



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

“Control fiscal de todos y para todos”.

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

Código de Auditoría 54

Fecha: Septiembre de 2023



Pacto Global
Red Colombia





CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.
"Control fiscal de todos y para todos".

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE – SDA-

Evaluar la gestión adelantada por la SDA en la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.

CÓDIGO DE AUDITORÍA 54

Período Auditado: Vigencias 2020, 2021 y 2022

PAD 2023

DIRECCIÓN SECTORIAL HÁBITAT Y AMBIENTE

Bogotá D.C., septiembre de 2023

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –
Código Postal 111321
PBX: 3358888

Julián Mauricio Rodríguez Ruiz
Contralor de Bogotá, D.C.

Javier Tomas Reyes Bustamante
Contralor Auxiliar

Marvin Mejía Mayoral
Director Sectorial de Hábitat y Ambiente

Fabiola Alexandra Mosquera Murcia
Subdirectora de Fiscalización Ambiente

Javier William Orozco Ramos
Edgar Avella Díaz
Asesores

Equipo de Auditoría:

Andrés Ricardo Martínez Gómez	Gerente 039-01
Alfonso Pedraza Pinzón	Profesional especializado 222-07
Alexander Chinome Soto	Profesional especializado 222-07
Eunice Giraldo Carmona	Profesional especializado 222-05 (E)
Andrés Sánchez Castiblanco	Profesional Universitario 219-03 (E)
Leonardo Beltrán Rivera	Profesional Universitario 219-01
Carlos Andrés Sandoval León	Contratista de Apoyo
Nayarit Sulbarán Castillo	Contratista de Apoyo
Juan Sebastián Ramírez Sánchez	Contratista de Apoyo
Yeisson Ricardo Niampira Joya	Contratista de Apoyo



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

TABLA DE CONTENIDO

1. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA.....	10
2.1 MUESTRA DE AUDITORÍA.....	10
2.1.1 Factor Control Fiscal Interno.....	10
2.1.2. Gestión de la SDA en relación con la operación, manejo de bienes e insumos, utilización del inmueble, así como la administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.....	18
2.1.3 Factor de gasto público - Gestión Contractual.....	19
2.1.3.2 Muestra.....	21
2.1.4 Plan de mejoramiento	28
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	42
3.1 CONTROL DE GESTION	42
3.1.1 Control fiscal interno	42
3.1.1.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la calidad de la información producida y suministrada por la SDA, especialmente a través de los radicados 2023EE187923 del 15-08-2023, 2023EE160138 del 14-07-2023 y 2023EE169134 del 26-07-2023, lo cual es una situación recurrente en las auditorías que se han desarrollado a la entidad.....	63
3.1.1.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no publicar los documentos del proceso de contratación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP II, de conformidad con la normativa que regula la materia.....	68
3.1.2 Plan de Mejoramiento	77
3.2. GESTIÓN DE LA SDA EN RELACIÓN CON LA OPERACIÓN, MANEJO DE BIENES E INSUMOS, UTILIZACIÓN DEL INMUEBLE, ASÍ COMO LA ADMINISTRACIÓN DEL CENTRO DE ATENCIÓN, VALORACIÓN Y REHABILITACIÓN DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE – CAVRFFS.....	85



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

3.2.1. Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de \$83.450.919 m/cte., por no utilizar equipos y accesorios adquiridos desde vigencias anteriores, para la operación del Centro de Atención, Valoración, Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS, los cuales vienen siendo objeto de deterioro y devaluación.	91
3.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el inadecuado seguimiento y gestión de varias actividades que deben surtirse en el marco de la operación y manejo del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.....	103
3.3. COMPONENTE GESTIÓN DE GASTO – GASTO PÚBLICO.....	107
3.3.1. Gestión Contractual.	107
3.3.1.1. <i>Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de \$32.110.572 m/cte., por la inclusión y ejecución de actividades de habilitación de áreas de rayos X y cirugía, dentro del Contrato de Obra No. SDA-20211652, previsto para mantenimiento, que no correspondían al mismo por su naturaleza, y por cuanto debían haberse surtido en el marco del contrato de obra suscrito en su momento para la construcción del Centro de Atención, Valoración, Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.</i>	107
3.3.1.2. <i>Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no realizar los seguimientos periódicos que impone la respectiva normativa frente a la estabilidad de la obra, recibida con ocasión del Contrato No. 20171399, además de no efectuar el último pago de conformidad con lo pactado.</i>	119
3.4 DIMENSIÓN DE OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE -ODS124	
4. OTRAS ACTUACIONES.....	127
4.1 DENUNCIAS FISCALES	127
4.1.1. DPC 1010-23.....	127
5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS.....	129



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Bogotá D.C., septiembre 12 de 2023

Doctora

CAROLINA URRUTIA VÁSQUEZ

Secretaría de Ambiente de Bogotá, D.C.

Despacho

Secretaría Distrital de Ambiente - SDA

Avenida Caracas N° 54 - 38

Código Postal: 110231324

Bogotá, D.C.

Ref. Carta de Conclusiones Auditoría de Cumplimiento "*Evaluar la gestión adelantada por la SDA en la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.*"

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política modificados por el Acto Legislativo 04 de 2019, Decreto Ley 403 de 2020, Decreto Ley 1421 de 1993 y la Ley 1474 de 2011, practicó auditoría de cumplimiento a la Secretaría Distrital de Ambiente – SDA - período auditado vigencias 2020, 2021 y 2022, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en la actividad examinada.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir el informe de auditoría de cumplimiento que contenga el concepto sobre el examen practicado.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría de Bogotá, consecuentes con las de general aceptación. Por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcionó una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, los estudios y análisis están documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría de Bogotá D.C.

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE EL ASPECTO EVALUADO

La Contraloría de Bogotá, D.C., como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión de la Secretaría Distrital de Ambiente – SDA- con fundamento en la Auditoría de Cumplimiento *“Evaluar la Gestión adelantada por la SDA en la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS”*, Código N° 54 del PAD 2023, CUMPLE CON RESERVA, de modo que sobre la base del trabajo realizado, se considera que no resulta conforme en todos sus aspectos significativos acerca del tema evaluado del sujeto de vigilancia y control fiscal y que los casos de incumplimiento son generalizados conforme en todos los aspectos significativos con los criterios aplicados, según los cuales es un imperativo para la SDA desarrollar óptimamente el proyecto del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS y que opere de conformidad, lo cual implica la utilización de los equipos adquiridos para esos efectos, en el marco de una gestión fiscal adecuada para ese propósito, y que comprende la eficaz y eficiente ejecución del gasto público.

PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas en el menor tiempo posible y atender los principios de la gestión fiscal.

El documento anterior debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá, D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF-, en la forma, términos y con el contenido previsto en la Resolución Reglamentaria No. 036 de septiembre 20 de 2019, cuyo incumplimiento dará origen a las sanciones pertinentes (conforme a la normatividad y procedimientos vigentes sobre proceso administrativo sancionatorio de la Contraloría de Bogotá D.C.).

Igualmente, corresponde al sujeto de vigilancia y control fiscal realizar seguimiento periódico al plan de mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones para subsanar las causas de los hallazgos, el cual deberá mantenerse disponible para consulta y presentarse en la forma, términos y contenido establecido por la Contraloría de Bogotá, D.C.

El anexo a la presente carta de conclusiones contiene los resultados y hallazgos detectadas por este Órgano de Control.

Atentamente,



MARVIN MEJIA MAYORAL

Director Técnico Sectorial de Hábitat y Ambiente

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321


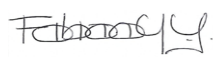

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

	PROYECTÓ		REVISÓ		APROBÓ	
Firma y Fecha		12-Sep-23		12-Sep-23		12-Sep-23
Nombre E-Mail Cargo	Andrés Ricardo Martínez Gómez armartinez@contraloriabogota.gov.co Gerente 039-01 Subdirección de Fiscalización Ambiente		Fabiola Alexandra Mosquera fmosquera@contraloriabogota.gov.co Subdirectora Fiscalización Ambiente.		Marvin Mejía Mayoral mmejia@contraloriabogota.gov.co Director Técnico Sectorial Hábitat y Ambiente .	
En cumplimiento a la política cero papel y los objetivos ODS, componente ambiental, este documento contiene firmas escaneadas/digitalizadas, suministradas por los firmantes y son válidas para todos los efectos legales de acuerdo a lo señalado en la Ley 527 de 1999. Para confirmar y/o verificar la información contenida en este documento, puede comunicarse con los correos registrados, al pie del nombre del firmante.						

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888

2. ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA

El marco o límite de la auditoría se establece a partir del conocimiento del asunto misional, aspectos y temas a evaluar del sujeto de vigilancia y control fiscal, incluyendo la revisión legal y formal de la rendición de la cuenta y de la evaluación del plan de mejoramiento, en las acciones relacionadas con el tema materia de auditoría.

Es así como la auditoría se enmarca en la evaluación de la gestión fiscal de la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA, respecto de la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, de conformidad con todo lo expuesto en precedencia.

2.1 MUESTRA DE AUDITORÍA

El control fiscal se realizó en los aspectos evaluados que denotaron mayor riesgo de incurrir en actos contra la probidad administrativa o detrimento al patrimonio público.

Así mismo, en virtud del principio de selectividad, se efectuó la selección mediante un procedimiento técnico de una muestra de aspectos y actividades, para obtener las conclusiones correspondientes.

2.1.1 FACTOR CONTROL FISCAL INTERNO

El objetivo para este factor fue analizar la calidad del sistema de control fiscal interno, para conceptuar sobre el nivel de confianza, determinando si es eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Es una actividad transversal que comprende todos los aspectos de la auditoría.

Es así como para efectos de la muestra, se contemplaron como elementos constitutivos del correspondiente universo, las causas de riesgo, el efecto y el diseño de control, de conformidad con la respectiva 'matriz de riesgos y controles' estructurada para la presente auditoría de cumplimiento.

En relación con los criterios de selección, tal como se indicó, este factor se evaluó de manera transversal en los distintos aspectos de la auditoría, teniendo en cuenta el conjunto de los puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado, el conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas, actividades, el formato de entendimiento correspondiente a la SDA, con fundamento en la matriz de riesgos y controles configurada para el desarrollo del presente ejercicio auditor.

Con todo, la muestra relacionada con este factor enseguida descrita se configuró sin perjuicio de la transversalidad que el control fiscal interno comporta en las distintas actividades institucionales, y que permiten su examen permanente en el marco de evaluación de los temas materia de análisis, al margen de aspectos que no se establezcan expresamente dentro de la muestra, precisamente por la naturaleza correspondiente al factor en comento.

Cuadro 1. Muestra evaluación del control fiscal interno

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
Gasto Público (Gestión Contractua l)	Preco ntractu al	Estudi os previo s o de factibili dad deficie ntes.	Inoportu nidad y/o sobrecos tos en la ejecución de los	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de conformidad con la normativa que regula el	2,6 (adecuado)	3 (medio)	La afirma ción prese nta riesgo inhere nte



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
			contrato s	Estatuto General de Contratación de la Administració n Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en armonía con los procedimient os institucionale s establecidos para el efecto.			final crítico.
Gasto Público (Gestión Contractua l)	Contra ctual	La superv isión y/o interve ntoría no se	Incumpli miento de las obligaci ones a cargo del	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de conformidad con la	2,6 (adecuado)	2 (bajo)	La afirma ción prese nta riesgo inhere

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
		cumple eficaz mente mediante los procedimientos establecidos o los determi nados en la norma.	contratista que afecte grave y directamente la ejecución del contrato lleván do hasta su pa ralización.	normativa que regula el Estatuto General de Con tratación de la Administración Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en armonía con los procedimientos institucionales establecidos para el efecto.			nte final alto.
Gasto Público (Gestión Contractual)	Contra ctual	Modificaciones contractuales	Sobrecostos	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de	2,6 (adecuado)	3 (medio)	La afirmación presenta

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
		que afecta n el objeto contra ctual y sus condici ones.		conformidad con la normativa que regula el Estatuto General de Contratación de la Administració n Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en armonía con los procedimient os institucionale s establecidos para el efecto.			riesgo inhere nte final crítico.
Gasto Público (Gestión	Contra ctual	Incum plimien to o	Gestión Antieco nómica	La entidad cuenta con un Manual de	2,6 (adecuado)	2 (bajo)	La afirma ción

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
Contractua l)		entreg a inoport una de los bienes y/o servici os contrat ados		Contratación de conformidad con la normativa que regula el Estatuto General de Contratación de la Administració n Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en armonía con los procedimient os institucionale s establecidos para el efecto.			prese nta riesgo inhere nte final alto.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
Gasto Público (Recepció n de bienes y servicios)	Contra ctual	Otros Factor es de riesgo	Pérdida del bien	Manual de Inventarios institucional	2,6 (adecuado)	1 (bajo)	La afirma ción prese nta riesgo inhere nte final crítico.
Gasto Público (Recepció n de bienes y servicios)	Posco ntractu al	Incum plimien to o entreg a inoport una de los bienes y/o servici os contrat ados	Gestión antiecon ómica	Procedimient os Institucionale s - Inventario, Almacén, registro y control de bienes.	2,6 (adecuado)	1 (bajo)	La afirma ción prese nta riesgo inhere nte final medio .



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce- dimien- to y/o Activi- dad	Afirma- ción	Riesgo Identifi- cado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci- ón Riesgo Residual	Justifi- cación
Estados Financiero s	Invent arios	Registr os de hecho s econó- micos sin su respec- tivo soport e	Informa- ción financier a sin la totalidad de las transacc iones o hechos económi- cos	La entidad tiene establecido un Manual de Procedimient os; hay actualización y presentación periódica de saldos; existe responsabilid ad de Control Interno Contable.	2,6 (adecuado)	2 (bajo)	La afirma- ción prese- nta riesgo inhere- nte final alto.
Estados Financiero s	Efectiv o y equiva- lentes de efectiv o	Omisió n del registr o de algún hecho econó- mico.	Registro s erróneo s frente al hecho económi- co o al tercero	La entidad tiene establecido un Manual de Procedimient os; hay actualización y presentación periódica de saldos; existe	2,6 (adecuado)	3 (medio)	La afirma- ción prese- nta riesgo inhere- nte final crítico.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Proceso / Asunto / Etapa o Criterio	Proce dimien to y/o Activid ad	Afirma ción	Riesgo Identific ado	Descripción del control a evaluar	Resultado de la calificación del diseño de control	Calificaci ón Riesgo Residual	Justifi cación
				responsabilid ad de Control Interno Contable.			

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de riesgos y controles - Auditoría de Cumplimiento a la SDA, PAD 2023, Código 54 - Consolidado Equipo Auditor.

2.1.2. Gestión de la SDA en relación con la operación, manejo de bienes e insumos, utilización del inmueble, así como la administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.

El Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS entro en funcionamiento desde el año 2020, frente a lo cual se hace necesario precisar si en ese ámbito de actuación, la SDA viene cumpliendo los principios de la gestión fiscal, a través de la recepción de bienes y servicios, así como en la utilización de los mismos para la materialización de los fines públicos correspondientes.

En ese orden de ideas, al margen de la gestión contractual que fué materia de evaluación, se llevaron a cabo varias actividades de verificación, análisis y evaluación, frente a la operación, manejo de bienes e insumos, utilización del inmueble, así como la administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, lo cual también integra el proceso de gasto público.

Cuadro 2. Verificación de la operación, manejo de bienes e insumos, utilización del inmueble, así como la administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Asunto	Justificación
Operación del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre	Se requiere precisar si el CAVRFFS está desarrollando las funciones que le corresponde, con base en los principios de la gestión fiscal
Manejo de Bienes e Insumos del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre	El CAVRFFS tiene a cargo bienes e insumos que debe salvaguardar y destinar con criterios de economía y eficacia, para evitar pérdidas o eventuales detrimentos
Utilización del Inmueble donde funciona el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre	El inmueble donde funciona el CAVRFFS debe ser destinado para el estricto cumplimiento de la misionalidad, y aprovechado en todas sus locaciones e instalaciones.
Administración del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre	El CAVRFFS tiene una administración, cuyo desempeño y actuaciones deben corresponder a las obligaciones establecidas, para garantizar el permanente y correcto funcionamiento del organismo.
Inventarios y aspectos de estados financieros relacionados con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre	Los inventarios y registros de bienes deben corresponderse con los elementos físicos y la realidad financiera institucional
Efectivo y equivalentes de efectivo relacionados con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre	Los recursos registrados en el marco de estados financieros deben ser coherentes con los respectivos hechos económicos

Fuente: Matriz de Riesgos y Controles; Memorando de Asignación de la Auditoría de Cumplimiento a la SDA, PAD 2023, Código 54.

2.1.3 Factor de gasto público - Gestión Contractual

Teniendo en cuenta que la gestión del gasto público se refleja de manera

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888

especial en la ejecución contractual de la entidad, el objetivo para este factor fue evaluar de manera integral la gestión fiscal de la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA en la contratación pública, con el propósito de establecer si esta, se realizó cumpliendo los principios de la gestión fiscal y en coherencia con la misión, los objetivos y las metas institucionales del sujeto de vigilancia y control auditado, fundamentalmente en relación con la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.

Según los registros que en la etapa de planeación de auditoría obran en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública - SECOP y la información suministrada por la SDA mediante el oficio 2023EE133372 del 14-06-2023, el sujeto de vigilancia y control fiscal desarrolló una contratación para la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, a través de una gestión que correspondió a 159 contratos, cuyo valor equivalió a \$47.755.158.465 m/cte.

De esa contratación celebrada por la SDA dentro del contexto descrito, se seleccionaron como muestra para la presente auditoría de cumplimiento, ocho (8) procesos contractuales, por valor de \$39.264.438.368 m/cte., que corresponde al 82,22% del valor total de la contratación desarrollada por el sujeto de vigilancia y control fiscal, para la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, teniendo en cuenta que esos contratos son los que presentan mayor relevancia, desde el enfoque de riesgo, como criterio sustancial para el ejercicio auditor.

Teniendo en cuenta que el auditor puede usar métodos técnicos (estadísticos y no estadísticos), que considere adecuados para determinar la muestra, el criterio de selección que se aplicó es el subjetivo o no aleatorio, como método estimativo, con base en la experiencia e idoneidad de los profesionales que hacen parte del equipo



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

auditor, frente a la estructura del memorando de asignación, la matriz de riesgos y controles, el formato de entendimiento del sujeto de vigilancia y control fiscal, los lineamientos de la alta dirección, las alertas institucionales de contratación, así como el conocimiento del sujeto de control, en el marco de análisis de los aspectos más relevantes para el desarrollo del respectivo ejercicio de auditoría, en atención al objetivo general de la misma.

Cabe precisar que la muestra no excluye la posibilidad de examinar otras actuaciones contractuales de la SDA, en el ámbito de evaluación de los distintos aspectos que integran la auditoría, o aquellas que sea necesario revisar en desarrollo del permanente ejercicio de control fiscal, que de suyo le corresponde llevar a cabo a la Contraloría de Bogotá, D.C.

2.1.3.2 Muestra

De conformidad con lo señalado anteriormente en los datos generales, la muestra para este factor se compone de ocho (8) procesos contractuales, por valor de \$39.264.438.368 m/cte., que corresponde al 82,22% del valor total de la contratación desarrollada por el sujeto de vigilancia y control fiscal, para la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, teniendo en cuenta que esos contratos son los que presentan mayor relevancia, desde el enfoque de riesgo, como criterio sustancial para el ejercicio auditor, cuya justificación y detalle se precisa en el cuadro estructurado a continuación, en un marco de integralidad de los aspectos evaluados, mediante la aplicación simultánea y articulada de los sistemas de control.



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cuadro 3. Muestra Factor de Gasto Público – Gestión Contractual

Valores en pesos

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
SDA-20171399 PROCESO EN SECOP I: SDA-SAM-064-2017	1149	Contrato de obra pública.	CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE RECEPCIÓN Y REHABILITACIÓN DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE.	32.146.979.703	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por la cuantía e impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección. Por cuanto el contrato se

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –
Código Postal 111321
PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
						encuentra liquidado.
SDA-01475-2013 PROCESO EN SECOP I SDA-CM-102-2013	1149	Consultoría	ELABORAR LOS ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE RECEPCIÓN Y REHABILITACIÓN DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE-CRRFFS.	393.577.560	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por la cuantía e impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección. Por cuanto el contrato se encuentra liquidado.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
SDA-992018 PROCESO EN SECOP II: COLOMBIA COMPRA EFICIENTE SDA-LP-055-2018	1149	Contrato de compraventa	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MOBILIARIO PARA LAS SEDES ADMINISTRATIVAS DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE Y EL CENTRO DE RECEPCIÓN Y REHABILITACIÓN DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE DE LA SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE.	2.062.154.616	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por la cuantía e impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
SDA-20211336 Proceso en SECOP II: SDA-MC-004-2021	7711	Contrato de compraventa	ADQUIRIR ELEMENTOS MÉDICO VETERINARIOS PARA EL CUIDADO DE LOS ESPECÍMENES DE FAUNA SILVESTRE ALOJADOS EN EL CENTRO DE ATENCIÓN Y VALORACIÓN DE FAUNA Y FLORA SILVESTRE DE LA SDA.	46.950.000	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por el impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección.
652018 Proceso en SECOP II	1149	Contrato de compraventa y/o suministros	ADQUISICIÓN DE CÁMARAS DE SEGURIDAD Y MONITOREO PARA EL CENTRO DE RECEPCIÓN Y REHABILITACIÓN	22.662.800	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por el impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
SDA-MC-106-2018			DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE.			Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección
350592018 Proceso en SECOP - Tienda Virtual: Orden de Compra 35059	1149	Compraventa y/o Suministros	ADQUISICIÓN DE COMPUTADORES DE ESCRITORIO Y PERIFÉRICOS BAJO LA MODALIDAD DEL ACUERDO MARCO DE COLOMBIA COMPRA EFICIENTE.	89.995.244	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por el impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
762018 Proceso en SECOP II: SDA-MC-108-2018	1149	Compraventa	ADQUISICIÓN DE ECÓGRAFO PORTÁTIL DOPPLER PARA EL CENTRO DE RECEPCIÓN Y REHABILITACIÓN DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE.	34.975.000	Precontractual, Contractual, Poscontractual	Por el impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección.
SDA 20221835 Proceso en SECOP II:	7657	Prestación de Servicios de Operación y Administración	CONTRATAR LA OPERACION Y ADMINISTRACION DEL CENTRO DE ATENCION VALORACION Y REHABILITACION DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE	4.467143.445	Precontractual, Contractual	Por el impacto en la gestión de la entidad, en relación con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nº Contrato	Nº Proyecto o Inversión	Tipo Contrato	Objeto	Valor en pesos	Alcance	Justificación para la selección
SDA-SAMC-02-2022						Fauna Silvestre – CAVRFFS. Por la modalidad de selección.

Fuente: SIVICOF. SECOP. Oficio SDA 2023EE133372 del 14-06-2023.

2.1.4 Plan de mejoramiento

El objetivo para este factor fue verificar la eficacia y la efectividad de las acciones ejecutadas del plan de mejoramiento formulado por la SDA, relacionadas con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, y que fueron en su momento implementadas para eliminar la causa raíz que originó el hallazgo establecido por la Contraloría de Bogotá, D.C.

Se determinaron las acciones que integran el Plan de Mejoramiento de la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA, en el marco de la 'Información Detallada Acciones Vencidas' del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, relacionadas con el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, en coherencia con el alcance de esta auditoría de cumplimiento, de conformidad con lo dispuesto en el 'Procedimiento para la Evaluación del Plan de Mejoramiento' vigente de la Contraloría de Bogotá, D.C., Código formato: PGD-02-05 Versión: 11.0, Código documento: PVCGF-07 Versión: 15.0., con fecha máxima de vencimiento al 31 de mayo de 2023, para los términos de implementación en relación

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888

con las acciones abiertas, precisando además que no obran acciones incumplidas a verificar.

En consecuencia, la muestra comprendió las acciones de mejora dentro del contexto descrito, de acuerdo con el procedimiento vigente para el efecto.

Cuadro 4. Acciones abiertas a evaluar

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción acción	Fecha terminación según plan de mejoramiento
2022	53	01 - AUDITORIA DE REGULARIDAD	Control Gestión	3.2. 7.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES	1	LLEVAR A CABO REUNIONES TRIMESTRALES CON EL PERSONAL DE APOYO A LA SUPERVISIÓN DE CONTRATOS PARA HACER SEGUIM	2023-03-30



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción acción	Fecha terminación según plan de mejoramiento
					ONES PACTADAS EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SDA-20211595, DEL ACUERDO DE FINANCIACIÓN CON ORGANISMO INTERNACIONAL SDA-20211583 Y DEL		IENTO Y CONTROL AL ESTADO DE LOS CONTRATOS O CONVENIOS.	

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción acción	Fecha terminación según plan de mejoramiento
					CONTRATO SDA-20211674			
2022	53	01 - AUDITORIA DE REGULARIDAD	Control Gestión	3.2. 7.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES PACTADAS EN EL	2	LA DIRECCIÓN DE GESTIÓN CORPORATIVA LLEVARÁ A CABO UNA REUNIÓN TRIMESTRAL CON FINDETÉR, CON EL OBJETIVO DE REALIZ	2023-03-30

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –
Código Postal 111321
PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción acción	Fecha terminación según plan de mejoramiento
					MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SDA-20211595, DEL ACUERDO DE FINANCIACIÓN CON ORGANISMO INTERNACIONAL SDA-20211583 Y DEL CONTRATO SDA-20211674		AR SEGUIMIENTO A LOS GIROS REALIZADOS POR ESTE A LA CUENTA DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA, CORRESPONDIENTE A LOS RENDIMIENTOS FINANCI	

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia PAD	Código Auditoría según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción acción	Fecha terminación según plan de mejoramiento
							EROS GENERADOS POR LOS RECURSOS DEL CONTRATO.	

Fuente: Reporte SIVICOF 'Información detallada acciones vencidas' del plan de mejoramiento de la SDA, en coherencia con el alcance de esta auditoría de cumplimiento.

www.contraloriabogota.gov.co

Carrera 32 A N° 26 A - 10 –

Código Postal 111321

PBX: 3358888



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Control fiscal de todos y para todos”

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE GESTION

3.1.1 CONTROL FISCAL INTERNO

Para efectos de la muestra, se contemplaron como elementos constitutivos del correspondiente universo, las causas de riesgo, el efecto y el diseño de control, de conformidad con la respectiva ‘matriz de riesgos y controles’ estructurada para la presente auditoría de cumplimiento.

En relación con los criterios de selección, este factor se evaluó de manera transversal en los distintos aspectos de la auditoría, teniendo en cuenta el conjunto de puntos de control relacionados con el manejo de recursos o bienes del Estado, el conocimiento de los procesos, procedimientos, dependencias involucradas, actividades, el formato de entendimiento correspondiente a la SDA, con fundamento en la matriz de riesgos y controles configurada para el desarrollo del presente ejercicio auditor.

Con todo, la muestra relacionada con este factor se configuró sin perjuicio de la transversalidad que el control fiscal interno comporta en las distintas actividades institucionales, y que permiten su examen permanente en el marco de evaluación de los temas materia de análisis, al margen de aspectos que no se establezcan expresamente dentro de la muestra, precisamente por la naturaleza correspondiente al factor en comento.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cuadro 5. Muestra evaluación del control fiscal interno y Resultados de la Matriz de Riesgos y Controles

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
Gasto Público (Gestión Contractual)	Precontractual	Estudios previos o de factibilidad deficientes.	Inoportunidad y/o sobrecostos en la ejecución de los contratos	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de conformidad con la normativa que regula el	2,6 (adecuado)	2, 6 (efectivo)	N.A	N.A



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en armonía con los procedimientos				



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				entos institucionales establecidos para el efecto.				
Gasto Público (Gestión Contractual)	Contractual	La supervisión y/o intervención no se cumple eficazmente mediante los	Incumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista que afecte grave y directamente	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de conformidad con la	2,6 (adecuado)	1,8 (inefectivo)	3.3.1.1; 3.3.1.2	Aun cuando existen controles y en general se aplican, se identificaron



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
		procedimientos establecidos o los determinados en la norma.	ente la ejecución del contrato llevándolo hasta su paralización.	normativa que regula el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en				deficiencias en la verificación de la recepción de una obra, en cuyo marco debían realizarse varias actividades



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				armonía con los procedimientos institucionales establecidos para el efecto.				des, que se terminaron abordando posteriormente, en el marco de un contrato de mantenimiento, dentro del que



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								no correspondía ese desarrollo. De otra parte, no se cumplió la forma de pago como se pactó en un contrato



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								de obra, ni se han surtido los seguimientos periódicos a la estabilidad de la misma, como lo impone la respectiva



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								normativa.
Gasto Público (Gestión Contractual)	Contractual	Modificaciones contractuales que afectan el objeto contractual y sus condiciones.	Sobrecostos	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de conformidad con la normativa que	2,6 (adecuado)	3 (efectivo)	N.A	N.A.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				regula el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos, en armonía con los				



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				procedimientos institucionales establecidos para el efecto.				
Gasto Público (Gestión Contractual)	Contractual	Incumplimiento o entrega inoportuna de los bienes y/o servicios contratados	Gestión Antieconómica	La entidad cuenta con un Manual de Contratación de conformidad con	2,6 (adecuado)	2,4 (parcialmente efectivo)	N.A.	N.A.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				la normativa que regula el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Igualmente opera un mapa de riesgos,				



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				en armonía con los procedimientos institucionales establecidos para el efecto.				
Gasto Público (Recepción de	Contractual	Otros Factores de riesgo	Pérdida del bien	Manual de Inventarios institucional	2,6 (adecuado)	1,8 (inefectivo)	3.2.1; 3.2.2	Existen equipos y bienes que se adquieren



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
bienes y servicios)								años atrás para el CAVRF FS, pero no se han utilizado, entre otras razones por cuanto les falta alguna pieza para su



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								adecuado funcionamiento, o porque no se ha recibido la capacitación correspondiente. Además, hay



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								aspectos relacionados con incorrecciones en el manejo de medicamentos, alimentos, insumos, residuo



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								Se generados de las actividades, cámaras de vigilancia del CAVRF FS, así como los procedimientos que



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
								deben operar para el efecto.
Gasto Público (Recepción de bienes y servicios)	Poscontratual	Incumplimiento o entrega inoportuna de los bienes y/o servicios contratados	Gestión antieconómica	Procedimientos Institucionales - Inventario, Almacén, registro y control de bienes.	2,6 (adecuado)	3 (efectivo)	N.A	N.A



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
Estados Financieros	Inventarios	Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte	Información financiera sin la totalidad de las transacciones o hechos económicos	La entidad tiene establecido un Manual de Procedimientos; hay actualización y presentación periódica de saldos;	2,6 (adecuado)	3 (efectivo)	N.A	N.A



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				existe responsabilidad de Control Interno Contable.				
Estados Financieros	Efectivo y equivalentes de efectivo	Omisión del registro de algún hecho económico.	Registros erróneos frente al hecho económico o al tercero	La entidad tiene establecido un Manual de Procedimientos; hay actualización	2,6 (adecuado)	3 (efectivo)	N.A	N.A



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Factor / Etapa o Criterio	Procedimiento y/o Actividad	Afirmación	Riesgo Identificado	Descripción del control evaluado	Resultado de la calificación del diseño de control (Valoración)	Resultado de la calificación de efectividad del control (Valoración)	Numeral de la observación determinada (si se presentó)	Descripción de la incorrección o desviación (si se presentó)
				ción y presentación periódica de saldos; existe responsabilidad de Control Interno Contable.				

Fuente: PVCGF-15-11 Matriz de riesgos y controles - Auditoría de Cumplimiento a la SDA, PAD 2023, Código 54 - Consolidado Equipo Auditor. N.A.: no aplica

De conformidad con la Matriz de Riesgos y Controles configurada para la presente auditoría, una vez obtenido el resultado de la efectividad de los controles, la



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

calificación general sobre la calidad y eficiencia del control fiscal interno fue de 2,69 (84,38% con una base 100%), valorada como eficiente, sin perjuicio de las observaciones formuladas, y teniendo en cuenta de todos modos que en el factor de gasto público la valoración de efectividad de los controles tuvo un resultado de 2,43 valorado como parcialmente efectivo, en tanto que para ese mismo factor de gasto público, el resultado en la calidad y eficiencia del control fiscal interno fue de 2,48 valorado con deficiencias.

Además de lo establecido en el cuadro en precedencia, se tiene que frente al ámbito del control fiscal interno se identificaron debilidades, especialmente con respecto a la calidad de la información que suministra o reporta la entidad, así como en relación con la publicidad que de la actividad contractual debe surtir en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP, situaciones que son recurrentes y se han evidenciado sistemáticamente en las auditorías que se vienen practicando a la entidad.

3.1.1.1. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en la calidad de la información producida y suministrada por la SDA, especialmente a través de los radicados 2023EE187923 del 15-08-2023, 2023EE160138 del 14-07-2023 y 2023EE169134 del 26-07-2023, lo cual es una situación recurrente en las auditorías que se han desarrollado a la entidad.

En las Auditorías de Regularidad identificadas con el código 53 PAD 2022 y código 43 PAD 2023, se formularon hallazgos por inconsistencias y deficiencias en la calidad de la información suministrada por la entidad, lo cual también se ha establecido en desarrollo del presente ejercicio auditor, como situación recurrente.

a.) Con el oficio 2023EE187923 del 15-08-2023, la SDA remitió información correspondiente al estado o etapa en la que se encuentra el contrato interadministrativo SDA- 20211595, pero la atención surtida no contempló de manera integral lo requerido,



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

toda vez que adicionalmente se había solicitado el estado de la ejecución financiera de los contratos SDA-20211583 y SDA-20211674, con los soportes e informes de cumplimiento, que no fueron suministrados por el sujeto de vigilancia y control fiscal frente a la solicitado.

Por lo anterior, fue necesario requerir aclaraciones frente a la información suministrada por la SDA.

b.) Mediante el oficio SDA 2023EE160138 del 14-07-2023, la entidad dio respuesta a lo que había requerido este organismo de control a través del oficio con radicado de la Contraloría de Bogotá, D.C. 2-2023-14890 del 11-07-2023, en relación con el contrato de obra SDA- 20171399. Esa solicitud hacía referencia a la remisión de documentos soportes tales como actas de recibo y/o terminación, así como las actas de cantidades finales que permitieran conocer las condiciones bajo las cuales fue recibido el respectivo proyecto; además, se había solicitado que se informara sobre las actividades tales como personal, intervenciones de obra, licencias y demás conceptos que habían sido necesarios en el Centro de Atención Valoración y Recepción de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, con el fin de poder obtener la correspondiente habilitación de su áreas.

Las respuestas a estos requerimientos fueron incompletas, y en varios aspectos con información errónea frente a lo solicitado, lo que dio lugar a realizar una visita administrativa el 15-08-2023, para precisar lo que se no se pudo obtener en el referido requerimiento.

c.) En relación con el Contrato SDA-LP- 055-2018-SECOP-II-E-0099 (992018), la entidad remitió información solicitada por este organismo de control, mediante el oficio con radicado de la SDA 2023EE169134 del 26-07-2023, teniendo en cuenta que lo pertinente no se encontraba publicado en el portal transaccional SECOP II.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Al revisar los Informes de Actividades y Autorización de Pago-IAAP suministrados por la SDA en atención al requerimiento de este organismo de control, se encontró que los siguientes estaban incompletos, lo que impedía evidenciar las actividades y/o soportes, así como el correspondiente registro de la verificación realizada por la supervisión para establecer que las actividades ejecutadas por el contratista se realizaron conforme a lo establecido en las obligaciones del contrato:

IAAP 2 del período 15-06-2019 al 14-07-2019

IAAP 3 del período 15-07-2019 al 14-08-2019

IAAP 5 del período 15-09-2019 al 14-10-2019

Además de lo anterior, la entidad remitió solamente la información de las actuaciones realizadas en el año 2019, tales como informes de actividades y autorización de pago-IAAP; Órdenes de Pago y Facturas, a pesar de que el contrato fue adicionado en cuantía de \$249.763.340 el 13 de diciembre de 2019; prorrogado el plazo de ejecución hasta el 05-08-2020 y suspendido entre el 12-08-2020 y el 13-09-2020 (según acta de suspensión # 07 del 12-08-2020).

Se precisa que el valor girado según órdenes de pago suministradas por la SDA correspondió a \$1.348.923.896 y el contrato se ejecutó en cuantía de \$2.051.793.092 (según acta de liquidación del 30-12-2020).

Con base en lo descrito, se establece que la entidad no observó especialmente el principio de la calidad de la información de que trata el artículo 3o. de la Ley 1712 de 2014; se configuraría también una presunta incidencia disciplinaria, lo cual ha de ser materia de precisión por la respectiva autoridad, en el marco de las actuaciones a que hubiere lugar, con base en la normativa aplicable dentro del contexto correspondiente, teniendo en cuenta además la recurrencia establecida en las auditorías practicadas a la entidad, donde permanentemente se identifican esas deficiencias.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

La situación expuesta se presenta por la inadecuada aplicación de los controles en el marco del sistema de control interno, en la revisión de la información que produce y gestiona la entidad y que debe suministrar frente a los registros institucionales y los desarrollos fácticos de la actividad, de modo que las omisiones o incorrecciones en los datos aportados, compromete la certidumbre de los mismos, así como el manejo de la información por parte de la ciudadanía y de los organismos de control, cuya normal desarrollo funcional se afecta, máxime cuando esa situación es recurrente por parte de la SDA.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por la SDA, mediante el Oficio con radicado No.2023EE202648 del 01-09-2023, frente al informe preliminar de auditoría, no se desvirtúa la observación, teniendo en cuenta los argumentos enseguida expuestos:

a.) Frente al caso del oficio 2023EE187923 si bien la SDA adjuntó los soportes en el oficio en mención, se tiene que, en su momento de revisión, en el mes de agosto del presente año, esa información no contaba en su totalidad con la calidad con que se requirió, lo cual implicó afectaciones para su revisión y análisis. Esto conllevó a solicitar nuevamente los soportes para verificar la ejecución de las acciones establecidas por la SDA en el marco de plan de mejoramiento.

b.) La SDA en la respuesta dada, en primera instancia corrobora que en efecto no se envió en el numeral primero del oficio el acta de cantidades finales con las cuales fue recibido el Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre- CAVRFFS´.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Por otro lado, señala en lo relacionado con las actividades de toda índole solicitadas en el numeral cuarto (4) por este ente de control, que anexó copia del contrato de mantenimiento 20211652, manifestando que con ello se abarcaba la totalidad de las actividades solicitadas, el requerimiento era claro y puntual frente a indicar las actividades tales como personal, intervenciones de obra, licencias y demás conceptos que habían sido necesarios en el Centro de Atención Valoración y Recepción de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS, con el fin de poder obtener la correspondiente habilitación de su áreas, pero la SDA suministró información relacionada con un contrato previsto para la infraestructura con la que cuenta la entidad y no los contratos exclusivos para el CAVRFFS como se requirió en la respectiva solicitud , tal y como indica en la respuesta dada mediante el oficio 2023EE160138 *"Con el ánimo de habilitar el CAVFFS la dirección de Gestión Corporativa de la SDA celebró el contrato SDA-20211652 con el contratista Gestión Rural y Urbana GRU SAS, por valor de:*

- Valor inicial: \$ 591.500.000

- Adición 1: \$ 200.227.372

- Adición 2: \$ 40.000.000

- TOTAL CON \$ 831.727.372"

Lo anterior, no correspondía a las actividades realizadas en el CAVFRRS, sino a las ejecutadas en varios inmuebles a cargo de la entidad, lo cual indujo al error, por lo cual, fue necesario realizar aclaraciones a través de la visita administrativa del 15-08-2023.

c.) Con relación al contrato SDA-LP-055-2018-SECOP II-E-0099, la entidad señaló que debió realizar revisión exhaustiva de la información que reposa tanto en el expediente físico como digital, remitiendo a la Contraloría de Bogotá D.C., copia de aquellos documentos que logró recopilar dentro del término otorgado; así mismo señaló



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

que la totalidad de los documentos requeridos por el equipo auditor, fueron remitidos mediante oficio radicado 2023EE177338 del 02 de agosto de 2023.

Si bien la SDA señaló en respuesta al informe preliminar que los soportes están reportados dentro de los oficios radicados 2023EE169134 del 26 de julio de 2023 y 2023EE177338 del 02 de agosto de 2023, los informes de actividades y autorización de pago-IAAP 2 (período 15-06-2019 al 14-07-2019) IAAP 3 (período 15-07-2019 al 14-08-2019 y 5 (período 15-09-2019 al 14-10-2019), se encontraban incompletos toda vez que de cada uno se remitió un (1) folio de tres (3).

Además, a pesar de que el contrato fue adicionado (13-12-2019); prorrogado (hasta el 05-08-2020); suspendido (entre el 12-08-2020 y el 13-09-2020) y liquidado (30-12-2020), en el aplicativo SECOP no fue publicado documento alguno correspondiente a esa vigencia. Por consiguiente, en revisión y análisis del contrato en el mes de julio de 2023, no se contaba con la totalidad de los documentos requeridos, lo cual implicó afectaciones para su revisión.

En consecuencia, no se desvirtúa la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribir.

3.1.1.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no publicar los documentos del proceso de contratación en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP II, de conformidad con la normativa que regula la materia.

En las Auditorías de Regularidad identificadas con el código 59 PAD 2021 y código 43 PAD 2023, se formularon hallazgos por no publicar los documentos del proceso de contratación en el sistema electrónico para la contratación pública - SECOP,



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

de conformidad con el marco normativo correspondiente, lo cual también se ha establecido en desarrollo del presente ejercicio auditor, como situación recurrente.

Dentro de las inconsistencias detectadas respecto de la publicidad en el SECOP II, se encuentran especialmente los casos que a continuación se relacionan a título enunciativo, lo cual no significa que las medidas de mejora que se adopten solo se circunscriban a los mismos, sino estructuralmente a todo el sistema, para que la publicidad a través de esa herramienta informática se efectúe con estricta sujeción al marco normativo que regula la materia.

a.) Frente al Contrato SDA-20211595, tramitado en el SECOP II con el número de proceso SDA-20211595: al 10-08-2023 no obran en el SECOP soportes de la ejecución correspondiente a la vigencia 2023, aun cuando la entidad reportó actuaciones en ese ámbito, como las relacionadas con las decisiones de suspensión de los contratos de obra e interventoría de los que han sido objeto.

Precisamente la SDA mediante el oficio 2023EE187923 del 15-08-2023, expuso: (...) *"que la fecha de terminación de la etapa de estudios y diseños se estableció para el 28 de julio de 2023, conforme con Otrosí No. 1 al contrato de obra No. 3-1- 101844-01 (PAF-ATSDA-O-115-2022). Sin embargo, el pasado 27 de julio de 2023 se celebró Comité Técnico mediante el cual se dio aprobación a la suspensión No.1 de los contratos de obra e interventoría, por término de un (1) mes, en concordancia con la solicitud realizada por FINDETER el día 24 de julio de 2023"*.

Es decir que la información sobre las actuaciones surtidas en 2023, como lo relacionado con la interacción entre la SDA y la entidad contratista en la presente vigencia, frente a la suspensión recién señalada, y demás actuaciones desplegadas frente a ese contrato dentro del presente año, no han sido publicadas en el SECOP al



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

15-08-2023, lo cual corrobora que no se ha gestionado lo pertinente en forma oportuna, dentro de la plataforma prevista para efectos del cumplimiento del principio de publicidad de la actividad contractual.

b.) En relación con el Contrato SDA-20211583, tramitado en el SECOP II con el número de proceso SDA-20211583: se tiene que al 10-08-2023 no obran en el SECOP soportes de ejecución del contrato, posteriores al mes de marzo 2023.

De las actuaciones surtidas por la SDA con posterioridad al mes de marzo de 2023, no obra información publicada en el SECOP en el marco del Contrato SDA-20211583, de modo que al 10-08-2023 lo subido en esa plataforma abarca hasta marzo de 2023, sin que se soporten las actuaciones posteriores realizadas en el marco de la correspondiente ejecución y que deban ser materia de publicidad.

c.) Con respecto al Contrato de SDA-LP-055-2018-SECOP II-E-0099 (992018), tramitado en el SECOP II con el número de proceso SDA-LP-055-2018: al 22 de agosto no obra en el SECOP la publicación de las actas de entregas parciales donde se constató las cantidades de mobiliario entregado y recibido a satisfacción, aprobado por el supervisor del contrato; Informes de actividades y autorización de pagos; órdenes de pago; acta de terminación, de fecha 19-09-2020; acta de recibo final del 04-12-2020; acta 05 del 30-06-2021, de cancelación y/o anulación de pasivos exigibles (compromiso 992018 del 28-12-2018, saldo a cancelar o anular por \$172.475 y compromiso 992018 del 13-12-2019, saldo a cancelar o anular por \$10.189.059); acta aclaratoria de elementos recibidos en la supervisión del contrato de suministros.

La anterior información fue solicitada a la SDA mediante oficio con radicado de la Contraloría de Bogotá, D.C. 2-2023-15645 el 19-07-2023, y remitida al equipo auditor



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

mediante el oficio de la SDA 2023EE169134 del 26-07-23, lo que demuestra que no había sido publicada.

En virtud de lo expuesto se establece que no se ha dado estricto cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto Nacional 1082 de 2015 que establece: *"La Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición". (...)*

Es importante precisar las siguientes definiciones establecidas en el Artículo 2.2.1.1.1.3.1. del Decreto Nacional 1082 de 2015:

*(...) "**Documentos del Proceso son:** (a) los estudios y documentos previos; (b) el aviso de convocatoria; (c) los pliegos de condiciones o la invitación; (d) las Adendas; (e) la oferta; (f) el informe de evaluación; (g) el contrato; y cualquier otro documento expedido por la Entidad Estatal durante el Proceso de Contratación.*

***Proceso de Contratación:** Conjunto de actos y actividades, y su secuencia, adelantadas por la Entidad Estatal desde la planeación hasta el vencimiento de las garantías de calidad, estabilidad y mantenimiento, o las condiciones de disposición final o recuperación ambiental de las obras o bienes o el vencimiento del plazo, lo que ocurra más tarde." (...)*

La obligación de publicar en el SECOP la información de la gestión y ejecución contractual, está prevista también en las siguientes disposiciones del Decreto Nacional 1081 de 2015:

"ARTÍCULO 2.1.1.2.1.7. Publicación de la información contractual. De conformidad con el literal (c) del artículo 3 de la Ley 1150 de 2007, el sistema de



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

información del Estado en el cual los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben cumplir la obligación de publicar la información de su gestión contractual es el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP).

Los sujetos obligados que contratan con cargo a recursos públicos deben publicar la información de su gestión contractual en el plazo previsto en el artículo 19 del Decreto 1510 de 2013, o el que lo modifique, sustituya o adicione.

Los sujetos obligados que contratan con recursos públicos y recursos privados, deben publicar la información de su gestión contractual con cargo a recursos públicos en el Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP)".

ARTÍCULO 2.1.1.2.1.8. Publicación de la ejecución de contratos. *Para efectos del cumplimiento de la obligación contenida en el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, relativa a la información sobre la ejecución de contratos, el sujeto obligado debe publicar las aprobaciones, autorizaciones, requerimientos o informes del supervisor o del interventor, que prueben la ejecución del contrato".*

Es así como se ve afectado el principio de transparencia contemplado en la Constitución de Colombia además de la ley de transparencia que se encuentra en la ley 1712 de 2014, donde regular el derecho de acceso a la información pública, los procedimientos para el ejercicio y garantía del derecho y las excepciones a la publicidad de información.

De igual manera el principio de publicidad y las normas que lo regulan se prevé especialmente en el artículo 209 de la Constitución Política; el numeral 9 del artículo 3º de la Ley 1437 de 2011 - Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo; el artículo 223 del Decreto Ley 19 de 2012; artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto Nacional 1082 de 2015; la Circular Externa Única expedida por la Agencia



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Nacional de Contratación Pública - Colombia Compra Eficiente (versión actualizada 2022); el literal e) del artículo 9o, el artículo 10 y el literal g) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014; artículos 2.1.1.2.1.7. y 2.1.1.2.1.8 del Decreto Nacional 1081 de 2015.

Se generaría además una presunta incidencia disciplinaria, lo cual ha de ser materia de precisión por la respectiva autoridad, en el marco de las actuaciones a que hubiere lugar, con base en la normativa aplicable dentro del contexto correspondiente, teniendo en cuenta la recurrencia establecida en las auditorías practicadas a la entidad, donde permanentemente se identifican esas inconsistencias, en el ámbito de la publicidad de la actividad contractual a través del SECOP.

La situación descrita se origina en una deficiente aplicación de los controles correspondientes a la información que es imperativo publicar en el SECOP, y en la ineffectividad de las medidas de mejora formuladas para corregirla, tanto en la transversalidad de la entidad que impone la publicación de los actos contractuales permanentemente y en tiempo real, como en la utilización de la referida herramienta informática prevista para tales efectos, lo cual impacta en el adecuado cumplimiento del principio de publicidad, así como en las posibilidades de acceso real a la información y el control en los distintos sistemas en que el mismo debe operar, lo que implica soluciones de fondo que debe adoptar la SDA para evitar esa recurrente situación.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por la SDA, mediante el Oficio con radicado No. 2023EE202648 del 1-09-2023, frente al informe preliminar de auditoría, no se desvirtúa la observación, teniendo en cuenta los argumentos enseguida expuestos a:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

a. La SDA en la respuesta del informe preliminar en relación con el contrato SDA-20211595, informó sobre la publicación de distintos documentos durante el año 2023. Igualmente, señaló que se encuentran en revisión informes de julio a agosto; refieren que el informe de junio se encuentra aprobado y han requerido a FINDETER para la respectiva publicación

Frente a esa situación, es necesario precisar que una cosa son las obligaciones de los intervinientes dentro de contrato interadministrativo y otra las que la ley atribuye a la entidad pública contratante.

Es decir, que al margen de que internamente se disponga que la entidad contratista tenga a cargo subir en plataforma del SECOP determinados documentos, es a la SDA quien le corresponde como entidad contratante garantizar que toda la información de esa ejecución contractual se lleve a cabo no solo de manera completa sino en forma oportuna.

En la misma línea de análisis se impone señalar que en la observación no se cuestionó la publicidad de la contratación surtida por parte de FINDETER con terceros en un marco de contratación derivada.

La publicidad materia de análisis en la observación es la correspondiente al contrato suscrito entre la SDA y FINDETER dentro del cual el sujeto de vigilancia actúa como contratante, y en consecuencia tiene a cargo la publicidad integral y oportuna de lo que se desarrolle dentro de ese contrato administrativo.

En ese orden si la SDA tiene noticia del desarrollo del proyecto y actúa a través de reuniones, comités, etc, los documentos soporte de esas actuaciones inexorablemente deben ser publicados.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

b. La entidad menciona que *"Es importante poner de presente que este no se encuentra entre los contratos objeto de auditoría, y verificado por la entidad se evidencia la publicación de los documentos de ese contrato"*.

Frente a esa manifestación, en primer lugar, se impone precisar que el contrato SDA-2021111583 está formalmente incluido como materia de análisis dentro de la auditoría, toda vez que está vinculado a la verificación del cumplimiento del plan de mejoramiento previsto dentro del contexto del ejercicio.

Pero aún si no estuviera previsto en el escenario descrito, debe tenerse en cuenta que la muestra no excluye la posibilidad de examinar otras actuaciones contractuales de la SDA, en el ámbito de evaluación de los distintos aspectos que integran la auditoría, o aquellas que sea necesario revisar en desarrollo del permanente ejercicio de control fiscal, que de suyo le corresponde llevar a cabo a la Contraloría de Bogotá, D.C. lo cual así quedó consignado en el respectivo plan de trabajo.

Con todo, cabe reiterar que las muestras de auditoría son un referente de análisis, pero de ninguna manera constituyen un límite para el ejercicio ni excluyen las facultades permanentes que legalmente están atribuidas al organismo de vigilancia y control para el desarrollo de su funcionalidad, en virtual de lo cual NO LE CORRESPONDE a la entidad auditada definir la procedibilidad de análisis o verificación que se consideren pertinentes en el ámbito de las actividades correspondientes.

Adicionalmente la SDA en la respuesta del informe preliminar indicó: *"En todo caso si se presentó un error en la numeración del contrato auditado o es un contrato diferente, respetuosamente se solicita al ente de control, se indique el número del contrato correcto y de igual manera se conceda la oportunidad para que desde esta Secretaría se puedan emitir los pronunciamientos respectivos"*.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Frente a esa manifestación se reitera que no hubo un error en la numeración del contrato, ni en la necesidad de análisis y por lo tanto no se hace necesario que la Contraloría le señale a la SDA un número correcto o una nueva oportunidad para emitir pronunciamiento adicional.

Además, la entidad publicó información que debía estar en el SECOP, con ocasión de los requerimientos de este organismo de vigilancia y control y del respectivo informe preliminar, más no dentro de la oportunidad que el marco normativo le impone.

Es así como se cargó importante información por parte de la SDA el 29 de agosto de 2023, es decir con posterioridad a la radicación del informe preliminar de auditoría.

c. La SDA argumentó: *"...la ejecución de este contrato se desarrolló en el tiempo de pandemia COVID 19, lo que conllevó a una variación en la dinámica de la gestión documental de la entidad, produciendo un impacto en la publicación de los documentos como consecuencia de la migración de los archivos físicos a los virtuales. Situación de fuerza mayor que conllevó a fuertes cambios y dificultades en el manejo de la documentación contractual..."*.

Frente a esa manifestación es necesario indicar que si bien los efectos de la pandemia fueron evidentes para todas las instituciones, ni siquiera durante la misma se impactó la herramienta informática del SECOP que estuvo habilitada permanentemente. Igualmente, en el año 2022 la situación se superó, y aun así la entidad omitió la publicidad que le correspondía surtir.

Los documentos que no obraban en Sistema Electrónico para la Contratación Pública-SECOP, se debieron publicar durante las vigencias 2022 y lo corrido de 2023, lo cual no ocurrió, dado que en el momento de revisión del contrato SDA-LP-055-



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

2018–SECOP II–E–0099 (992018), tramitado en el SECOP II con el número de proceso SDA-LP-055-2018, (junio-julio de 2023), no se encontraba publicada en la oportunidad y calidad exigida por la norma.

De otra parte, es importante reiterar que la contraloría de Bogotá no califica la conducta ni refiere normativa específica a nivel disciplinario, sino que establece una presunta incidencia en ese ámbito, con la obligación de poner en conocimiento de la respectiva autoridad los hechos del caso, para que desde esas competencias se definan las actuaciones a que haya lugar.

En consecuencia, no se desvirtúa la observación y se configura como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribir.

3.1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO

Este factor tiene como objetivo verificar la eficacia y la efectividad de las acciones ejecutadas del plan de mejoramiento ejecutado por la SDA, para eliminar la(s) causas que originaron los hallazgos detectados en cumplimiento de la vigilancia y control a la gestión fiscal que realiza la Contraloría de Bogotá, D.C. y emitir el concepto del cumplimiento del mismo.

La evaluación del plan de mejoramiento de la Secretaría Distrital de Ambiente SDA, se realizó conforme a lo establecido en el 'Procedimiento para la Evaluación del Plan de Mejoramiento' vigente de la Contraloría de Bogotá, D.C., Código formato: PGD-02-05 Versión: 11.0, Código documento: PVCGF-07 Versión: 15.0., con fecha máxima de vencimiento al 31 de mayo 2023. En la revisión se determinó que la Secretaría Distrital de Ambiente SDA a junio de 2023, según el módulo de consulta SIVICOF, tenía 1 hallazgo formulado por el ente de control y 2 acciones de mejora implementadas, con



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

fecha de vencimiento con corte a 2023, las que constituyen el universo de las acciones abiertas vencidas a evaluar.

De acuerdo con el procedimiento vigente para este tema, se presenta a continuación la descripción y evaluación del Plan de mejoramiento de la Auditoría de Cumplimiento Código 54 PAD 2023.

Cuadro 6. Muestra Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas con corte a 31-05-2023

Vigencia	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha terminación prevista plan de mejoramiento
2022	43	01 - AUDITORIA DE REGULARIDAD	Control Gestión	3.2.7.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS	1	LLEVAR A CABO REUNIONES TRIMESTRALES CON EL PERSONAL	2023-03-30



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha terminación prevista plan de mejoramiento
					EN EL SEGUIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES PACTADAS EN EL MARCO DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SDA-20211595, DEL ACUERDO DE FINANCIACIÓN CON ORGANISMO INTERNACIONAL SDA-20211583 Y DEL CONTRATO		DE APOYO A LA SUPERVISIÓN DE CONTRATOS PARA HACER SEGUIMIENTO Y CONTROL AL ESTADO DE LOS CONTRATOS O CONVENIOS.	



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha terminación prevista plan de mejoramiento
					SDA-20211674			
2022	43	01 - AUDITORIA DE REGULARIDAD	Control Gestión	3.2.7.2	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR DEFICIENCIAS EN EL SEGUIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES PACTADAS EN EL MARCO DEL	2	LA DIRECCIÓN DE GESTION CORPORATIVA LLEVARÁ A CABO UNA REUNIÓN TRIMESTRAL CON FINDETER, CON EL OBJETIVO	2023-03-30



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia	Código Auditoría Según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha terminación prevista plan de mejoramiento
					CONTRATO INTERADMINISTRATIVO SDA-20211595, DEL ACUERDO DE FINANCIACIÓN CON ORGANISMO INTERNACIONAL SDA-20211583 Y DEL CONTRATO SDA-20211674		DE REALIZAR SEGUIMIENTO A LOS GIROS REALIZADOS POR ESTE A LA CUENTA DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA, CORRESPONDIENTE A LOS	



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Vigencia	Código o Auditoría Según PAD de la Vigencia	Modalidad	Factor	Nº Hallazgo	Descripción Hallazgo	Código Acción	Descripción Acción	Fecha terminación prevista plan de mejoramiento
							RENDIMIENTOS FINANCIEROS GENERADOS POR LOS RECURSOS DEL CONTRATO .	

Fuente: Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, D.C. PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento.

Resultados del Factor Plan de Mejoramiento

Como resultado de la verificación de las acciones adelantadas por la Secretaría Distrital de Ambiente SDA y a efectos de establecer su cumplimiento (eficacia), así



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

como la efectividad que determina el nivel de mitigación de la causa raíz que originó el hallazgo, se estableció un total de 2 acciones "cumplidas" como se indica en el siguiente cuadro de evaluación:

Cuadro 7. Evaluación Plan de Mejoramiento a las acciones vencidas con corte a 31-05-2023

No.	VIGENCIA DE LA AUDITORÍA O VISITA	CÓDIGO AUDITORÍA SEGÚN PAD DE LA VIGENCIA	Nº HALLAZGO	CÓDIGO ACCIÓN	ANÁLISIS EVALUACIÓN AUDITOR	EFICACIA (%)	EFFECTIVIDAD (%)	ESTADO Y EVALUACIÓN AUDITOR	FECHA SEGUIMIENTO
1	2022	43	3.2.7.2	1	Dentro de la información emitida por la SDA, se verifica la realización de reuniones trimestrales con el personal de	100 %	80%	Cumplida efectiva	22/08/2023



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

					apoyo de contratos, con fin de hacer el seguimiento y control al estado de los contratos, como soportes de cumplimient o la SDA adjunta actas de seguimiento .				
2	2022	43	3.2. 7.2	2	Dentro de la información emitida por la SDA, se verifica la realización de reuniones trimestrales con el	100 %	75%	Cumplida efectiva	22/08/2023



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

					personal de apoyo de contratos y Findeter, con fin de hacer el seguimiento y control al estado de los contratos, como soportes de cumplimiento o la SDA adjunta actas, informes y correos de seguimiento .				
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF de la Contraloría de Bogotá, D.C. PVCGF 07-01 Evaluación Plan de Mejoramiento. Oficio SDA 2023EE143968 del 27 de julio 2023 Consolidado Equipo Auditor.

3.2. GESTIÓN DE LA SDA EN RELACIÓN CON LA OPERACIÓN, MANEJO DE BIENES E INSUMOS, UTILIZACIÓN DEL INMUEBLE, ASÍ COMO LA



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ADMINISTRACIÓN DEL CENTRO DE ATENCIÓN, VALORACIÓN Y REHABILITACIÓN DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE – CAVRFFS.

- Operación del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre:

En desarrollo del ejercicio auditor se evidenció que el CAVRFFS está funcionando en general de acuerdo con los compromisos adquiridos en el marco del contrato de administración del mismo (SDA-20221835), cuya ejecución inició el 13 de octubre de 2022 y actualmente se encuentra en curso.

Los procesos que se desarrollan dentro del centro permiten que las animales víctimas del tráfico ilegal, rescates o entregas voluntarias mejoren su calidad de vida, por medio de alojamientos temporales, procesos hospitalarios y cuidados médicos, para ser devueltos a sus hábitats naturales.

El Centro está conformado por un equipo técnico y profesional, integrado por médicos veterinarios, biólogos, cuidadores, zootecnistas, ingenieros ambientales etc, que valoran y tratan a los animales que ingresan, con base en el procedimiento establecido por la SDA 'Atención integral y especializada para la fauna silvestre', que define las actividades de evaluación, control y seguimiento, desde la etapa de recepción a la posible liberación de cada individuo.

Se identificó el proceso de la ruta de atención de cada animal que ingresa a las instalaciones del Centro, empezando desde la valoración, posteriormente pasando a la zona de arribo, neonatal u hospitalización, cuarentena, mantenimiento, rehabilitación y finalmente a liberación (cuando sea considerado).



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Los especímenes ingresan a valoración o neonatos, donde son examinados en sus condiciones físicas y de salud, se someten a cuarentena para verificar sus condiciones y determinar su traslado al área de mantenimiento donde se encuentran en condiciones de salud que garantizan su permanencia en espacios donde pueden interactuar con otros animales de la misma especie.

Todos los animales cuentan con sistema de marcación por medio de chip; la capacidad de cada jaula es definida por los biólogos según la taxonomía comportamental de los mismos.

En la fase de rehabilitación los animales están en condiciones de sobrevivir por sí mismos; se ubican en espacios que facilitan su movilidad y se inicia el proceso de liberación en sus respectivos hábitats.

A los animales que fallecen dentro del Centro se les realiza la necropsia, se almacenan en bolsas rojas y se congelan para ser entregados a ECOCAPITAL, empresa encargada del transporte y disposición final de los Residuos Peligrosos - RESPEL generados en el CAVRFFS, los cuales son incinerados y almacenados en celdas de seguridad.

Se verificó dentro del sistema de información ambiental – SIA y base de datos del Instituto de Hidrología Metrología y Estudios Ambientales – IDEAM- que dicha empresa se encuentra activa y autorizada para el manejo de estos residuos.

Se evidenció que el CAVRFFS debe estar inscrito como generador RESPEL ante el IDEAM, ya que semanalmente disponen de este tipo de residuos.

De igual forma se constató que las raciones para las diferentes especies están determinadas por los zootecnistas y registradas en el tablero de seguimiento.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Se revisó la base de datos y los registros documentales utilizados para el proceso de valoración e ingreso de animales, evidenciando que al momento de la visita se encuentran registrados 25.833 animales que han ingresado al CAVRFFS, desde el 1 de febrero 2021 al 30 de julio 2023.

- Manejo de Bienes e Insumos del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre:

En desarrollo de la auditoría se revisó el proceso del manejo de equipos, bienes e insumos del CAVRFFS, enfocado especialmente en los medicamentos, alimentos e insumos utilizados en el centro para la atención de cada animal ingresado.

- Equipos y accesorios:

El Centro cuenta con equipamiento biomédico y accesorio para el desarrollo de las actividades.

Según lo establecido en los antecedentes de la auditoría y confirmado por la entidad auditada a través del oficio con radicado de la SDA 2023EE133372 del 14-06-2023, hubo una pérdida de 12 equipos, de modo que mediante el memorando con radicado 2022IE28672 del 16 de febrero de 2022 la Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre puso en conocimiento a la Dirección de Gestión Corporativa sobre la novedad presentada en el CAVRFFS el día 10 de febrero de 2022, con el propósito de adelantar el trámite respectivo ante la empresa de vigilancia y/o aseguradora según correspondiera.

Ese trámite se surtió, en desarrollo de lo cual los 12 equipos biomédicos fueron reportados a la aseguradora, y posteriormente indemnizados y entregados a la Secretaría Distrital de Ambiente.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Mediante memorando con radicado No. 2023IE94416 de fecha 28 de abril de 2023 la Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre solicitó a la Dirección de Gestión Corporativa, hacer entrega física de los equipos recibidos a la Fundación BIODISS, en el marco del Contrato SDA-20221835.

En el desarrollo del ejercicio, se verificó *in situ* por el equipo auditor en visita administrativa al Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre, del 31 de julio de 2023, la operación y funcionamiento de los equipos que reemplazaron a los adquiridos.

- Medicamentos:

Los medicamentos después de ser adquiridos por proveedores nacionales son ingresados a una base de datos denominada KARDEK, con el fin de llevar un registro de entrada, consumo y salida de los mismos, como quiera que la SDA cuenta con inscripción para hacer dispensación (uso) de algunos medicamentos de control especial de uso veterinario, humano y monopolio del Estado en las instalaciones del CAVRFFS.

- Alimentos:

El área de Zootecnia se encarga de definir los requerimientos nutricionales de cada animal ingresado y alojado en el CAVRFFS de acuerdo con la especie, su estado de desarrollo biológico y estado clínico, según lo estipulado en procedimiento interno PM04-PR136 'Atención integral y especializada para la Fauna Silvestre'; con base en ello se determina el tipo, cantidad y suplementos que debe tener cada alimento para el respectivo animal.

- Otros insumos:



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Los productos de aseo y demás elementos requeridos para el adecuado funcionamiento del CAVRFFS, son adquiridos según la necesidad y almacenados en cuartos especializados para su control y uso. En esos espacios se almacenan insumos para zootecnia, alimentos, elementos para las jaulas, elementos de mantenimiento etc., los cuales cuentan con su señalización correspondiente.

No obstante, lo anterior, se identificaron situaciones que implican acciones de mejora, por cuanto corresponden a incorrecciones en el manejo y operación de la actividad del Centro.

Hay equipos y accesorios que no se han utilizado desde su adquisición, o cuyo uso se surtió con un importante tiempo posterior a la misma. Igualmente, en algunos encierros si bien las cámaras están instaladas y en condiciones de funcionamiento, no han sido materia de continuidad en la interconexión del sistema permanente de vigilancia.

Además, se evidenció el manejo de residuos (ordinarios, cortopunzantes, biosanitarios, RESPEL, etc.) generados en el Centro, encontrando que hay debilidades en la señalización, rotulación y acopios temporales de los mismos.

También se identificó que existen medicamentos en uso en el área de valoración (consultorios médicos) que se encuentran vencidos, es decir que son actualmente usados, aplicados y consumidos por animales en su proceso médico, aun cuando fueron caducados meses atrás, como Baxidin, Derrivon, Cloruro de sodio al 0.9%, Canotox entre otros.

En el almacén de medicamentos también se evidenciaron insumos caducados, mezclados con medicamentos vigentes.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

De otra parte, en el área de cocina se cuenta con cuartos refrigerantes y neveras que almacenan la comida para mantener su conservación, pero los suplementos incorporados a la dieta de ciertos animales (Compleland B12) están caducados, lo cual puede generar eventualmente problemas relacionados con indigestión, así como la ineffectividad de los suplementos vitamínicos, requeridos por cada animal.

Adicionalmente, se evidenciaron elementos de aseo caducados, como desinfectantes, con fecha de vencimiento del 10 de abril de 2023.

Finalmente, no se cuenta con suficientes procedimientos, para la adecuada gestión del CAVRFFS.

3.2.1. Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de \$83.450.919 m/cte., por no utilizar equipos y accesorios adquiridos desde vigencias anteriores, para la operación del Centro de Atención, Valoración, Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS, los cuales vienen siendo objeto de deterioro y devaluación.

En desarrollo del ejercicio de auditoría se identificó la existencia de equipos y accesorios, que la SDA adquirió desde el año 2019 y que no ha utilizado, o cuyo uso inició después del 31 de diciembre de 2022 (excepto el último caso adelante relacionado, que tuvo como referente de depreciación el 31 de diciembre de 2021).

Ello se corroboró en la visita administrativa al CAVRFFS realizada el 31 de julio de 2023, frente a lo cual le fue informado a este organismo de vigilancia y control, con respecto a determinados elementos del inventario, distintas razones del porqué esos bienes, no se les da el uso para el cual fueron adquiridos, a pesar del tiempo transcurrido desde su adquisición o cuyo uso inició después del 31 de diciembre de



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

2022 (excepto el último caso adelante relacionado, que tuvo como referente de depreciación el 31 de diciembre de 2021).

Dentro de esas razones expuestas a la Contraloría de Bogotá, D.C. en el marco de la vista administrativa en comento, se pueden resaltar con especial relevancia: defectos de infraestructura y licencias para el funcionamiento de sala RX; falta de algunas piezas para uso de equipos en animales con un peso inferior a 5kg en sala de cirugía; equipo reportado en estado de prueba, como principales causas esgrimidas en el marco de la referida visita administrativa.

De igual forma posteriormente se verifica el no uso de ciertos servicios durante el tiempo señalado, por medio del oficio con radicado No 2023EE181204 con fecha de 08/08/2023.

Los equipos que se encuentran en las circunstancias descritas, es decir, que no han sido utilizados o cuyo uso inició después del 31 de diciembre de 2022 (salvo el último caso que se relaciona, cuyo inicio fue posterior a diciembre de 2021), son los enseguida relacionados, con la precisión de la depreciación de la cual cada uno ha sido objeto.

CASO 01: COD.20784_ESTACIÓN VETERINARIA ANESTESIA RE 902-C. DEPRECIACIÓN_\$7.774.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se ha podido utilizar para la atención de animales con un peso inferior a 5kg, en razón a que, según lo reportado por la SDA en la respuesta citada al inicio de la presente observación, le falta una pieza para su funcionamiento, de modo que, si se presenta esa necesidad frente a fauna con esas características, no sería posible el uso de ese equipo para los efectos correspondientes.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CASO 02: COD.20785_ESTACIÓN VETERINARIA ANESTESIA RE 902-C. DEPRECIACIÓN_\$7.774.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se ha podido utilizar para la atención de animales con un peso inferior a 5kg en razón a que, según lo reportado por la SDA en la respuesta citada al inicio de la presente observación, le falta una pieza para su funcionamiento, de modo que, si se presenta esa necesidad frente a fauna con esas características, no sería posible el uso de ese equipo para los efectos correspondientes.

CASO 03: COD.20809_ CABINA FLUJO LAMINAR VERTICAL JP IN GLOBAL REF JPCV36. DEPRECIACIÓN_\$8.052.333; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, según lo reportado por la SDA en la respuesta citada al inicio de la presente observación este equipo se encuentra en estado de prueba, pero no se logró evidenciar que se encontrara en esa condición, y aún si ello fuere así, no se está utilizando plenamente para los efectos que motivaron su adquisición.

CASO 04: COD.20810_ REFRIGERADOR Y CONGELADOR VERT ULTRALAB XXI-03 VRC. DEPRECIACIÓN_\$1.999.200; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se ha utilizado y falta para su implementación gas refrigerante y una válvula de carga.

CASO 05: COD.20817_ ENDOSCOPIO RÍGIDO HUGERVIS 68. DEPRECIACIÓN_\$14.124.367; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se ha podido utilizar para la atención de animales con un peso inferior a 5kg, en razón a que según lo reportado por la SDA en la



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

respuesta citada al inicio de la presente observación, le falta una pieza para su funcionamiento, de modo que, si se presenta esa necesidad frente a fauna con esas características, no sería posible el uso de ese equipo para los efectos correspondientes

CASO 06: COD.20803_ EQUIPO PORTÁTIL RAYOS X DIGI360.

DEPRECIACIÓN_\$6.108.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 07: COD.20663_ MESA RADIOGRAFÍA - CON MOVIMIENTO HORIZONTAL Y VERTICAL SOPORTE PARA PLACAS CON RIELES 4 NIVELADORES, SOPORTE DE RAYOS X EN ACERO INOXIDABLE.

DEPRECIACIÓN_\$572.702; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 08: COD.20804_ DIGITALIZADOR DE EQUIPO RX FLAT PANEL VIEWWORKS. DEPRECIACIÓN_\$21.324.800; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CASO 09: COD.20770_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 10: COD.20771_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 11: COD.20772_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 12: COD.20773_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CASO 13: COD.20774_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 14: COD.20775_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 15: COD.20776_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 16: COD.20777_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

CASO 17: COD.20778_ GAFAS DE PROTECCIÓN RX PHILLIPS SAFETY RG - 75SS. DEPRECIACIÓN_\$536.667; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto la sala RX no contaba con la licencia correspondiente, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2022.

CASO 18: COD.18613_ MICROSCOPIO ESTEREOSCOPIO BIOMÉDICA TECH XT-45T. DEPRECIACIÓN_\$3.305.869; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este bien no se ha utilizado por cuanto la demanda no ha implicado su uso.

CASO 19: COD.18614_ MICROSCOPIO ESTEREOSCOPIO BIOMÉDICA TECH XT-45T. DEPRECIACIÓN_\$3.305.869; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2022. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este bien no se ha utilizado por cuanto la demanda no ha implicado su uso.

CASO 20: COD. 20537_ HORNO DE CONVECCIÓN A GAS, CON CAPACIDAD PARA DIEZ BANDEJAS EQUIPADO CON SISTEMA DE VENTILACIÓN. DEPRECIACIÓN_\$4.277.778; valor calculado por la SDA para el corte con fecha 31 de diciembre de 2021. Según lo manifestado a la Contraloría de Bogotá, D.C. en la visita administrativa, este equipo no se utilizó desde la fecha de su ingreso al almacén, por cuanto no contaba con el ducto de extracción, de modo que el uso inició después del 31 de diciembre de 2021.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Teniendo en cuenta lo anterior, se trata de equipos que generaron en su momento un costo para la entidad, y al no ser utilizados, se ha producido un daño cuyo cálculo corresponde a la respectiva depreciación, como se estableció en precedencia para cada uno de los casos, sobre todo si se tiene en cuenta que la adquisición de activos como en este caso equipos de dotación, se realiza con el objetivo principal de prestar un servicio identificado y necesario para la atención de la fauna silvestre.

Precisamente, la depreciación ha sido oficialmente establecida por la misma SDA como corresponde, de conformidad con el documento electrónico "CBN-1026_Inventario_Fisico", con corte a dic/31/2022 (para la mayoría de los casos), y dic/31/2021 (para el último caso atrás relacionado), reportado en el Sistema de Vigilancia y Control Fiscal - SIVICOF, así como con base en la información suministrada por el sujeto de vigilancia y control fiscal mediante la respuesta surtida con el radicado 2-2023-12332 del 06 de junio de 2023.

En consecuencia, la SDA, al haber adquirido esos bienes sin que sean utilizados, o cuyo uso inició mucho tiempo después de requerirse su implementación, estaría generando un presunto daño patrimonial al Estado representado en un perjuicio equivalente a la suma de OCHENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL NOVECIENTOS DIECINUEVE PESOS M/CTE (\$83.450.919), debido a una gestión fiscal antieconómica, ineficiente, ineficaz e inoportuna, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3o. del Decreto Ley 403 de 2020, así como en el artículo 6o. de la Ley 610 de 2000.

Cabe resaltar igualmente que según la ley 80 de 1993 en el artículo 3, respecto de la contratación estatal establece: *" al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e*



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines".

Además, la SDA no observó lo establecido especialmente en el artículo 209 de la Constitución Política; el artículo 2º de la Ley 87 de 1993; los artículos 3º y 4º de la Ley 489 de 1998.

Ello generaría también una presunta incidencia disciplinaria, lo cual ha de ser materia de precisión por la respectiva autoridad, en el marco de las actuaciones a que hubiere lugar, con base en la normativa aplicable dentro del contexto correspondiente.

La situación descrita se originó por deficiencias en el seguimiento de la adecuada implementación del equipamiento adquirido, así como en la ejecución de los controles previstos para el efecto, además de incorrecciones en la proyección de la demanda de bienes que implicaba el manejo del CAVRFFS.

Los hechos expuestos generan la pérdida en la vida útil de los equipos, al no ser utilizados oportunamente y en condiciones adecuadas frente a la necesidad de respuesta inmediata en urgencias clínicas, además de la obsolescencia tecnológica por la desactualización, la caducidad de las garantías del fabricante y la necesidad de mantenimiento y calibración pertinente para su uso.

El efecto de la situación expuesta, como se indicó, también se refleja en un presunto menoscabo al patrimonio de la entidad, que se cuantifica razonablemente con base en las depreciaciones definidas por la misma SDA, para cada equipo y bien recién relacionados, dentro del contexto descrito.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control Fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por la SDA, mediante el Oficio con radicado 2023EE202648 del 01-09-2023, frente al informe preliminar de auditoría, no se desvirtúa la observación, teniendo en cuenta los argumentos enseguida expuestos.

Frente a la afirmación: *"Se considera que no hay lugar a la observación administrativa con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria No. 3.2.1, toda vez que, por regla general, todos los activos fijos se deprecian con el tiempo, articulado a que, en la actualidad los equipos se encuentran en óptimas condiciones y en estado activo para cuando se requiera su uso conforme a la demanda."*

Es importante precisar que el aspecto medular de la observación se focalizó en la no utilización de equipos y en ningún momento se cuestiona el que la entidad realice un procedimiento de depreciación. La depreciación, es el referente utilizado para calcular el daño generado por la falta de utilización de los equipos.

De igual forma es pertinente resaltar que la compra de elementos y/o equipos como es el caso de lo relacionado en la observación anterior, se justifica en la medida que la adquisición de los mismos este directamente o indirectamente asociada con el cumplimiento de los fines objetivos o misión de la organización, caso contrario es adquirir unos bienes que por su naturaleza son susceptibles de depreciación y no utilizarlos en el periodo señalado, para la adecuada prestación de los servicios ofrecidos por CAVFFRS.

Es decir que la depreciación es un referente para calcular el daño y no la causa del mismo, teniendo en cuenta además, que los equipos debían estar en pleno uso



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

desde el 01 de febrero de 2021 fecha en que la SDA inició la administración del CAVRFFS.

De otra parte, es imperativo señalar que la Contraloría no ha efectuado cálculos de depreciación. Este organismo de vigilancia y control fiscal no desarrolló ni aplicó en momento alguno, determinada metodología para establecer y/o calcular depreciación.

Lo manifestado por la SDA en la respuesta al informe preliminar, no corresponde a la estructura de la observación, toda vez que la depreciación utilizada para la configuración de la misma fue la definida por la SDA oficialmente en los reportes de inventario en SIVICOF y las comunicaciones oficiales recibidas en el marco de la auditoría y no el producto de un cálculo surtido por la Contraloría de Bogotá.

En este sentido, quien ha calculado la depreciación es la SDA, independiente del método utilizado.

Además, como lo manifestó la SDA en la respuesta al informe preliminar, la fecha de inicio abordada es el 01 de febrero de 2021, fecha en que la SDA inició la administración del centro, pero precisamente en relación con la sala de rayos X, era imperativo surtir los trámites del caso para poder operar esa sala que es determinante para el funcionamiento del centro, de modo que fue un tiempo de más de (2) dos años el que transcurrió para poder materializar la obtención de la licencia, lo cual de todos modos, no excluye la necesidad de utilización de bienes que habían sido adquiridos con antelación y que estaban con posibilidad de prestar el servicio para el cual fueron adquiridos.

Por otra parte, la SDA manifestó en la respuesta al informe preliminar lo siguiente: *"Respecto a la afirmación de la falta de una pieza para su funcionamiento y que no puede ser usado en animales con peso inferior a 5 kg, es de precisar que el*



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

equipo con placa 20817 (Endoscopio) siempre ha contado con todos sus accesorios, y se encuentra disponible para ser usado cuando la demanda lo requiera, y las condiciones fisiológicas del espécimen lo permita."

En relación con esta afirmación se hace necesario precisar que en la visita administrativa realizada al centro el 31 de Julio de 2023, se le suministró a la Contraloría de Bogotá de manera oficial la siguiente información que fue consignada en la respectiva Acta de Visita Administrativa firmada por las partes: *" Es importante anotar que, dentro de los 43 equipos verificados, a la fecha de la visita existen cuatro equipos que aún no se pueden manipular por la falta de inducción, dos que para poder ser utilizados en animales por debajo de 6 kilos se necesita una pieza adicional y otra que no cuenta con la válvula e instalación de gas apropiada"*. En ese orden de ideas, se recuerda que la información entregada es oficial, surtida en el marco de una auditoría y de carácter vinculante.

En relación con la cocina, la SDA corroboró lo establecido en la observación, tal como lo señaló en la respuesta al informe preliminar en el siguiente aparte: *"Para el caso del equipo identificado con la placa 20537 (Horno de convección a gas), es cierta la afirmación de que su uso no se dio hasta después del 31 de diciembre de 2021, toda vez que fue necesario para su puesta en operación instalar el buitrón para la conducción y salida de vapores emitidos por el equipo, adicional a la adecuación de la conexión a la tubería de suministro de gas y adquisición de bandejas"*. Así mismo, es pertinente enfatizar que la depreciación aplicada frente a este bien tuvo como fecha de corte el 31 de diciembre del 2021.

En relación con el refrigerador y congelador, la SDA corroboró que existieron inconsistencias en el almacenamiento y manipulación de los equipos, citando como ejemplo temas relacionados con una mala posición de almacenamiento o transporte



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

inadecuado, donde se evidencia la falta de medidas adecuadas para garantizar su implementación, y finalmente teniendo como consecuencia la no utilización de los equipos.

En consecuencia, no se desvirtúa la observación y se configura en hallazgo fiscal con presunta incidencia disciplinaria que deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribir.

3.2.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por el inadecuado seguimiento y gestión de varias actividades que deben surtirse en el marco de la operación y manejo del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.

En desarrollo del ejercicio auditor se identificaron situaciones que implican acciones de mejora, por cuanto corresponden a incorrecciones en el manejo y operación de la actividad del Centro, como se establece en los aspectos enseguida descritos.

a.) Manejo de medicamentos, alimentos e insumos:

Dentro del CAVRFFS existen medicamentos en uso dentro de los consultorios de valoración y en el almacén, que se encuentran vencidos, como Baxidin (noviembre 2022), Derrivon (junio 2023), Cloruro de Sodio al 0,9% (junio 2023), Canotox (julio 2022) entre otros, así como suplementos incorporados en la comida (Compleland b12- mayo 2023) tenían fecha de caducidad al mayo 2023.

b.) Manejo de residuos:

Se evidenció el manejo de residuos generados en el Centro (ordinarios, cortopunzantes, biosanitarios, RESPEL animales, etc.), los cuales cuentan con un



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

déficit en la señalización, rotulación, separación en la fuente y acopios temporales de los mismos.

c.) Cámaras de vigilancia:

En algunos encierros si bien las cámaras están instaladas y en condiciones de funcionamiento, no han sido materia de continuidad en la interconexión del sistema permanente de vigilancia.

d.) Utilización del equipamiento:

Aun cuando se cuenta con diversos equipos, respecto de varios no ha sido posible su utilización porque en algunos casos les falta alguna pieza para su óptimo funcionamiento, o en otros casos no se ha recibido la respectiva capacitación para el efecto.

e.) Procedimientos:

No se encuentran implementados en su totalidad los procedimientos requeridos, en tanto que a otros les falta actualización, lo cual debería estar operando integralmente considerando la fecha desde la cual se vienen desarrollando las actividades del Centro.

En virtud de lo expuesto, se tiene que la entidad no ha observado estrictamente lo dispuesto de manera especial en artículo 209 de la Constitución Política; el artículo 2º de la Ley 87 de 1993; los artículos 3º y 4º de la Ley 489 de 1998; numeral 1 de la cláusula octava del documento "COMPLEMENTO CONTRATO ELECTRÓNICO CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS No. SDA- 20221835 CELEBRADO ENTRE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE – SDA Y LA FUNDACIÓN PARA LA CONSERVACION DE LA BIODIVERSIDAD Y EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CAMPO COLOMBIANO - FUNDACIÓN BIODESS"; el procedimiento PM04-PR136 'Atención



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

integral y especializada para la Fauna Silvestre'; y el numeral 6.2 del Anexo técnico del contrato SDA-20221835.

Se configuraría también una presunta incidencia disciplinaria, lo cual ha de ser materia de precisión por la respectiva autoridad, en el marco de las actuaciones a que hubiere lugar, con base en la normativa aplicable dentro del contexto correspondiente.

La situación descrita se presentó por una inadecuada aplicación de los controles frente a la gestión y verificación permanente de las actividades que le corresponde desarrollar a la SDA como autoridad ambiental en el CAVRFFS, cuya desatención puede afectar las condiciones integrales de los animales, así como el eventual deterioro del ecosistema por inconvenientes que presenta el manejo de residuos.

De otra parte, la utilización de medicamentos y alimentos con fechas de vencimiento caducadas supone un problema, toda vez que disminuye la eficacia de los mismos, así como potenciales reacciones adversas en los animales y modificaciones en su comportamiento natural, además de ir contravía de lo establecido en el decreto 4745 de 2005, *"por el cual se reglamenta parcialmente la prevención y manejo de los residuos o desechos peligrosos generados en el marco de la gestión integral"*

No contar con los procedimientos actualizados y necesarios para el manejo y operación del Centro, limita la capacidad de gestión de ciertas áreas y la efectividad de la misma.

Finalmente, si las cámaras instaladas no generan las posibilidades de verificación en los encierros, se dificulta materializar el seguimiento técnico y administrativo correspondiente.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por la SDA, mediante el Oficio con radicado No.2023EE202648 del 01-09-2023, frente al informe preliminar de auditoría, no se desvirtúa la observación, toda vez que la entidad argumenta que *"sí bien es cierto se encontraron medicamentos y suplementos alimenticios con fecha de vencimiento caducados, esto no supone su aplicación o uso"*, pero al momento de la visita administrativa del 31 de julio 2023, le fue informado a la Contraloría que dichos medicamentos y alimentos complementarios estaban en uso.

Así mismo la entidad afirma que se encuentra adelantando las siguientes acciones: *"1. Elaboración del procedimiento denominado gestión de medicamentos y 2. Planteamiento de rondas de verificación al manejo, gestión y disposición final de los medicamentos y suplementos alimenticios."*

En relación con el manejo de residuos, en la observación no se cuestionó que la SDA esté inscrita ante al Instituto de Hidrología y meteorología y Estudios Ambientales- IDEAM como generador de Respel, sino que se estableció un déficit en la señalización, rotulación, separación en la fuente y acopios temporales de los mismos.

Por otra parte, la SDA no se pronunció en relación con el aspecto correspondiente al manejo de cámaras de vigilancia.

Finalmente, con respecto a los procedimientos, la entidad en la respuesta al informe preliminar corroboró que, de 4 procedimientos previstos, solo 1 se encuentra en aplicación, en tanto que los otros 3 son materia de elaboración, de modo que si bien se



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

desarrolla la capacidad de gestión es de especial relevancia la materialización de los mismos, para optimizar la operación adecuada del CAVRFFS.

En consecuencia, no se desvirtúa la observación y se configura en hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, que deberá hacer parte del Plan de Mejoramiento a suscribir.

3.3. COMPONENTE GESTIÓN DE GASTO – GASTO PÚBLICO

3.3.1. GESTIÓN CONTRACTUAL.

La gestión del gasto público se refleja de manera especial en la ejecución contractual de la entidad, en virtud de lo cual el objetivo para este factor ha sido evaluar de manera integral la gestión fiscal de la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA en la contratación pública, con el propósito de establecer si esta se realizó cumpliendo los principios de la gestión fiscal y en coherencia con la misión, los objetivos y las metas institucionales del sujeto de vigilancia y control auditado, fundamentalmente en relación con la construcción, dotación y administración del Proyecto Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron las situaciones enseguida descritas, que implican las acciones de mejora correspondientes.

3.3.1.1. Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, en cuantía de \$32.110.572 m/cte., por la inclusión y ejecución de actividades de habilitación de áreas de rayos X y cirugía, dentro del Contrato de Obra No. SDA-20211652, previsto para mantenimiento, que no correspondían al mismo por su naturaleza, y por cuanto debían haberse surtido en el marco del contrato de obra



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

suscrito en su momento para la construcción del Centro de Atención, Valoración, Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre - CAVRFFS.

Clase de contrato: Contrato de Obra No. SDA-20211652

Proceso de selección: SDA-LP-05-2021

Contratante: Secretaría Distrital de Ambiente - SDA

Contratista: Gestión Rural y Urbana S.A.S

Objeto: "Realizar las obras de mantenimiento de la infraestructura física de la Secretaría Distrital de Ambiente"

Plazo: Once (11) meses

Acta de inicio: 5 de enero de 2022.

Prórroga No. 1 del 5 de julio de 2022: se extendió el plazo del contrato en dos (2) meses

Prórroga No. 2 del 5 de septiembre de 2022: se extendió el plazo del contrato en quince (15) días calendario

Prórroga No. 3 del 20 de septiembre de 2022: se extendió el plazo del contrato en sesenta (60) días calendario

Prórroga No. 4 del 20 de noviembre de 2022: se extendió el plazo del contrato en quince (15) días calendario

Valor: como valor inicial del contrato se estableció la suma de \$591.500.000 m/cte.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Adición No. 1 del 19 de septiembre de 2022: se incrementó el valor del contrato en \$200.227.372 m/cte.

Adición No. 2 del 17 de noviembre de 2022: se incrementó el valor del contrato en \$40.000.000 m/cte.

Es decir que el valor total del contrato, con adiciones, ascendió a la suma de \$831.727.372 m/cte.

Estado del Contrato: El contrato fue liquidado, con Acta del 26 de junio de 2023.

En el año 2013 la Secretaría Distrital de Ambiente - SDA llevó a cabo el proceso de selección No. SDA-CM-102-2013 cuyo objeto fue "Elaborar los Estudios y Diseños para la Construcción del Centro de Recepción y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre CRRFFS", el cual adjudicado mediante la Resolución No. 02695 el 19-12-2013.

En virtud de ese proceso de selección, se celebró el Contrato de Consultoría No. 1475 de 2013 de fecha 26-12-2013, el cual contaba con los lineamientos establecidos para los diseños, y que fueron incluidos dentro del proceso de contratación, lo cual correspondió a varias normativas tanto de orden técnico como legal, teniendo especial relevancia la Resolución 2064 de 2010 expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial, así como el documento denominado 'Lineamientos Arquitectónicos' elaborado por la Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre de la SDA, donde se tenía contemplado el diseño de varias áreas, y dentro de ellas el denominado BLOQUE HOSPITAL en el cual se encontraba inmersa la sala de cirugía y sala de rayos X.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Dicha consultoría fue recibida a satisfacción por la SDA, de modo que el contrato fue liquidado de común acuerdo el 10-05-2017.

Posteriormente la entidad dio apertura al proceso licitatorio No. SDA-SAM-064-2017 con el fin de contratar la "Construcción del Centro de Recepción y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre", y tal como se estableció en los respectivos estudios previos, el Plan de Regularización y Manejo del proyecto fue aprobado con base en los diseños, a través de la Resolución 1609 de diciembre 24 de 2015 de la SDA y la licencia de Construcción y Urbanismo aprobada por la Curaduría Urbana No. 2 mediante Resolución 15-2-2281 del 15-12-2016.

Dicho proceso de contratación fue adjudicado mediante la Resolución No. 3762 del 28-12-2017, con ocasión del cual se suscribió el Contrato de Obra No. SDA-20171399-2017 de fecha 31-12-2021, cuyo valor final ejecutado, tras contar con tres (3) adiciones, fue de \$32.146.979.703. Este contrato tuvo acta de terminación de fecha 13-10-2020 y acta de liquidación 22-10-2021.

Ya contando con el CAVRFFS recibido por la SDA, la entidad realizó el proceso de contratación No. SDA-LP-05-2021 cuyo objeto fue *"Realizar las Obras de Mantenimiento de la Infraestructura Física de la Secretaría Distrital de Ambiente"*, cuya adjudicación se surtió el 25-10-2021 y dio origen al Contrato de Obra No. SDA-20211652 de fecha 3-11-2021, y con acta de liquidación del 26-06-2023, donde se indica la fecha de terminación del 4-12-2022.

Bajo el contrato de obra mencionado, que como se indicó, fue suscrito para 'mantenimiento', fueron intervenidos doce (12) frentes de obra; el numero 6 correspondió al CAVRFFS, de conformidad con lo registrado en el informe final correspondiente.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

No obstante, la naturaleza del referido Contrato de Obra No. SDA-20211652, circunscrito a 'mantenimiento', la SDA incluyó dentro del desarrollo del mismo varias actividades que no correspondía acometer en ese contexto, sino que eran propias para haberse contemplado en su momento, en el contrato de obra celebrado para la construcción del CAVRFFS.

De conformidad con el acta de cantidades de obra denominada "BALANCE GENERAL DE OBRA V.3", y los ítems informados a este organismo de vigilancia y control en la visita administrativa del 15-08-2023, fueron ejecutadas dentro del Contrato de Obra para mantenimiento No. SDA-20211652, actividades para la habilitación de las áreas previamente construidas bajo el contrato de obra No. SDA-20171399-2017, que se reitera, no corresponden a la naturaleza del contrato para mantenimiento. Esas áreas son las siguientes:

- Sala de Cirugía, intervención desde el nicho, conexiones y puntos para el suministro e instalación de sistema de manejo de oxígeno, para la correspondiente habilitación del área construida.

- Sala de rayos X, intervención de puerta con sellado, con el fin de generar una zona aislada debido al uso de rayos X y de esta manera generar cero emisiones externas. Así mismo la correspondiente certificación expedida por una entidad externa para la verificación del aislamiento de la zona, para efectos de la habilitación correspondiente.

De igual forma, construcción de punto eléctrico y cableado para la puesta en funcionamiento de equipo de rayos X.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

- Horno de convección a gas, suministrado e instalado; tiene fecha de ingreso a almacén e inventarios del 27-03-2020 y sin uso debido a falta de ducto por un tiempo considerable.

Las actividades que debían haberse surtido en el marco del Contrato de Obra No. SDA-20171399-2017 suscrito para la construcción del CAVRFFS, pero que la SDA incluyó y pagó bajo el Contrato de Obra para mantenimiento No. SDA-20211652, son las que a continuación se precisan, las cuales generaron unos costos que no tenían que asumirse dentro del contexto de un contrato de mantenimiento.

Cuadro 8. Actividades ejecutadas y pagadas por la SDA, en el marco del Contrato de Obra SDA-20211652, que no correspondía realizar por la naturaleza del mismo, y que debían haberse tramitado en la construcción del CAVRFFS.

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNID.	V. UNITARIO (en pesos)	CANT	V. TOTAL (en pesos)
69	NP SEL LADO DE PUERTA EN RAYOS X, CON LAMINA COLD ROLLED CALIBRE 18 SUMINISTR O E	UND	\$ 350.000,00	1	\$ 350.000,00



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNID.	V. UNITARIO (en pesos)	CANT	V. TOTAL (en pesos)
	INSTALACIÓN, INCLUYE DOBLES DE LAMINA, INSTALACIÓN DE TUBULAR METÁLICO, APLICACIÓN DE ANTICORROSIVO Y PINTURA ESMALTE, SELLADO DE BORDES CON SIKAFLEX				
111	NP SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE DUCTO	ML	\$ 115.000,00	5,6	\$ 644.000,00



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNID.	V. UNITARIO (en pesos)	CANT	V. TOTAL (en pesos)
	20X20 EN LAMINA GALVANIZADA CAL 22, INCLUYE ACCESORIOS DE DERIVACIÓN				
112	NP SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERÍA DE COBRE TIPO L 1/2" PARA OXIGENO EN SALA DE CIRUGÍA, INCLUYE LAVADO, INSTALACIÓN,	ML	\$ 99.953,00	50	\$ 4.997.650,00



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNID.	V. UNITARIO (en pesos)	CANT	V. TOTAL (en pesos)
	TORNILLE RÍA Y SOPORTE				
113	NP SUM INISTRO E INSTALACI ÓN DE TOMA DE OXIGENO MEDICINAL TIPO CHEMETR ON PARA SALA DE CIRUGÍA	UND	\$ 457.690,00	2	\$ 915.380,00
148	NP CER TIFICACIÓ N DE SALA DE RAYOS X	UND	\$ 1.309.000,0 0	1	\$ 1.309.000,0 0
149	NP SUM INISTRO E INSTALACI ÓN DE SISTEMA	GL	\$ 15.963.618, 00	1	\$ 15.963.618, 00



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNID.	V. UNITARIO (en pesos)	CANT	V. TOTAL (en pesos)
	DE MANEJO DE OXIGENO.				
COSTO DIRECTO					\$ 24.179.648,00
			ADMINISTRACIÓN	28,80%	\$ 6.963.738,62
			IMPREVISTOS	1%	\$ 241.796,48
			UTILIDAD	3%	\$ 725.389,44
VALOR TOTAL					\$ 32.110.572,54

Fuente: Acta de cantidades de obra denominada 'BALANCE GENERAL DE OBRA V.3'.
Acta de Visita Administrativa del 15-08-2023 - Consolidado Equipo Auditor

En consecuencia, la SDA, al contratar esas actividades, ejecutarlas y pagarlas, a través de un contrato de mantenimiento como o fue el Contrato de Obra No. SDA-20211652 no previsto para tales efectos, estaría generando un presunto daño patrimonial al Estado representado en un perjuicio equivalente a la suma de TREINTA Y DOS MILLONES CIENTO DIEZ MIL QUINIENTOS SETENTA Y DOS PESOS M/CTE. (\$32.110.572), debido a una gestión fiscal antieconómica, ineficiente e inoportuna, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3o. del Decreto Ley 403 de 2020, así como en el artículo 6o. de la Ley 610 de 2000.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Además, la SDA no observó lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política; el artículo 2º de la Ley 87 de 1993; los artículos 3º y 4º de la Ley 489 de 1998; los artículos 3o., 4o. y 25 de la Ley 80 de 1993.

Ello generaría también una presunta incidencia disciplinaria, lo cual ha de ser materia de precisión por la respectiva autoridad, en el marco de las actuaciones a que hubiere lugar, con base en la normativa aplicable dentro del contexto correspondiente.

Los hechos descritos tienen origen en una deficiente aplicación de los controles de la actividad contractual, para precisar lo que se debe exigir en un contrato, como en este caso la obra para la construcción del CAVRFFS, así como lo que no es procedente incorporar como materia de ejecución dentro de un contrato de mantenimiento, lo cual comprende la definición de esos aspectos desde la etapa de planeación correspondiente.

Ello impactó en la oportuna y adecuada utilización del CAVRFFS, toda vez que al no haberse tramitado lo pertinente en el marco de su construcción, para la entidad se generó la necesidad de realizar las actividades necesarias para la puesta en servicio de las áreas y equipos, pero en el marco de un contrato de mantenimiento dentro del cual tal gestión era improcedente, además de enfrentar situaciones como la definición de la aceptación técnica por parte de la entidad encargada de emitir los respectivos permisos en el caso de habilitación de áreas, por lo que estas no fueron utilizadas. inmediatamente, sino hasta tanto se perfeccionó legalmente la posibilidad de uso, lo cual también comprendió el tema del horno de convección que tampoco fue utilizado desde su entrega al almacén, hasta tanto se dispuso del respectivo ducto para su correcto funcionamiento.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El efecto de la situación expuesta, como se indicó, también se refleja en un presunto daño patrimonial al Estado, dentro del contexto descrito.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por la SDA, frente al informe preliminar de auditoría, mediante el oficio con radicado No.2023EE202648 del 01-09-2023, no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta los siguientes argumentos.

El desarrollo del proyecto CAVFRRS tuvo dos escenarios los cuales correspondieron a un contrato de consultoría y posteriormente a un contrato de obra, bajo los cuales tenía que darse solución a la necesidad de la construcción del centro teniendo en cuenta los parámetros técnicos establecidos para tal fin.

De esta manera, en el contrato de obra de construcción se previó el desarrollo de los espacios mencionados, por ende, se consideraba la entrega y recibo en los términos necesarios para la puesta en funcionamiento de estos.

La entidad indicó que no hay lugar a detrimento patrimonial, porque las actividades realizadas son posteriores a la obra que no fueron previamente ni contempladas ni pagadas; lo anteriormente expuesto, no resultaba procedente dado que con posterioridad al contrato de obra de construcción, fue necesario acometer estas actividades a través de un contrato de obra de mantenimiento, cuya naturaleza excluye esas actividades, que debían ejecutarse en el marco del contrato de obra de construcción en su momento, el cual incluso fue objeto de adiciones para efectos de su completa materialización.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

El cuestionamiento se generó por no haberse abordado en su momento lo pertinente en el marco del contrato de obra de construcción, habiéndose recibido a satisfacción las áreas observadas sin el cumplimiento total de los requerimientos para su puesta en marcha, y por haber incluido posteriormente costos que no debía asumir la SDA y mucho menos en el desarrollo de un contrato de obra de mantenimiento que excluía la posibilidad de ese tipo de actividades.

En consecuencia, no se desvirtúa la observación y se configura en hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria, que deberá hacer parte del plan de mejoramiento a suscribir.

3.3.1.2. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por no realizar los seguimientos periódicos que impone la respectiva normativa frente a la estabilidad de la obra, recibida con ocasión del Contrato No. 20171399, además de no efectuar el último pago de conformidad con lo pactado.

En desarrollo de la evaluación al Contrato de Obra 20171399 y con base en la respectiva verificación en la plataforma SECOP I, así como en las visitas administrativas correspondientes, se evidenciaron las circunstancias enseguida expuestas.

a.) En la visita administrativa realizada el 31-07-2023 al Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS, se evidenció en el recorrido falencias y deterioro prematuro en algunas de las obras entregadas bajo el Contrato 20171399.

En el numeral 4o. del artículo 4o. de la Ley 80 de 1993 se dispone que las entidades estatales adelantarán revisiones periódicas de las obras ejecutadas, servicios prestados o bienes suministrados, para verificar que ellos cumplan con las condiciones



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

de calidad ofrecidas por los contratistas, y promoverán las acciones de responsabilidad contra éstos y sus garantes cuando dichas condiciones no se cumplan.

Allí mismo se preceptúa que esas revisiones periódicas deberán llevarse a cabo por lo menos una vez cada seis (6) meses durante el término de vigencia de las garantías.

En ese orden, en visita administrativa del 15-08-2023 se requirió información a fin de establecer el cumplimiento de esa disposición señalada en precedencia, frente a lo cual la SDA manifestó: *"Una vez revisado el expediente del contrato 20171399 se evidencia que no existen requerimientos realizados en torno a la estabilidad de la obra"*.

Cabe indicar que dichas obras se encuentran afianzadas bajo el amparo de estabilidad de la obra, vigente hasta el 29-08-2024 incluido en la póliza de cumplimiento a favor de entidades estatales No. 3002102 de la compañía de seguros La Previsora S.A.

b.) De conformidad con la respectiva Acta de Liquidación suscrita por mutuo acuerdo, del 31-12-2021, el valor ejecutado en el Contrato de Obra 20171399 fue de \$32.146.979.703 m/cte., y el valor del saldo a favor del contratista a la liquidación, fue de \$1.516.776.614 m/cte., lo cual se encuentra registrado también en las actas de recibo final e informe de supervisión; es decir que, a la liquidación, se tuvo un valor porcentual por pagar al contratista de obra del orden de 4.72%.

Ese valor para pagar contra liquidación, no se correspondió con lo pactado en el numeral 3 de la cláusula *"CUARTA: FORMA DE PAGO"* del Contrato de Obra 20171399, donde se acordó un pago final del 10% del valor del contrato contra liquidación del mismo, de manera que así finalmente no se surtió, toda vez que el contrato tuvo un menor porcentaje para pagar al contratista contra liquidación.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Según lo expuesto, la entidad no ha observado adecuadamente lo dispuesto en el numeral 4o. del artículo 4o. de la Ley 80 de 1993, así como lo pactado en el numeral 3 de la cláusula cuarta del Contrato de Obra 20171399.

Ello generaría también una presunta incidencia disciplinaria, lo cual ha de ser materia de precisión por la respectiva autoridad, en el marco de las actuaciones a que hubiere lugar, con base en la normativa aplicable dentro del contexto correspondiente.

La situación expuesta se originó en una deficiente aplicación de los controles de la actividad contractual, frente las obligaciones que impone la etapa poscontractual en el marco de obras, así como la permanente verificación del cumplimiento de las estipulaciones pactadas.

Tales circunstancias comprometen las posibilidades de ajustar necesidades de obra con base en la respectiva garantía, así como eventualmente incurrir en costos innecesarios para abordar soluciones por fuera de ese contexto, al no seguir adecuadamente la estabilidad de la obra. Además, incumplir la forma de pago establecida en el contrato, no solo desvirtúa lo pactado, sino que puede impactar negativamente en el desarrollo jurídico negocial acordado.

Análisis de respuesta del sujeto de vigilancia y control fiscal:

De acuerdo con el análisis efectuado a la respuesta remitida por la SDA, frente al informe preliminar de auditoría, mediante el oficio con radicado No.2023EE202648 del 01-09-2023, no se desvirtúa la observación teniendo en cuenta la argumentación enseguida expuesta.

a) En relación con este aspecto, la entidad informó que se encuentra formulado un plan de mantenimiento por medio del cual se programan inspecciones en cada una de



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

las sedes de la SDA, de las cuales surgen actividades de mantenimiento preventivo y correctivo, y que presuntamente no se evidenciaron deterioros por estabilidad de obra.

No obstante, analizados los soportes suministrados por el sujeto de vigilancia y control, se identificaron aspectos que debían ser abordados en el marco del contrato de obra y su correspondiente amparo de estabilidad, es decir en el escenario de permanente seguimiento y verificación a la estabilidad de la obra. Dentro de esas actividades y a modo de ejemplo, se pueden precisar las siguientes:

- Daño de la tubería de drenaje del lavamanos
- Se presenta pintura deteriorada y soplada en sala de rayos X, se debe verificar el estado, requiere raspado, lijado, estucado con acrílica, lijado definitivo y aplicación de tres (3) manos de pintura epóxica blanca, tarea a realizar desde el sábado 13 para garantizar los tiempos de secado, se requiere compra de materiales.
- Se evidencia pintura en mal estado, se requiere reparar para dar respuesta a la secretaria distrital de salud certificación sala de rayos X.

Teniendo en cuenta lo anterior se corrobora que no se ha materializado el seguimiento correspondiente que los términos de la normativa imponen, para cumplir la finalidad de proteger a la entidad estatal por los perjuicios que sufra como consecuencia de cualquier daño o deterioro que presente la obra entregada, por razones imputables al contratista, lo cual tiene relación directa con velar por una adecuada estabilidad frente a la obra recibida.

b) La SDA en la respuesta al informe preliminar señaló que el contrato de obra tuvo una modificación 3 por valor de \$ 343.040.520; en esta misma se estableció un único pago por dicho valor.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Finalmente, la entidad concluye manifestando que según lo establecido en la forma de pago, el valor del contrato de obra corresponde a \$31.803.939.183; lo anterior una vez restado del mismo, el valor de la tercera adición dada la consideración específica de pago establecida para este.

Frente a esta manifestación se impone precisar que si bien para la adición 3 se previó de manera específica el pago total de la misma, sin sujeción a la liquidación, no ocurrió lo mismo con las otras adiciones, en virtud de lo cual la cláusula de forma de pago pactada inicialmente en el contrato, específicamente en la cláusula cuarta del mismo, no se surtió modificación alguna, es decir que en la etapa de liquidación debía encontrarse pendiente de pago al contratista el 10% del valor total del contrato lo cual finalmente no ocurrió, teniendo en cuenta lo siguiente:

Cuadro 9. Valores a pagar contra liquidación, en el marco del Contrato de Obra SDA-20171399.

Valores en pesos

Valor contrato incluido adiciones	\$32.146.979.763	
Valor adición 3	\$343.040.520	
Valor contrato sin adición 3	\$31.803.939.183	
Valor del 10% a Liquidación	\$ 3.180.393.918	
Valor del 10% liquidado	\$ 3.180.635.218	
Valor a liquidación	Amortización	\$1.590.196.959



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

	Valor a pagar contra liquidación	\$1.590.196.959
Valor liquidado	Amortización	\$1.663.858.004
	Valor a pagar contra liquidación	\$1.516.776.614

Fuente: Construcción y consolidación por parte del Equipo Auditor, a partir de información reportada por la SDA.

Teniendo en cuenta lo anterior, se observa de igual manera que el valor a pagar al contratista en la etapa de liquidación fue menor a lo establecido en la forma de pago, dadas las estipulaciones allí contempladas y de igual manera expresadas por el sujeto de control cuando se menciona el pago final.

Además, si la entidad decide hacer modificaciones a cláusulas iniciales a las establecidas en el contrato, debe hacerlo de manera expresa y no crear situaciones complejas que comprometan la efectividad de las estipulaciones contractuales formalizadas en las relaciones jurídico-negociables.

En consecuencia, no se desvirtúa la observación y se configura en hallazgo administrativo y presunta incidencia disciplinaria.

3.4 DIMENSIÓN DE OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE -ODS

En septiembre de 2015 adoptaron un conjunto de objetivos globales para erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos, como parte de una nueva agenda ambiental (Agenda 2030), que recoge los 17 objetivos de desarrollo sostenible - ODS establecidos por la Organización de Naciones Unidas-ONU.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

Cada uno de estos objetivos tiene metas específicas que deben alcanzarse en los próximos 10 años.

Teniendo en cuenta los cinco componentes esenciales del ambiente como son el Hídrico, Florístico, Faunístico, Atmosférico y Geosférico, según el ámbito correspondiente. Además, los proyectos objeto de revisión y análisis, que están alineados con el Objetivo de Desarrollo Sostenible-ODS: 15.

ODS.15: Vida de ecosistemas terrestres

La administración y operación del Centro de Atención, Valoración y Rehabilitación de Flora y Fauna Silvestre – CAVRFFS, se encuentra en el marco de la Meta Plan de Desarrollo No. 255 *"Implementar un (1) programa para la atención integral y especializada de la Fauna Silvestre"* la cual está alineada con el Objetivo de Desarrollo Sostenible No. 15. VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES, y a las Metas:

15.5 - Proteger la biodiversidad y los hábitats naturales.

15.7 - Eliminar la caza furtiva y el tráfico de especies protegidas

15.C - Combatir la caza furtiva y el tráfico.

La administración y operación del CAVRFFS, apoya la lucha contra el tráfico ilegal de especies silvestres, rehabilitando animales que son recuperados o rescatados, a partir de las actividades de control que adelanta la SDA en el perímetro urbano de la ciudad de Bogotá, con el objetivo principal de liberarlos en su hábitat natural, devolviendo a estos animales a los ecosistemas de donde fueron extraídos.

Es de resaltar que en el CAVRFFS realiza la valoración médica veterinaria, zootécnica y biológica de cada uno de los especímenes que ingresan, ofreciendo todas



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

las condiciones necesarias para su bienestar mientras están bajo custodia de la SDA, y realizan los procedimientos necesarios para definir su disposición final (Liberación, Reubicación, Etc), en cumplimiento de la Resolución 2064 de 2010 *"Por la cual se reglamentan las medidas posteriores a la aprehensión preventiva, restitución o decomiso de especímenes de especies silvestres de Fauna y Flora Terrestre y Acuática y se dictan otras disposiciones"* expedida por el Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

4. OTRAS ACTUACIONES

4.1 DENUNCIAS FISCALES

4.1.1. DPC 1010-23

Se denuncia por parte del Concejo de Bogotá , especifica el H.C. Rubén Darío Torrado, respecto a los altos gastos en que incurren las entidades distritales sustentados en cajas menores, además de altos gastos en viajes y comisiones sin que adjunten los documentos soporte y valores elevados de arrendamientos que vienen generando una despilfarro que va en contra de la austeridad en el gasto público, específicamente para el caso de la Secretaría Distrital de Ambiente, reportan viajes y comisiones frecuentes que generan altos costos. Se procedió entonces a incluir como insumo de la auditoría No 54 PAD 2023, por medio de oficio con radicado No : 3-2023-17199 Fecha: 2023-06-29. En el desarrollo de la auditoria se realizó solicitud de información por medio de oficio No radicado N° 2-2023-14697 del 07 de julio de 2023.

El 14 de julio se recibió la respuesta correspondiente, a través del oficio con radicado de la SDA N°. 2023EE160253, Con el propósito de corroborar la información técnicamente con el análisis y el cruce de la misma, se procedió a elaborar la solicitud de información con radicado N° 2-2023-14891 del 11 de julio de 2023, cuya respuesta del 17 de julio de 2023 con radicado de la SDA N°. 2023EE161615, presentó frente al requerimiento de Registro de partidas y contrapartidas con soportes de movimiento vigencias 2020, 2021 y 2022, para las cuentas y subcuentas contables afectadas con compra de pasajes aéreos nacionales e internacionales y viáticos.

Se obtuvo copia de los actos administrativos expedidos para la asignación de cada viaje y también los actos administrativos que aprobaron los viáticos correspondientes a cada una de las comisiones autorizadas por la Entidad, se confirmó



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

por parte de esta auditoría el aporte de (24) veinticuatro Actos Administrativos aportados a través de esta respuesta para los años 2020,2021,2022 y 2023 hasta la fecha de este informe, por un valor total de \$103.575.480 pesos mcte.

EL desglose por año fue para el 2020 \$ 9.911.510, en el año 2021 \$ 28.513.311, para el año 2022 se incrementó el gasto con un valor total de \$ 54.955.430 y lo que va corrido del año 2023 se han gastado \$ 10.195.229, si bien se evidencia un incremento significativo de los gastos en el año 2022, no se encontró ningún indicio y/o evidencia en el manejo de dichos recursos, sin perjuicio de lo que se pueda conocer con posterioridad en futuros ejercicios auditores y/o denuncias ciudadanas.

Igualmente, se realizó Visita administrativa, con el fin de evaluar la Caja Menor de la SDA con el arqueo correspondiente en fecha 16 agosto de 2023. Durante la visita administrativa se formularon inquietudes al margen del formulario contenido en el acta, como, por ejemplo, el servicio y la utilidad que presta la Caja Menor. Entre la información obtenida se destaca el desempeño del fondo, que, debido a la regulación vigente, no permite erogaciones para algunos casos de urgencia o necesidad inmediata, motivo por el que en muchas ocasiones no es posible utilizarla.

Teniendo en cuenta lo anterior, y de conformidad con el cumplimiento de las normas, no existen indicios de que el fondo de Caja Menor haya sido utilizado para sufragar gastos de representación como la compra de tiquetes o el pago de viáticos.



CONTRALORÍA

DE BOGOTÁ, D.C.

"Control fiscal de todos y para todos".

5. CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN ¹
1. Administrativos	6	N.A.	3.1.1.1 3.1.1.2 3.2.1 3.2.2 3.3.1.1. 3.3.1.2
2. Disciplinarios	6	N.A.	3.1.1.1 3.1.1.2 3.2.1 3.2.2 3.3.1.1 3.3.1.2
3. Penales	0	N.A.	
4. Fiscales	2	\$83.450.919 \$32.110.572 \$115.561.491	3.2.1 3.3.1.1

¹ Se deben detallar los numerales donde se encuentren cada uno de las observaciones (hallazgos) registrados en el informe.