se incorporó por concepto de servicios públicos cuenta por \$56.599.048, situación que se detalla en los ítems de hallazgos u observaciones, concluyéndose, que el total de las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2016, asciende a \$210.850.125.

### 17.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

#### 17.2.1. Constitución

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. no constituyó Reservas presupuestales.

### 17.3. VIGENCIAS FUTURAS

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E. no constituyó Vigencias futuras.

### 17.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro C- 04 <b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E</b> Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	\$ 4.353.448.846	\$ 4.572.140.903	\$ -218.692.057
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P	312.175.558	312.175.558	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E. transferencias	\$55.500.0000	0	\$55.500.0000
Deducciones a favor de Terceros	0	0	0
Otros	\$27.316.643	0	\$27.316.643
<b>Totales</b>	<b>\$4.748.441.047</b>	<b>\$4.884.316.461</b>	<b>-\$135.875.414</b>

Fuente: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E – Cierre fiscal 2016

El 91,68% de los ingresos de la vigencia 2016, corresponde a recursos propios, el 6,57% corresponde a transferencias del Sistema General de Participaciones- SGP- para pagos de Eps, Fondos de Pensión, cesantías y ARL., el 1,17% transferencias del Consorcio Colombia Mayor y el 0,58% corresponde a intereses de rendimientos financieros y donaciones.

El total de los ingresos del Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E., asciende a \$4.748.441.047 que comparado con la ejecución de gastos son del orden de \$4.884.316.461, presentándose un resultado fiscal negativo de \$135.875.414, lo que refleja un déficit en la vigencia 2016, debido a que las ventas de servicios conexos a la salud ancianitos y albergues y otros ingresos corrientes, no se recaudaron en un 100% y estas no apalarcaron los compromisos adquiridos durante la vigencia 2016. Estos compromisos fueron efectuados con el ánimo de garantizar el óptimo funcionamiento de la institución, prestar la atención con calidad al adulto mayor residente y evitar su deterioro, garantizando su atención integral (alimentación, vestido, techo, recreación y su atención bio-psicosocial y de salud).

Igualmente, se evidenció que no se incorporó, ni se registró en el presupuesto, el valor \$56.599.048 por concepto de servicios públicos, incrementando el déficit fiscal a \$192.474.462.

## 17.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

<p>Cuadro C- 5. <b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016</p>			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) – Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
-\$135.875.414	\$32.355.291	\$14.106.979	-\$154.123.726

Fuente: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E - área contabilidad 2016

La explicación de la diferencia entre el saldo de Tesorería y Presupuesto presentada por la entidad es la siguiente:

Explicación Diferencia:	
Cuenta por Pagar Emcali	\$154.251.077
Prorrato de IVA	\$(127.351)
<b>Total</b>	<b>\$154.123.726</b>

Respecto al prorrato de IVA, se detalla a continuación:

Compras del 5%	\$132.610	
<b>PRORRATEO IMPTOS. DESCONTADOS POR INGRESOS</b>		
Ingresos Gravados al 16%	\$41.296.786	3.97%
Total Ingresos	\$1.041.513.872	
IVA descontado	\$5.258	
PRORRATEO IVA DESCONTABLE	127.351	

Fuente: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E.

## 17.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

<p>Cuadro C- 6. <b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	\$32.355.291	\$210.850.125	0
Fondos Especiales	0	0	0
S. G. P (*)	0	0	0
Regalías	0	0	0
Otras D.E (**)	0	0	0

***¡Mejor gestión pública. Mayor calidad de vida!***



<p>Cuadro C- 6. <b>Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel</b> Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016</p>			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Deducciones a favor de Terceros	0	\$14.106.979	0
Otros	0	0	0
<b>Totales</b>	<b>\$32.355.291</b>	<b>\$224.957.104</b>	<b>-\$192.601.813</b>

Fuente: Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E - área contabilidad 2016

\* Sistema General de participación

\*\* Otras destinaciones específicas

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, durante la vigencia 2016, presentó un Déficit de Tesorería por \$192.601.813.

El Déficit de Tesorería fue ocasionado por que las ventas de servicios conexos a la salud ancianitos y albergues y otros ingresos corrientes no se recaudaron en un 100%, y no alcanzaron a apalancar los compromisos adquiridos durante la vigencia 2016, con el fin de garantizar el óptimo funcionamiento de la institución, prestar la atención con calidad al adulto mayor residente, y evitar su deterioro garantizando su atención integral (alimentación, vestido, techo, recreación y su atención bio-psicosocial y de salud).

## 17.7. HALLAZGOS

### 17.7.1. Hallazgo No. 18 administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Al terminar la vigencia fiscal 2016, el Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel no había causado el valor real por concepto del gasto de servicios públicos, debido a que no se incorporaron al sistema presupuestal, las facturas correspondientes a los períodos del 10 de agosto a 09 septiembre, de Octubre 11 a Noviembre 09 y del 10 noviembre a Diciembre 10 de 2016 y de Diciembre 11 de 2016 a Enero 11 de 2017, de los Contratos Nos. 580331, 580232, 580756 y 589892, dejándose de incorporar \$56.599.048 al valor real correspondiente por este gasto, tampoco se incluyeron en la Resolución No. 130 del 30 de diciembre de 2016 “Por medio de la cual se constituyen cuentas por pagar de la vigencia 2016”.

El Hospital Geriátrico, presuntamente vulneró el Artículo 13 del Decreto 115 de 1996, que reza: “el presupuesto de gastos comprende las apropiaciones para gastos de funcionamiento, gastos de operación comercial, servicio de la deuda y gastos de inversión que se causen durante la vigencia fiscal respectiva”;

incumpliendo el deber consagrado en el numeral 1 del Artículo 34 y numeral 26 del Artículo 48 de la Ley 734 de 2002.

El reconocimiento de los gastos debe hacerse con sujeción a los principios de devengo o causación y medición, de modo que refleje sistemáticamente la situación de la entidad contable pública en el período contable.

Lo anterior, debido a las deficiencias en los mecanismos de seguimiento y control a la causación y registro de los gastos por concepto de servicios públicos en presupuesto, ocasionando que los gastos no se estén registrando conforme a los hechos económicos y conlleven a posibles sanciones disciplinarias.

#### 17.8. CONCLUSIONES

El Hospital Geriátrico y Ancianato San Miguel E.S.E, en la vigencia 2016 arrojó un Déficit de Tesorería por \$192.601.813 y un Déficit Presupuestal de \$192.474.462, producto de unos ingresos recaudados, los cuales fueron menores al total de los compromisos adquiridos y que no alcanzaron a apalancar las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2016. Esta situación económica y financiera que actualmente revela el Hospital, requiere que sea evaluada de una forma más profunda y con análisis económicos exhaustivos que permitan determinar la real incidencia; por tal motivo se mencionará dentro del informe, pero se calificará su incidencia en una próxima auditoría.

El impacto del déficit, ocasiona iliquidez e insuficiencia presupuestal, hecho que desmejora la gestión administrativa y financiera ejecutada por la entidad, y a la vez afecta a la comunidad adulta mayor institucionalizada y externa, debido a que esta situación genera un desmejoramiento a las condiciones mínimas para brindar servicios de salud con calidad, calidez, seguridad, continuidad, pertinencia, oportunidad y humanización.

Es fundamental que esta red de salud, realice controles y seguimientos a los recursos invertidos para el fortalecimiento y mejoramiento de su capacidad técnico-administrativa, financiera y técnico-científica, con el fin de satisfacer las necesidades que persisten y que requieren su atención.

## 18. PERSONERÍA MUNICIPAL

De acuerdo con visita fiscal se constató que efectivamente el Acta de Cierre Fiscal realizada por la Personería Municipal del Municipio de Santiago de Cali estuviera debidamente firmada por el Representante Legal, Jefe de Presupuesto o quien haga sus veces y el Contador. En este caso el Acta de Cierre Fiscal está debidamente firmada por el funcionario responsable del Registro Presupuestal, Director Financiero y Administrativo y el Personero Municipal, observándose que se cumplió en debida forma con la presentación de este documento.

### 18.1. CUENTAS POR PAGAR

#### 18.1.1. Constitución

Mediante Resolución N° 507 de diciembre 30 de 2016, la Personería Municipal de Santiago de Cali, constituyó al cierre de la vigencia 2016 veintisiete (27) cuentas por pagar para su respectivo pago en la vigencia fiscal de 2017, por mil ciento trece millones cuatrocientos noventa y ocho mil novecientos noventa y un pesos M/Cte. (1.113.498.991 ), las cuales fueron financiadas con recursos provenientes de las transferencias del Municipio de Santiago de Cali y se constituyeron para funcionamiento de la Entidad.

Las veintisiete (27) cuentas que se constituyeron como cuentas por pagar, corresponden a pagos a seguridad social, a terceros, aportes a fondo de pensión, fondo de cesantías, fondos de ahorros, aportes parafiscales, seguros de riesgos profesionales, etc.

Cuadro No. C-01 Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis Constitución de Cuentas por Pagar Vigencia 2016					
Clasificación	2015	Participación Porcentual 2015	2016	Participación Porcentual 2016	Variación Porcentual 2015 - 2016
Funcionamiento	971.655.535	100	1.113.498.991	100	14,60
<b>Total</b>	<b>971.655.535</b>	<b>100</b>	<b>1.113.498.991</b>	<b>100</b>	<b>14,60</b>

Fuente: Resolución No. 507 de diciembre 30 de 2016 de constitución de cuentas por pagar

#### 18.1.2. Revisión

De las cuentas por pagar relacionadas en la Resolución N°.507 de diciembre 30 de 2016, se solicitaron los documentos soportes, se revisó la totalidad de las cuentas por pagar generadas que corresponden veintisiete (27) cuentas por valor

de \$1.113.498.991, constatándose la existencia de los documentos que soportan el recibido de los bienes o servicios prestados hasta 31 de diciembre de 2016.

Las cuentas por pagar están debidamente soportadas y cuentan con el respaldo financiero para su correspondiente pago, sin que se presente observación alguna.

En la vigencia 2016 se constituyeron cuentas por pagar por \$1.113.498.991, el cual registra un crecimiento del 14.60% con relación a la vigencia 2015 por valor de \$971.655.535, generando un aumento en pesos de \$141.843.456.

## 18.2. RESERVAS PRESUPUESTALES

La Ley 819 de 2003 determina de manera general, que las entidades territoriales sólo pueden incorporar dentro de sus presupuestos aquellos gastos que se van a ejecutar en la respectiva vigencia fiscal, por lo cual, los contratos que así se suscriban deben ejecutarse en la correspondiente anualidad. Cuando requieran celebrar contratos que generen obligaciones cuya ejecución se inicie con el presupuesto de la vigencia en curso y continúe en vigencias fiscales posteriores, requerirán la autorización de vigencias futuras otorgadas por la correspondiente corporación política administrativa.

### 18.2.1. Constitución

La Personería Municipal de Santiago de Cali durante la vigencia fiscal 2016, no constituyó reservas presupuestales, toda vez que no están obligados a constituir las por no ser una entidad del orden territorial.

### 18.2.2. Revisión

La Personería Municipal de Santiago de Cali durante la vigencia fiscal 2016 no constituyó reservas presupuestales.

## 18.3. VIGENCIAS FUTURAS

Para la Personería Municipal de Santiago de Cali, no aplica la constitución de vigencias futuras.

#### 18.4. RESULTADO FISCAL

Cuadro No. C-02 <b>Personería Municipal de Santiago de Cali</b> Análisis Resultado fiscal Vigencia 2016			
Ítem	Total Ingresos	Total Gastos	Resultado
Recursos Propios	13.130.972.512	13.130.972.512	0
<b>Totales</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>13.130.972.512</b>	<b>0</b>
Fuente: Ejecución presupuestal de ingresos y gastos vigencia 2016			

En la Personería Municipal de Santiago de Cali la fuente de los ingresos corresponden a las transferencias del Municipio de Santiago de Cali (el 1.6% de los ingresos corrientes de libre destinación – Ley 617 de 2000).

A 31 de diciembre de 2016, el presupuesto definitivo de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Santiago de Cali fue de \$13.130.972.512 y la ejecución de gastos fue de \$13.130.972.512, que equivale al 100.0% del total de lo transferido por el Municipio de Santiago de Cali al término de la vigencia.

De acuerdo con la siguiente fórmula, se determina el Superávit Presupuestal:

Ingresos Totales	-	Gastos Totales	=	Superávit Presupuestal
\$13.130.972.512	-	\$13.130.972.512	=	\$0

La Personería Municipal de Santiago de Cali en la vigencia 2016 registra Ingresos totales por \$13.130.972.512 y sus gastos de \$13.130.972.512, al final de la vigencia fiscal no se evidencia superávit presupuestal, toda vez que su saldo fue de 0%, el cual resulta de que los Ingresos sean iguales a los Gastos, denotando que la Entidad comprometió recursos hasta por el 100% del total de sus ingresos.

#### 18.5. CONFRONTACIÓN DE SALDOS PRESUPUESTALES Y TESORERÍA

Cuadro C- 3 <b>Personería Municipal de Santiago de Cali</b> Análisis Confrontación de saldos Presupuesto y Tesorería Vigencia 2016			
(Recaudo En Efectivo + Recursos del Balance y/o Disponibilidad) - Pagos	Estado de Tesorería	Descuentos Para Terceros (Retefuente - Reteiva - Otros)	Diferencia
1.113.498.991	1.486.083.943	364.240.088	8.344.864

Fuente: Personería Municipal de Santiago de Cali

Este valor no se puede incorporar dentro del presupuesto de la vigencia 2017 de la Personería Municipal de Santiago de Cali, debe ser reintegrado al Municipio de Santiago de Cali puesto que son saldos producto de Incapacidades, intereses en

Cuenta de Ahorro entre otros, que no hacen parte de los ICLD y de acuerdo con el Estado de Tesorería es de \$8.344.864.

#### 18.6. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE RECURSOS A INCORPORAR EN EL PRESUPUESTO DE LA SIGUIENTE VIGENCIA (GLOBAL Y DISCRIMINADO POR FUENTE DE FINANCIACIÓN)

Cuadro C-04 Personería Municipal de Santiago de Cali Análisis Recursos a incorporar Vigencia 2016			
Concepto	Estado del Tesorería	Total Cuentas por Pagar y Reservas y Descuentos	Superávit o Déficit a incorporar
Recursos Propios	1.486.083.943	1.113.498.991	372.584.952
Deducciones a favor de Terceros		364.240.088	(364.240.088)
<b>Totales</b>	<b>1.486.083.943</b>	<b>1.477.739.079</b>	<b>8.344.864</b>

Fuente: Personería Municipal Santiago de Cali

Al restar al estado de Tesorería (saldo en libros contables) por \$1.486.083.943 y el valor de \$1.477.739.079 (que corresponde a cuentas por pagar presupuestales, descuentos de terceros por concepto de reterfuente, deducciones de nómina, estampillas, cooperativas, sindicatos, aportes a salud etc.), la Personería Municipal de Santiago de Cali presenta un superávit de \$8.344.864, valor que debe ser reintegrado al Municipio de Cali.

#### 18.7. HALLAZGOS

En el desarrollo del proceso de validación del Cierre Fiscal 2016, no se detectaron hallazgos.

#### 18.8. CONCLUSIONES

Revisada la documentación soporte suministrada por la Personería Municipal de Santiago de Cali, referente a las Cuentas por Pagar, se evidenció que se constituyeron a 31 de diciembre de 2016, cumpliendo con los requisitos legales. Así mismo, se observó en la rendición del acta de cierre fiscal, que la entidad cumplió con los términos estipulados por la Contraloría General de Santiago de Cali.

De las veintisiete (27) cuentas que se constituyeron como Cuentas por Pagar durante la vigencia 2016, ascendieron a mil ciento trece millones cuatrocientos noventa y ocho mil novecientos noventa y un pesos M/Cte. (\$1.113.498.991), debidamente soportadas y cuentan con el respaldo financiero para su correspondiente pago, sin que se presente observación alguna.

Fin del Informe

**ALINA MARÍA ARÉVALO CLARO**  
Director Técnico ante Administración Central

**MARÍA VICTORIA MONTERO GONZÁLEZ**  
Director Técnico ante EMCALI EICE ESP

**EDISON LUCUMÍ LUCUMÍ**  
Director Técnico ante Recursos Naturales y Aseo

**MELBA LORENA AGUAS BASTIDAS**  
Director Técnico ante el Sector Educación

**LUIS CARLOS PIMIENTA ROBLEDO**  
Director Técnico ante el Sector Físico