

EXPEDIENTE	PRF 80762-2023-43253
CUN SIREF	AN-80762-2023-43253 AC-80762-2023-35806
TRAZABILIDAD	2023IE004784 – 2023-GC-017- COH_7185_2022 AU-CU - 2023IE0004784 ANT- 80762-2023-43253 IP-80762-2023-43253
ENTIDAD AFECTADA	DISTRITO DE BUENAVENTURA Nit. No. 890.399.045-3
PRESUNTOS RESPONSABLES	FUNDACIÓN POR UN DESARROLLO HUMANO, identificada con Nit. NIT. 901.151.608-3. MILNER MEDINA MINA, identificado con la cedula de ciudadanía No. 16.484.991, Director de INDERBUENAVENTURA, para la época de los hechos.
CUANTIA	TREINTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL TRECIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS (\$ 30.967.355).
TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE	LA PREVISORA S.A., identificada con el Nit. No. 860.524.654-6, al expedir la Póliza de Manejo Sector Oficial No. 300184, expedida el 15 de julio de 2021, vigente desde el 14 de julio de 2021 al 14 de julio de 2022, Tomador y Asegurado: Instituto Distrital de Deportes INDERBUENAVENTURA, Amparos: Fallo con responsabilidad fiscal. Suma Asegurada: \$117.677.764, Deducible: 15% sobre el valor de la pérdida MIN 10 SMMLV
DIRECTIVO PONENTE	EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO

ASUNTO

Los suscritos Directivos de la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca de la Contraloría General de la República, en ejercicio de la competencia establecida en la Constitución Política de Colombia, artículos 268-5 y 271, y conforme a lo previsto en la Ley 610 de 2000, en la Ley 1474 de 2011, y en la Resolución Orgánica 6541 de 2012, modificada parcialmente por la Resolución No. 748 de 2020, proceden a proferir Auto por medio del cual se de Apertura al Proceso Ordinario de Responsabilidad Fiscal PRF 80762-2023-43253, con ocasión del daño patrimonial sufrido por el DISTRITO DE BUENAVENTURA.

COMPETENCIA

La competencia de este Ente de control se encuentra establecida en el artículo 268 de la Constitución Política de 1991 (Reformado por el artículo segundo del Acto Legislativo No. 04 de 18 de septiembre de 2019), la Ley 610 de 2000 y la Ley 1474 de 201; la Resolución 748 de 2020 de la Contraloría General de la República.

Así mismo la Ley 610 de 2000 preceptúa que la Contraloría General de la República tiene competencia prevalente para adelantar hasta su culminación los procesos de responsabilidad fiscal que se originen en ejercicio del control fiscal. En similar sentido, la Ley 1474 de 2011 ha establecido la competencia de este órgano de control para el conocimiento del proceso de responsabilidad

fiscal y la Resolución Orgánica de la Contraloría General de la República 748-2020 de 2020, delimita también la distribución de competencia al interior de este órgano de control, el cual se dispone lo siguiente:

“Modificar el artículo 3 de la Resolución Organizacional OGZ número 748 de 2020, la cual quedará así:

1. **“Artículo 3. Dependencias competentes para adelantar el Proceso de Responsabilidad Fiscal.** Las dependencias competentes para conocer, tramitar y decidir el proceso de responsabilidad fiscal que corresponde adelantar a la Contraloría General de la República, de acuerdo con los factores de competencia que más adelante se enuncian, son las siguientes:
2. Despacho del Contralor General
3. Sala Fiscal y Sancionatoria
4. Unidad de Investigaciones Especiales contra la Corrupción
5. Unidad de Responsabilidad Fiscal de Regalías
6. Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo
7. Unidad de Responsabilidad Fiscal de la Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo
8. Direcciones de Investigaciones de la Contraloría Delegada para Responsabilidad Fiscal, Intervención Judicial y Cobro Coactivo
9. Gerencias Departamentales Colegiadas”.

Igualmente se debe evaluar lo preceptuado por el artículo 12 de la Resolución REG-OGZ-0748-2020, proferida por la Contraloría General de la República en el cual se dispone lo siguiente: “Para la determinación de la competencia para el trámite de la indagación preliminar y el proceso de responsabilidad al interior de la Contraloría General de la República, se tendrán en cuenta los siguientes factores:

1. **Factor Territorial:** Lugar en donde se ejecutaron o debieron ejecutar los recursos públicos. Para los efectos de la presente resolución, el factor territorial se refiere a la ejecución presupuestal de los recursos públicos.”

Finalmente, el artículo 23 de la precitada normatividad señala: “Las Gerencias Departamentales Colegiadas conocerán de los siguientes asuntos:

4. En primera o única instancia de los procesos de responsabilidad fiscal que deban tramitarse respecto de los recursos del orden nacional que se hayan ejecutado o debieron ejecutarse en el territorio del respectivo departamento por las entidades del orden territorial y descentralizadas por servicios.” (Subrayado extra texto).

El factor de competencia aplicable al presente asunto es la naturaleza de los recursos destinados a la financiación del Convenio No. IDD-CA-2021-001 suscrito entre INDERBUENAVENTURA con la FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO Nit. No. 901.151.608-3, por tratarse de recursos pertenecientes al Sistema General de Participaciones, provenientes del Presupuesto General de la Nación, conforme a CDP 0000084 por valor de 148.324582, cuya vigilancia le compete a este Organismo de Control, atribución fijada de manera particular en el artículo 89 de la Ley 715 de 2001 que establece que el control, seguimiento y verificación del uso legal de los recursos del Sistema General de Participaciones es responsabilidad de la Contraloría General de la República.

Adicionalmente, conforme al factor territorial, siendo el lugar de ejecución el Distrito de Buenaventura–Departamento del Valle del Cauca, donde se ejecutaron los recursos, resulta ser la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca, la competente para conocer del presente proceso de responsabilidad fiscal.

ANTECEDENTE

Traslado de hallazgo fiscal del 18 de enero de 2022, remitido por el equipo auditor conformado por los profesionales, ANA BETTY ARBOLEDA HURTADO, Ejecutivo de Auditoría, SANDRA PATRICIA LOPEZ SARRIA,

Supervisor Encargado, LINA MARIA BURBANO PEREZ, Líder de Auditoría y LILIANA CANDIA, auditor que detectó el hallazgo, remite Traslado Solicitud apertura Indagación Preliminar–hallazgo CHO-7185-2022, resultado de Auditoría de Cumplimiento con presuntas irregularidades con el Convenio IDD-CA-2021-001, con Recursos Sistema General de Participaciones-SGP propósitos general Deporte en el DISTRITO DE BUENAVENTURA VALLE, vigencia 2021.

En Oficio No. 2023IE004784 del 18 de enero de 2023, Ana Betty Arboleda Hurtado, Contralora Provincial de la Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca, remite Traslado Solicitud apertura Indagación Preliminar. En Auto No. 392 de 8 de junio de 2023, la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca dio apertura formal a la Indagación Preliminar 80762-2023-43253.

Luego de practicar las pruebas decretadas se consolida informe final de resultados del 22 de enero de 2024, recomendando el inicio de un proceso de responsabilidad fiscal, el cual fue aprobado por el ponente, Earld Hernando Tejada Quintero en calidad de Gerente Departamental (E).

HECHOS

Según antecedente fiscal, se identificaron irregularidades que se precisan en los siguientes términos:

“El INDERBUENAVENTURA suscribió, el 14 de octubre de 2021, el Convenio No. IDD-CA- 2021-001, con la Fundación por un Desarrollo Humano, Nit. No. 901.151.608-3, por \$ 192.821.956, con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de los Juegos Supérate Fase Distrital en el Distrito de Buenaventura. Vigencia 2021”. Del valor suscrito, se acordó como aporte del INDERBUENAVENTURA \$148.324.582 y de parte del asociado \$ 44.497.374,60.

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades convenidas detalladas en los estudios previos, no se encontró evidencia de la realización de las actividades relacionadas en la siguiente tabla

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDER BUENAVENTURA				
<i>Juzgamiento</i>				
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000
<i>Transporte</i>				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
<i>Premiación</i>				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
<i>Clausura del evento</i>				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
<i>Hidratación y refrigerios</i>				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
<i>Alimentación</i>				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
			TOTAL	19.687.871

Fuente: Análisis del sector económico y Estudio de conveniencia y oportunidad, Convenio No. IDD-CA-2021-001.
Elaboró: Equipo Auditor

FUNDAMENTOS DE DERECHO

La presente actuación se tramita en uso de las facultades legales, constitucionales y reglamentarias y la competencia que se atribuye a este Ente de control en virtud de la siguiente normativa:

- **Constitución Política de Colombia en sus artículos 119, 267, 268 numeral 5 y 271**, prescriben que la vigilancia de la gestión fiscal de la Administración corresponde a la Contraloría General de la República y es atribución del Contralor declarar la responsabilidad fiscal, imponer sanciones pecuniarias, recaudar su monto y ejercer la jurisdicción coactiva.
- **Ley 42 de 1993**, donde se establece los sistemas de control fiscal, disponiendo que la Contraloría General de la República.
- **Decreto Ley 267 de 2000**, modificado por el Decreto 405 del 2020 por el cual se modifican las normas sobre organización y funcionamiento de la Contraloría General de la República y que en su artículo 3 numeral 1 señala que le corresponde a la Contraloría General de la República: 1. Ejercer la vigilancia y el control, de manera posterior y selectiva o concomitante y preventiva, de la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejen fondos o bienes públicos, en todos los niveles administrativos y respecto de todo tipo de recursos públicos, a través, entre otros, del seguimiento permanente al recurso público, el control financiero, de gestión y de resultados, conforme a los procedimientos y principios que establezcan la Constitución Política, la ley y el Contralor General de la República.
- **Ley 610 de 2000**, a través de la cual se fija el trámite de las indagaciones preliminares y procesos de responsabilidad fiscal.
- **Ley 715 de 2001** Regulatoria del Sistema General de Participaciones.
- **Ley 1474 de 2011**, por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública y, en materia fiscal.
- **Resolución Organizacional REG-OGZ-748-2020 de 2020**, por la cual se determina la competencia para el conocimiento y trámite de la acción de responsabilidad fiscal y de cobro coactivo en la Contraloría General de la República.
- **Decreto 405 del 2020**, por el cual se modifica la estructura orgánica y funcional de la Contraloría General de la República.

NATURALEZA JURIDICA DE LA ENTIDAD AFECTADA

Distrito Especial de Buenaventura, Departamento del Valle del Cauca, identificada con el Nit. No. 890.399.045-3. Se trata de una entidad territorial del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y régimen especial, cuyas funciones están establecidas en la Constitución Política, en la Ley 136 de 1994 y demás normas que rigen a los distritos, con domicilio principal en el Distrito de Buenaventura Edificio CAD, con dirección: Calle 2 Carrera 3, representado legalmente por Víctor Hugo Vidal, en calidad de Alcalde Distrital.

RELACION DE LOS MEDIOS DE PRUEBA

Material Probatorio del Hallazgo

1.PRESUNTOS RESPONSABLES	10/03/2023 10:23 a. m.	Carpeta de archivos	
2.PÓLIZAS	10/03/2023 10:23 a. m.	Carpeta de archivos	
3.SOPORTE PROBATORIO	13/03/2023 3:02 p. m.	Carpeta de archivos	
1.PRESUNTOS RESPONSABLES	10/03/2023 10:23 a. m.	Carpeta de archivos	
1.MILNER MEDINA MINA	10/03/2023 10:23 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	3.236 KB
2.MANUAL DE FUNCIONES DIRECTOR INDER	10/03/2023 10:23 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	1.224 KB
2.PÓLIZAS	10/03/2023 10:23 a. m.	Carpeta de archivos	
1.POLIZA 3000184 INDERBUENAVENTURA	10/03/2023 10:23 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	5.985 KB
3.SOPORTE PROBATORIO	13/03/2023 3:02 p. m.	Carpeta de archivos	
7.RESUESTA A OBSERVACIONES	10/03/2023 10:24 a. m.	Carpeta de archivos	
1.ACE4-SGP-PG-19-3 P.T. EJECUCIÓN RECURSOS DEPORTE	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	2.937 KB
2.ACE4-SGP-PG-19-3 A05 VERIFICACIÓN REQUISITOS CONVENIO IDD-CA-2021-001	10/03/2023 10:24 a. m.	Hoja de cálculo de M...	515 KB
3.ACE4-SGP-PG-19-3 A06 CONVENIO IDD-CA-2021-001	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	62.243 KB
4.ACE4-SGP-PG-19-3 A14 MANUAL DE CONTRATACION INDERBUENAVENTURA	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	769 KB
5.INDERBUENAVENTURA CERTIFICACION DE CUANTIAS CONTRATACIÓN	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	622 KB
6.2022EE0191391 de 31-10-2022 - Comunicación de observaciones AC Buenaventura	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	770 KB
8.Oficio Entrega Informe Final No. 082 - Auditoria de Cumplimiento, Distrito de Buenaventura	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	144 KB
9.Informe Final Liberación- AC SGP Buenaventura, 2021	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	3.694 KB
7.RESUESTA A OBSERVACIONES	10/03/2023 10:24 a. m.	Carpeta de archivos	
1.OFICIO REMISORIO_0001	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	752 KB
2.FUNDEHUMANO informe	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	9.120 KB
3.Entrada y salida del almacen juegos superate 2021_0001	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	11.560 KB
4.POLIZA SUPERATE 2021_0001	10/03/2023 10:24 a. m.	Microsoft Edge PDF ...	1.182 KB

Material Probatorio de la Indagación Preliminar

RESPUESTA ACUSO DE RECIBO FUNDACION	15/08/2023 12:19	96 KB
ACTA DE ENTREVISTA IP 2023-43253 - CONVENIO INDERBUENAVENTURA IDD-CA-2021-001	05/10/2023 8:53	1.139 KB
declaracion de renta y retenciones	17/10/2023 9:39	851 KB
COM_000837_RESPUESTA_REQUERIMIENTO_2023EE00170273_GR_13899 BANCO AGRARIO	23/10/2023 10:06	272 KB
extracto fundehumana 2021_12	19/12/2023 16:34	562 KB
Extracto Fundehumana 2021_11	19/12/2023 16:34	679 KB
Extracto fundehumana 2021_10	19/12/2023 16:35	473 KB

ACTUACIONES PRELIMINARES DEL DESPACHO

1. Auto No. 392 del 08 de junio de 2023, se ordenó la apertura de Indagación Preliminar y se decretó la práctica de pruebas.
- Oficio No. 2023EE0103466 del 27 de junio de 2023, se comunicó la apertura de la indagación preliminar al Alcalde Distrital de Buenaventura.

- Comunicaciones No. 2023EE0095184 del 13 de junio de 2023 y No. 2023EE0113284 de 12 de julio de 2023, se solicitó el suministro de información a la Fundación por un Desarrollo Humano.

- Por ausencia de respuesta a los referidos oficios, con oficio radicado No. 2023EE0136298 del 15 de agosto de 2023, se citó a entrevista a la representante legal de la Fundación por un Desarrollo Humano, diligencia a la que no compareció.
 - Frente a la negativa de la Fundación a atender los requerimientos del Ente de Control, con oficio radicado No. 2023EE0151352 del 07 de septiembre de 2023, se citó a entrevista al representante legal de Inderbuenaventura, diligencia que se practicó vía teams, el día 27 de septiembre de 2023, con la participación de la Fundación.
 - Con oficio No. 2023EE0176749 del 11 de octubre de 2023, se reiteró el aporte de la información, que los representantes legales de Inderbuenaventura y la Fundación se comprometieron a enviar durante la diligencia de entrevista.
 - Con oficio radicado No. 2023EE0170273 del 03 de octubre de 2023, se solicitó al Banco Agrario, el aporte del extracto bancario de la cuenta de la Fundación.
 - Con oficio No. 2023EE0170257 del 03 de octubre de 2023, se solicitó al Banco de Occidente, el aporte del extracto bancario de la cuenta de Inderbuenaventura.
2. Consolidación y aprobación de informe final de resultados de fecha 22 de enero de 2024, recomendando el inicio de un proceso de responsabilidad fiscal, el cual fue aprobado por el ponente, Earld Hernando Tejeda Quintero, en calidad de Gerente Departamental (E).

CONSIDERACIONES DEL DESPACHO

La Responsabilidad Fiscal, se predica respecto del servidor público o particular que en ejercicio de gestión fiscal o con ocasión de ésta realice o contribuya a la producción de un daño al Patrimonio del Estado, a través de una conducta dolosa o gravemente culposa y opera dentro de unos parámetros determinados, precisos, establecidos, al prescribir en el artículo 267 de la Constitución Política, modificado por el Acto legislativo 04 de 2019, como una de las atribuciones del Contralor General de la República, el determinar la Responsabilidad que se derive de la Gestión Fiscal.

En materia fiscal se tiene como Gestor Fiscal, a todo servidor público o particular, que maneje o administre fondos o recursos públicos de donde su título habilitante o con conexidad próxima y necesaria con éste, puede estar concebido en la Ley, Contrato, Manual de Funciones, o Reglamento, entre otros.

El detrimento que se causa al Patrimonio Público, por actos u omisiones en ejercicio de una gestión fiscal (artículo 3 de la ley 610 de 2000), debe ser consecuencia de una gestión antieconómica, ilegal, ineficiente o ineficaz, que atente o vulnere los principios rectores de la Función Administrativa contemplados entre otros en el artículo 209 de la Constitución Política. En términos generales es el incumplimiento de los cometidos Estatales, particularizados en el objeto social, de gestión, contractual, operacional, ambiental (si hay lugar a ello) de la entidad.

Esta clase de responsabilidad puede comprometer a servidores públicos, contratistas y particulares que hubieren causado o contribuido a causar perjuicio, a los intereses patrimoniales del Estado. La responsabilidad fiscal es

autónoma e independiente y se entiende sin perjuicio de cualquier otra clase de responsabilidad, a que hubiere lugar.

De acuerdo con los conceptos anteriores de Responsabilidad Fiscal, es necesario tener en cuenta que, para la expedición del Auto de Apertura del Proceso de Responsabilidad Fiscal, éste debe tener como base de su fundamentación, dos elementos importantes, cuales son: La Existencia de Daño al Patrimonio Público y los presuntos responsables fiscales que en órbita de su Gestión Fiscal causaron o realizaron el Daño Patrimonial Estatal.

Conforme lo contenido en el Artículo 6 de la Ley 610 de 2000, el Daño Patrimonial al Estado, se entiende como: “ (...) *Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.)*” El concepto expuesto advierte que el daño ocasionado con la gestión fiscal, debe recaer sobre el “patrimonio público”, es decir, en los “bienes o recursos públicos” o en los “intereses patrimoniales del Estado.”

Al respecto de este elemento, la Corte Constitucional en Sentencia C-840 de 2001, M.P. Dr. Jaime Araujo Rentería, señaló: “*Para la estimación del daño debe acudirse a las reglas generales aplicables en materia de responsabilidad, por lo tanto, entre otros factores, que han de valorarse, debe considerarse que aquél debe ser cierto, especial, anormal y cuantificable con arreglo a su real magnitud. En el proceso de determinación del monto del daño, por consiguiente, ha de establecerse no sólo la dimensión de éste, sino que debe examinarse también si eventualmente, a pesar de la gestión fiscal irregular, la administración obtuvo o no algún beneficio.*”

En este orden de ideas, para atribuir Responsabilidad Fiscal en cabeza de un servidor público o particular, es indispensable que esté demostrada la existencia de un daño al erario, cierto y cuantificable, anormal, especial con arreglo a su real magnitud.

CASO CONCRETO

La indagación preliminar adelantada, tuvo su fundamento en la revisión de los soportes de la ejecución de las actividades convenidas Convenio No. IDD-CA-2021-001, con la Fundación por un Desarrollo Humano, NIT. 901.151.608-3, por \$192.821.956, con el objeto de “*Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de los Juegos Supérate Fase Distrital en el Distrito de Buenaventura. Vigencia 2021*”, del valor suscrito, se acordó como aporte delINDERBUENAVENTURA \$ 148.324.582 y de parte del asociado \$44.497.374,60.

Resultado del examen documental no se encontró evidencia de la realización de las siguientes actividades:

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDER BUENAVENTURA				
Juzgamiento				
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000
Transporte				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
Premiación				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
Clausura del evento				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
Hidratación y refrigerios				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
Alimentación				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
			TOTAL	19.687.871

Fuente: Análisis del sector económico y Estudio de conveniencia y oportunidad, Convenio No. IDD-CA-2021-001.
Elaboró: Equipo Auditor

No obstante, las diferentes diligencias realizadas dentro de esta actuación fiscal, como oficios de solicitud de información y entrevista, no se logró el aporte de los soportes de la ejecución de estas actividades, por lo que se constituye en indicio grave que no se ejecutaron ni cancelaron.

Igualmente, de la valoración del acervo probatorio se puede considerar que dentro de esta contratación se presentaron otras irregularidades desde los estudios previos hasta en la ejecución, como:

- Falta de criterios claros para establecer los valores de los bienes y servicios, quedando a la mera liberalidad del administrador público;
- Documentos soporte no idóneos como facturas sin el lleno de los requisitos tributarios (número de aprobación de la DIAN y liquidación del IVA en las compras);
- Adquisición de bienes y servicios por fuera de los términos del Convenio, sin que se suscribiera la correspondiente prórroga.

VALORACIÓN Y ANÁLISIS CONJUNTO DEL ACERVO PROBATORIO

Para la decisión adoptada en el Informe de Resultados de la Indagación Preliminar, se valoraron y analizaron conjuntamente los siguientes elementos probatorios:

Solicitudes de Información y diligencia de entrevista.

En comunicaciones No. 2023EE0095184 del 13 de junio de 2023 y No. 2023EE0113348 del 12 de julio de 2023, se solicitó a la Fundación por un Desarrollo Humano el suministro de información.

A través de correo electrónico se recibió respuesta de trámite en los siguientes términos:

Re: REITERO SOLICITUD INFORMACION IP 2023-43253

FUNDACION POR UN DESAROLLO HUMANO <fundehumano27@gmail.com>

Jue 13/07/2023 9:02 PM

Para:Angela Ines Meneses (CGR) <angela.meneses@contraloria.gov.co>

Hola muy buena tarde

que pena no responder al correo con anterioridad pero no me encontraba en la ciudad y el acceso como representante legal solo lo manejo yo

pero en esta semana estare llegando a la ciudad de buenaventura para revisar la solicitud

Frente a ausencia de respuesta de fondo a los requerimientos de información y documentación, para evitar el desgaste administrativo, por oficio No. 2023EE0136298 del 15 de agosto de 2023, se citó a entrevista, a la Fundación; sin embargo, tampoco compareció; fue así como se decidió adelantar el recaudo del acervo probatorio a través de INDERBUENAVENTURA, para lo cual se citó a entrevista al representante legal mediante oficio No. 2023EE0151352 del 07 de septiembre de 2023.

La diligencia de entrevista se realizó a través de la plataforma Teams, el día 27 de septiembre de 2023 a partir de las 2 de la tarde, con la participación del Directivo Ponente y de parte de INDERBUENAVENTURA de Cesar Augusto Riascos Castro y Wilson Cortés Medina, designados por el representante legal para atender la diligencia. Aunque no estaba convocada, también participó la representante legal de Fundehumana.

A continuación, se transcriben algunos apartes del Acta de Entrevista, considerados relevantes a la decisión:

*“PREGUNTA 2. ¿Por parte de Inderbuenaventura, quien realizó la supervisión?
RESPUESTA: Responde el Inder: Wilson Cortés, quien hace parte del área de control deportivo y hace la supervisión de todas las actividades deportivas.
Consecuente con la respuesta, la abogada sustanciadora le solicita al señor Wilson la remisión de las actas de supervisión.
Manifiesta el señor Riascos que no se hacen actas de supervisión, sino un informe general de supervisión, el cual se compromete a enviar.*

*PREGUNTA 3. ¿En qué estuvo representando el aporte de la Fundación?
RESPUESTA: El aporte se hizo en efectivo por valor de \$44.497.374,60, mediante certificación de la disposición del recurso en la cuenta.*

*PREGUNTA 4. ¿Cómo se explica que el Acta de Recibo a satisfacción tenga fecha 10/10/2021 y el Acta de Inicio fecha del 27/10/2021?
RESPUESTA: Responde el señor Cortés: Se hace necesario proceder a revisar los soportes para poder responder.
Teniendo en cuenta esta manifestación, la abogada sustanciadora interpela en el sentido que como las demás preguntas se refieren todas a situaciones observadas en la revisión de los soportes, la diligencia se puede alargar demasiado, por lo que pregunta a los participantes si es posible que se comprometan a dar respuesta a las solicitudes de información remitidas anteriormente.
Se acepta por parte del Inder y de Fundahumano la propuesta y se aportan las siguientes direcciones de correo: inder@buenaventura.gov.co y fundehumano27@gmail.com.
En este momento, interviene el Directivo Ponente, quien pone de manifiesto la existencia de sanciones para los servidores públicos que no responden las solicitudes de información, por lo que los conmina para que procedan a enviar las respuestas a las solicitudes de información, porque además de un eventual proceso de responsabilidad como consecuencia de ausencia de soportes en la ejecución contractual del Convenio que trata esta indagación preliminar, pueden verse inmersos en un proceso administrativo sancionatorio.”*

No obstante, el compromiso adquirido por los representantes legales de Inderbuenaventura y Fundehumana en diligencia de entrevista, reiterado por oficio 2023EE0176749 del 11 de octubre de 2023; vencidos los términos de práctica de pruebas de esta Indagación, no se recibió respuesta a los requerimientos de información, por lo tanto, se solicitará el inicio de un proceso administrativo sancionatorio.

Adicionalmente, como no se remitieron documentos adicionales a los recaudados por el equipo auditor, se constituye en grave indicio que estas actividades no se ejecutaron, por lo tanto, estos recursos deben ser reintegrados, para lo cual se recomendará el inicio de un proceso de responsabilidad fiscal contra el representante legal de Inderbuenaventura y contra la Fundación para el Desarrollo Humano, para la recuperación de estos dineros.

Aportes de la Fundación

La contratación directa se justifica en razón al aporte del cooperante–conveniente (entidad sin ánimo de lucro) que para el caso que nos ocupa, según respuesta en diligencia de entrevista: *“El aporte se hizo en efectivo por valor de \$ 44.497.374,60, mediante certificación de la disposición del recurso en la cuenta.”*

Con respecto a la afirmación anterior, se encontró certificación del Banco Agrario del 28 de octubre de 2021, evidenciando que para la fecha de suscripción del Convenio y firma de acta de inicio (14 de octubre de 2021), no reposaban en la cuenta los recursos comprometidos, los cuales fueron depositados el 26 de octubre de 2021, doce días después, según extracto de la Fundación correspondiente al mes de octubre de 2021.



CERTIFICACION

El Banco Agrario de Colombia, certifica que: FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO, identificado(a) con NIT JURIDICAS No. 9011516083, se encuentra vinculado (a) con nuestra entidad en el producto de: AHO - CUENTAS AHORROS, número 4-696-30-14268-5, con saldo a la fecha de: CUARENTA Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y UN MIL TRESCIENTOS DIEZ Y SEIS PESOS CON 00/100 M/CTE (\$44,571,316.00) y con una antigüedad de TRES (3) año(s).

Se expide en BUENAVENTURA, a los veinte y ocho (28) días del mes de octubre de 2021, con destino a: QUIEN PUEDA INTERESAR



**Banco Agrario de Colombia**

ESTADO CUENTA AHORRO TRADICIONAL


SEÑOR(ES):
FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO
CRA 37 N 2 29 BARRIO JUAN 23
CÓDIGO POSTAL: Kll42996
BUENAVENTURA - VALLE DEL CA*

DESDE OCTUBRE **HASTA** OCTUBRE **AÑO** 2,021
NÚMERO DE CUENTA:
*****2685
OFICINA:
6963 BUENAVENTURA

RESUMEN DE MOVIMIENTO

	No. Transacciones	Valor		Valor
SALDO ANTERIOR		21.316,00	SALDO ACTUAL	3.850,00
TOTAL ABONOS	3	89.047.374,00	PROMEDIO MES	1.457.684,28
TOTAL CARGOS	4	89.064.840,00	INTERESES	0,00

INFORMACIÓN IMPORTANTE

**ATENCIÓN**

Informamos a nuestros clientes que a partir del **4 de noviembre del 2021** el Banco Agrario **actualizará sus tarifas** de productos y servicios.
Para más información ingrese a www.bancoagrario.gov.co



NIT. 900.037.832-8

FECHA DÍA/MES	DESCRIPCIÓN DE LA TRANSACCIÓN	OFICINA	VALOR	SALDO
26/10	DEPOSITO AHORROS EFECTIVO	BUENAVENTURA	50.000,00	71.316,00
28/10	DEPOSITO AHORROS EFECTIVO	BUENAVENTURA	44.500.000,00	44.571.316,00
28/10	RETIRO AHORROS CON TALONARIO	BUENAVENTURA	- 44.390.000,00	181.316,00
28/10	GRAVAMEN A MOVIMIENTO FINANCIERO	BUENAVENTURA	- 177.560,00	3.756,00
28/10	CR CTA AHO RECIBIDO ACH	INTERNET BANCA	44.497.374,00	44.501.130,00
29/10	RETIRO AHORROS CON TALONARIO	BUENAVENTURA	- 44.320.000,00	181.130,00
29/10	GRAVAMEN A MOVIMIENTO FINANCIERO	BUENAVENTURA	- 177.280,00	3.850,00

Lo anterior evidencia que el representante legal de INDERBUENAVENTURA al celebrar este convenio con esta Fundación puso en riesgo su ejecución por ausencia de los recursos comprometidos por parte del Conveniente y evidenciando incumplimiento la cláusula tercera, numeral 4 del Convenio y constituyendo una presunta falta disciplinaria.

Véanse los archivos ACE4-SGP-PG-19-3 A06 CONVENIO IDD-CA-2021-001 (Pág. 75 y 496) y Extracto fundehumana 2021_10.

Adquisición de Implementos Deportivos

Como soporte de esta compra se tienen las facturas 0014 al 0017 del 19 de octubre de 2021, por valor de \$ 104.994.427,00, expedidas por ANA BLANCA RINCON GONZALEZ, respecto de las cuales se observó que de acuerdo con el RUT del proveedor es facturador electrónico y responsable del IVA; sin embargo, se facturó en documento físico, las facturas no tienen impreso el número de la resolución de aprobación de la DIAN y tampoco se aplicó el impuesto sobre las ventas; por lo cual, se considera que se podría tratar de una adquisición no real, por ausencia de idoneidad de los documentos en una inversión tan alta.

Con respecto a esta observación, se recomienda su traslado a la DIAN por competencia, por considerar que se presenta una forma de detrimento a los ingresos del estado.

Véase el archivo ACE4-SGP-PG-19-3 A06 CONVENIO IDD-CA-2021-001 (Págs. 444 al 446)

Adquisiciones por fuera de los términos de ejecución.

Fact. No.	Fecha	Proveedor	Identidad	Concepto	Valor
FE 2255	29/11/2021	CENTRAL	901418056-6	IMPRESORA	

		COMPUTER SAS			655.462
924	08/11/2021	DULCERIA PLAZA LA 41	38473766-0	155 PACAS DE AGUA	3.100.000
2285	08/11/2021	PRISMART	4377648-5	CAMIBUZOS	2.750.000
937	29/11/2021	ESCUELA DE AJEDREZ PARA LA VIDA	1113659732	ALQUILER SILLAS Y TABLONES	360.000
CRFE-1100	28/11/2021	CACHARRERIA ROSITA	16510106-6	PAPELERIA	744.022
2284	08/11/2021	PRISMART	4377648-5	PASACALLES Y PENDONES	450.000
FERD371	31/12/2021	INVERSIONES PACIFICO MCJ SAS		SERVICIO DE COMEDOR	1.720.000
378	20/11/2021	QUIMICOS LA 44 Y PERFUMERIA	1113663233-5	PRODUCTOS DE BIOSEGURIDAD	1.500.000
					\$11.279.484

Como se evidencia en la tabla anterior, se adquirieron bienes y servicios después de vencido el término del convenio (29 de octubre de 2021), sin que se hubiera suscrito la prórroga respectiva; por lo tanto, se considera que estas facturas no corresponden a esta contratación, generando un detrimento por el valor de estos bienes y servicios, siendo adicionado su valor a la cuantía establecida por el equipo auditor.

CUANTIA DEL DAÑO PATRIMONIAL

El daño patrimonial se encuentra igualmente definido en el Estatuto Fiscal artículo 6 de la ley 610 de 2000: *"Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías.*
Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público."

De las pruebas recaudadas y valoradas en su conjunto, al aprobarse el informe de cierre de la indagación preliminar, se estableció que en ejecución del Convenio No. IDD-CA-2021-001, no se ejecutaron las siguientes actividades:

Tabla No. 40
Costo de actividades sin soporte de ejecución
(Cifras en pesos corrientes)

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDER BUENAVENTURA				
Juzgamiento				
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000
Transporte				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
Premiación				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
Clausura del evento				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
Hidratación y refrigerios				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
Alimentación				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
TOTAL				19.687.871

Fuente: Análisis del sector económico y Estudio de conveniencia y oportunidad, Convenio No. IDD-CA-2021-001.
Elaboró: Equipo Auditor

Adicionalmente, se presentaron facturas de bienes y servicios adquiridos posterior al vencimiento del Convenio, por lo que se considera que éstas no corresponden a este Convenio; en consecuencia, no deben ser descontados del valor ejecutado y por el contrario, adicionados a la cuantía inicial del hallazgo.

Adquisiciones por fuera de los términos de ejecución.

Fact. No.	Fecha	Proveedor	Identidad	Concepto	Valor
FE 2255	29/11/2021	CENTRAL COMPUTER SAS	901418056-6	IMPRESORA	655.462
924	08/11/2021	DULCERIA PLAZA LA 41	38473766-0	155 PACAS DE AGUA	3.100.000
2285	08/11/2021	PRISMART	4377648-5	CAMIBUZOS	2.750.000
937	29/11/2021	ESCUELA DE AJEDREZ PARA LA VIDA	1113659732	ALQUILER SILLAS Y TABLONES	360.000
CRFE- 1100	28/11/2021	CACHARRERIA ROSITA	16510106-6	PAPELERIA	744.022
2284	08/11/2021	PRISMART	4377648-5	PASACALLES Y PENDONES	450.000
FERD371	31/12/2021	INVERSIONES PACIFICO MCJ SAS		SERVICIO DE COMEDOR	1.720.000
378	20/11/2021	QUIMICOS LA 44 Y PERFUMERIA	1113663233- 5	PRODUCTOS DE BIOSEGURIDAD	1.500.000
					\$11.279.484

Por lo anterior, se establece un detrimento al patrimonio del Estado Colombiano en cuantía de TREINTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO (\$30.967.355,00) MCTE.

PRESUNTOS RESPONSABLES

La conducta a partir de la cual debe analizarse la responsabilidad fiscal, se establece como un comportamiento activo u omisivo, doloso o gravemente culposo de un agente que realiza gestión fiscal. Este elemento se refiere a la potestad funcional, reglamentaria o contractual de un servidor público o de un particular que, autorizado legalmente, despliegue gestión fiscal en ejercicio de la cual, o con ocasión de ella, genere o contribuya en la causación de un daño al patrimonio del Estado.

La calidad de gestor fiscal, como exigencia del sujeto pasible de la acción de responsabilidad fiscal, ha sido delimitada por la Honorable Corte Constitucional en Sentencia C- 840 de 2001, al debatir la exequibilidad de algunos apartes de los artículos 1, 4, 6, 12 y 41 de la ley 610 de 2000; allí se definió el contenido y alcance de la gestión fiscal en los siguientes términos: “Cuando el daño fiscal sea consecuencia de la conducta de una persona que tenga la titularidad jurídica para manejar los fondos o bienes del Estado materia del detrimento, procederá la apertura del correspondiente proceso de responsabilidad fiscal, sea que su intervención haya sido directa o a guisa de contribución. En los demás casos, esto es, cuando el autor o partícipe del daño al patrimonio público no tiene poder jurídico para manejar los fondos o bienes del Estado afectados, el proceso atinente al resarcimiento del perjuicio causado será otro diferente, no el de responsabilidad fiscal. La responsabilidad fiscal únicamente se puede pregonar respecto de los servidores públicos y particulares que estén jurídicamente habilitados para ejercer gestión fiscal, es decir, que tengan poder decisorio sobre fondos o bienes del Estado puestos a su disposición. Advirtiendo que esa especial responsabilidad está referida exclusivamente a los fondos o bienes públicos que hallándose bajo el radio de acción del titular de la gestión fiscal, sufran detrimento en la forma y condiciones prescritos por la ley. La gestión fiscal está ligada

siempre a unos bienes o fondos estatales inequívocamente estipulados bajo la titularidad administrativa o dispositiva de un servidor público o de un particular, concretamente identificados. (Subrayas fuera del original).

En este orden se han identificado a las personas que fungieron en la actividad contractual, sujetos llamados a responder de conformidad con el marco del convenio y dentro de los límites reglamentarios y legales propios de la materia que rigen su competencia y a los cuales debieron ceñir su actuar como agentes y colaboradores del Estado en la consecución de sus fines.

El artículo 3 de la Ley 610 de 2000 define la gestión fiscal de la siguiente manera: “...es el conjunto de actividades económicas jurídicas y tecnológicas que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales”.

En el caso que nos ocupa, el daño se originó en dos conductas:

Una conducta activa por parte de la Fundación para el Desarrollo Humano, quien realizó la adquisición de los bienes y servicios para el desarrollo de las actividades convenidas con las irregularidades señaladas en los acápite anteriores.

Una conducta omisiva por parte del representante legal de INDERBUENAVENTURA al no efectuar las funciones de supervisión sobre la ejecución de estos recursos, obrando con exceso de confianza al limitar su función de seguimiento del citado Convenio a avalar el informe presentado por la Fundación, sin revisión previa de los respectivos soportes; contribuyendo a lesionar los intereses del Estado Colombiano de las formas que se ha establecido en desarrollo de esta actuación fiscal.

En consecuencia, se señalan como presuntos responsables a:

1. **MILNER MEDINA MINA**, identificado con cédula de ciudadanía número 16.484.991, en calidad de Director de INDERBUENAVENTURA, Conviniente en el Convenio No. IDD-CA-2021-001.

Al Director de INDERBUENAVENTURA se le reprocha no realizar diligentemente sus funciones de supervisor dentro del Convenio No. IDD-CA-2021-001, no exigiendo los soportes idóneos previo a los pagos realizados, obrando con exceso de confianza lo cual derivó en incertidumbre sobre la ejecución de estos recursos y limitó el cumplimiento de los fines de esta contratación;

2. **FUNDACIÓN POR UN DESARROLLO HUMANO**, identificada con Nit. NIT. 901.151.608-3, parte conviniente en el Convenio No. IDD-CA-2021-001, representada por LUZ MIREYA ASPRILLA GONZALEZ 38.465.340, en calidad de representante legal, o quien haga sus veces.

En este orden se han identificado a las personas llamadas a responder de conformidad con el marco contractual que los vincula de manera independiente en primer orden y dentro de los límites reglamentarios y legales en la materia contractual, a los cuales debieron ceñir su actuar como sujetos activos en la ejecución del gasto y en la consecución de los fines estatales.

En este orden el desconocimiento de tales directrices y la clara omisión de los débitos que implican el manejo de recursos públicos por parte de los gestores fiscales involucrados, sugieren su consecuente vinculación al proceso de responsabilidad fiscal, al interior del cual se decantarán las aristas precisas del reproche jurídico fiscal.

En este orden se concluye que la actuación antieconómica, ineficiente, que lesiona el patrimonio público representada en la pérdida de recursos públicos del Sistema General de Participaciones – Propósito General , con destino al municipio de Buenaventura, es merecedora de reproche fiscal y será al interior del respectivo proceso de responsabilidad fiscal el escenario donde se documenten con suficiencia probatoria todos los elementos que exige la declaratoria de responsabilidad fiscal conforme a los presupuestos exigidos en el Artículo 5 de la Ley 610 de 2000.

VINCULACION DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE

El artículo 44 de la ley 610 de 2000 dispone la vinculación del garante al proceso de responsabilidad fiscal en los siguientes términos: *“Cuando el presunto responsable, o el bien o contrato sobre el cual recaiga el objeto del proceso, se encuentren **amparados por una póliza**, se **vinculará al proceso a la compañía de seguros, en calidad de tercero civilmente responsable**, en cuya virtud tendrá los mismos derechos y facultades del principal implicado. La vinculación se surtirá mediante la comunicación del auto de apertura del proceso al representante legal o al apoderado designado por éste, con la indicación del motivo de procedencia de aquella (Negrilla fuera de texto original.)”*.

Por su parte la Ley 1474 de 2011 por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública, dispone en su Artículo 120. Pólizas. Las pólizas de seguros por las cuales se vincule al proceso de responsabilidad fiscal al garante en calidad de tercero civilmente responsable, prescribirán en los plazos previstos en el artículo 9 de la Ley 610 de 2000. (5 años).

Al respecto la Corte Constitucional, en sentencia C-648 de 2002 manifestó lo siguiente: *En estas circunstancias, cuando el legislador dispone que la compañía de seguros sea vinculada en calidad de tercero civilmente responsable en los procesos de responsabilidad actúa, en cumplimiento de los mandatos de interés general y de finalidad social del Estado. El papel que juega el asegurador es precisamente el de garantizar el pronto y efectivo pago de los perjuicios que se ocasionen al patrimonio público por el servidor público responsable de la gestión fiscal, por el contrato o bien amparados por una póliza.*

*Es decir, la **vinculación del garante está determinada por el riesgo amparado**, en estos casos la afectación al patrimonio público por el incumplimiento de las obligaciones del contrato, la conducta de los servidores públicos y los bienes amparados, pues de lo contrario **la norma acusada resultaría desproporcionada si comprendiera el deber para las compañías de seguros de garantizar riesgos no amparados por ellas.***

()

() 3ª. La vinculación de las compañías de seguros en los procesos de responsabilidad fiscal representa una medida legislativa razonable en aras de la protección del interés general y de los principios de igualdad, moralidad y eficiencia, economía celeridad e imparcialidad y publicidad de la función pública. (Negrilla fuera de texto del original.)
(...)

“La vinculación del asegurador establecida en la norma acusada, además del interés general y de la finalidad social del Estado que representa, constituye una medida razonable, en ejercicio del amplio margen de configuración legislativa garantizado en estas materias por el artículo 150 de la Carta Política. Atiende los principios de economía procesal y de la función administrativa a que aluden los artículos 29 y 209 de la Constitución. Además, evita un juicio adicional para hacer efectivo el pago de la indemnización luego de la culminación del proceso de responsabilidad fiscal, con lo cual se logra, en atención de los principios que rigen la función administrativa, el resarcimiento oportuno del daño causado al patrimonio público. ”.

Esto implica que al proceso de responsabilidad fiscal se podrán vincular como garantes las pólizas que amparen de alguna forma la responsabilidad de los presuntos responsables fiscales, como salvaguarda de *interés general y de finalidad social del Estado*.

En el caso bajo examen procede la vinculación en calidad de garante (Ley 610 de 2000, a la Compañía de Seguros LA PREVISORA S.A., identificada con el Nit. No. 860.524.654-6, de conformidad con la Póliza de Manejo del Sector Oficial No. 300184 allegada con el antecedente, que incluyen entre los amparos el “FALLO CON RESPONSABILIDAD FISCAL” y se encuentran vigentes en la fecha de ocurrencia de los hechos y en la modalidad de cobertura establece que se cubrirán los reclamos ocurridos durante la vigencia de la póliza, que se detallan a continuación:

PÓLIZA DE MANEJO SECTOR OFICIAL No. 300184
TOMADOR: INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES INDERBUENAVENTURA
ASEGURADO: INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES INDERBUENAVENTURA
FECHA DE EXPEDICION: 15 de julio de 2021
VIGENCIA: 14 de julio de 2021 al 14 de julio de 2022
SUMA ASEGURADA: \$ 117.677.764
AMPAROS: Fallo con responsabilidad fiscal
DEDUCIBLE: 15% sobre el valor de la pérdida MIN 10 SMMLV.

VIGENCIA DE LA ACCIÓN FISCAL

Para efectos de determinar el fenómeno de la caducidad de la acción fiscal, nos atenemos a lo establecido en el artículo 9 de la Ley 610 de 20003, el cual quedó así: “La acción fiscal caducará si transcurridos cinco (5) años desde la ocurrencia del hecho generador del daño al patrimonio público, no se ha proferido auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal. Este término empezará a contarse para los hechos o actos instantáneos desde el día de su realización, y para los complejos, de tracto sucesivo, de carácter permanente o continuado desde la del último hecho o acto.
La responsabilidad fiscal prescribirá en cinco (5) años, contados a partir del auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal, si dentro de dicho término no se ha dictado providencia en firme que la declare.
El vencimiento de los términos establecidos en el presente artículo no impedirá que cuando se trate de hechos punibles, se pueda obtener la reparación de la totalidad del detrimento y demás perjuicios que haya sufrido la administración, a través de la acción civil en el proceso penal, que podrá ser ejercida por la contraloría correspondiente o por la respectiva entidad pública”.

Para el caso en examen, los hechos ocurrieron durante la vigencia 2021, por lo tanto, el fenómeno de la caducidad no afecta aún la acción fiscal a adelantar.

TRAMITE

Atendiendo los presupuestos previstos en los artículo 48 de la Ley 610 de 2000 y 98 de la Ley 1474 de 2011, el presente asunto no reúne los requisitos para adelantar la presente actuación bajo las reglas del procedimiento verbal, puesto que hasta la fecha no hacen parte del informativo los medios probatorios que permitan establecer, la calificación de la conducta de los presuntos responsables fiscales dentro de los grados de culpa grave y dolo como lo exige la norma; en consecuencia, el presente proceso de responsabilidad fiscal se adelantará por el procedimiento ordinario.

MEDIDAS CAUTELARES

Con respecto al decreto de medidas cautelares se procederá conforme con lo dispuesto en el Artículo 12 de la ley 610 de 2000: *“...En cualquier momento del proceso de responsabilidad fiscal se podrán decretar medidas cautelares sobre los bienes de la persona presuntamente responsable de un detrimento al patrimonio público, por un monto suficiente para amparar el pago del posible desmedro al erario, sin que el funcionario que las ordene tenga que prestar caución. Este último responderá por los perjuicios que se causen en el evento de haber obrado con temeridad o mala fe.*

Las medidas cautelares decretadas se extenderán y tendrán vigencia hasta la culminación del proceso de cobro coactivo, en el evento de emitirse fallo con responsabilidad fiscal.

Se ordenará el desembargo de bienes cuando habiendo sido decretada la medida cautelar se profiera auto de archivo o fallo sin responsabilidad fiscal, caso en el cual la Contraloría procederá a ordenarlo en la misma providencia. También se podrá solicitar el desembargo al órgano fiscalizador, en cualquier momento del proceso o cuando el acto que estableció la responsabilidad se encuentre demandado ante el tribunal competente, siempre que exista previa constitución de garantía real, bancaria o expedida por una compañía de seguros, suficiente para amparar el pago del presunto detrimento y aprobada por quien decretó la medida.

Parágrafo. *Cuando se hubieren decretado medidas cautelares dentro del proceso de jurisdicción coactiva y el deudor demuestre que se ha admitido demanda y que esta se encuentra pendiente de fallo ante la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, aquellas no podrán ser levantadas hasta tanto no se preste garantía bancaria o de compañía de seguros, por el valor adeudado más los intereses moratorios...”.*

MEDIOS DE PRUEBA A DECRETAR

A continuación, se señalan cada uno de los medios probatorios a decretar:

1. Incorporar y tener como medios de prueba, asignándoles el valor legal que en derecho corresponda, a todos los documentos allegados como parte del antecedente fiscal ANT- 80762-2023-43253 e indagación preliminar No. IP- 80762-2023-43253.
2. Oficiar ante el Distrito de Buenaventura y/o ante INDERBUENAVENTURA, solicitando:
 - Certificado del monto de la menor cuantía de contratación del Distrito de Buenaventura para la vigencia 2021.

- Certificado de naturaleza de los dineros destinados al pago del Convenio No. IDD-CA-2021-001.
- Informe la última dirección registrada ante el Distrito de Buenaventura de MILNER MEDINA MINA, identificado con cédula de ciudadanía No. 16.484.991, en calidad de Director de INDERBUENAVENTURA, además de los documentos propios de identificación, actos de nombramiento y posesión, certificados laborales, de bienes y rentas.
- Manual de funciones o marco de competencias reglamentarias en materia de contratación y administración de bienes y recursos vigentes en INDERBUENAVENTURA durante el año 2021.
- Copia de la póliza de cumplimiento Convenio No. IDD-CA-2021-001, si existe.
- Copia de todos los documentos que acrediten directa o indirectamente la ejecución y/o entrega a los beneficiarios de los siguientes ítems del convenio No. IDD-CA-2021-001 suscrito entre INDERBUENAVENTURA con la FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO Nit. No. 901.151.608-3, objeto de reproche en la presente actuación administrativa:

Tabla No. 40

Costo de actividades sin soporte de ejecución

(Cifras en pesos corrientes)

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDER BUENAVENTURA				
<i>Juzgamiento</i>				
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000
<i>Transporte</i>				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
<i>Premiación</i>				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
<i>Clausura del evento</i>				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
<i>Hidratación y refrigerios</i>				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
<i>Alimentación</i>				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
TOTAL				19.687.871

Fuente: Análisis del sector económico y Estudio de conveniencia y oportunidad, Convenio No. IDD-CA-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

Fact. No.	Fecha	Proveedor	Identidad	Concepto	Valor
FE 2255	29/11/2021	CENTRAL COMPUTER SAS	901418056-6	IMPRESORA	655.462
924	08/11/2021	DULCERIA PLAZA LA 41	38473766-0	155 PACAS DE AGUA	3.100.000
2285	08/11/2021	PRISMART	4377648-5	CAMIBUZOS	2.750.000
937	29/11/2021	ESCUELA DE AJEDREZ PARA LA VIDA	1113659732	ALQUILER SILLAS Y TABLONES	360.000
CRFE-1100	28/11/2021	CACHARRERIA ROSITA	16510106-6	PAPELERIA	744.022
2284	08/11/2021	PRISMART	4377648-5	PASACALLES Y PENDONES	450.000
FERD371	31/12/2021	INVERSIONES PACIFICO MCJ SAS		SERVICIO DE COMEDOR	1.720.000
378	20/11/2021	QUIMICOS LA 44 Y PERFUMERIA	1113663233-5	PRODUCTOS DE BIOSEGURIDAD	1.500.000
					\$11.279.484

3. Librar, en caso de ser necesario, oficios de localización de los presuntos responsables vinculados, así como de los documentos propios de identificación, actos de nombramiento y posesión, certificados laborales, de bienes y rentas y del marco de competencias funcionales, además los de búsqueda patrimonial ante las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, a las Secretarías de Tránsito, a las Cámaras de Comercio, al Plan

se Busca de la Contraloría General de la República y en general a las diferentes entidades que manejan bases de datos, para averiguar por la existencia de bienes de propiedad de quienes se identifican como presuntos responsables.

4. Practicar los demás medios de prueba legales que sean necesarios, pertinentes y conducentes, con el fin de esclarecer los hechos materia de investigación.

De conformidad con el artículo 32 de la ley 610 de 2000, los presuntos responsables fiscales podrán controvertir las pruebas a partir de la notificación del presente auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal.

ASIGNACIÓN DE FUNCIONARIO SUSTANCIADOR

Designar a la funcionaria Jenny Cristina Benavides Quintaz, del Grupo de Investigaciones Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva de la Contraloría Departamental Colegiada del Valle, para que sustancie la presente actuación, decrete y practique los medios de prueba ordenados en el presente auto y los que se llegaren a decretar posteriormente; bajo la coordinación de Mónica Fernanda Gómez Salazar y la supervisión y seguimiento del Directivo Colegiado Ponente Earld Hernando Tejeda Quintero, en los términos de la Resolución Organizacional No. 748 de 2020, de la Contraloría General de la República, las Leyes 610 de 2000 y 1474 de 2011, más las instrucciones que imparta el despacho.

Conforme las consideraciones precedentes, **LA GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA DEL VALLE DEL CAUCA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA,**

RESUELVE

PRIMERO: ORDENAR LA APERTURA DEL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL PRF-80762-2023-43253 POR EL PROCEDIMIENTO ORDINARIO, en atención al daño patrimonial público causado, al Distrito de Buenaventura, identificado con el Nit. No. 890.399.045-3, en cuantía determinada como daño patrimonial de **TREINTA MILLONES NOVECIENTOS SESENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS (\$ 30.967.355),** de conformidad con lo expuesto en la parte motiva de la presente providencia.

SEGUNDO: VINCULAR COMO PRESUNTOS RESPONSABLES FISCALES
a:

- 1. MILNER MEDINA MINA,** identificado con cédula de ciudadanía número 16.484.991, en calidad de director de INDERBUENAVENTURA, para la época de los hechos.
- 2. FUNDACIÓN POR UN DESARROLLO HUMANO,** identificada con Nit. NIT. 901.151.608-3, parte conviniente en el Convenio No. IDD-CA-2021-001, representada por LUZ MIREYA ASPRILLA GONZALEZ 38.465.340, en calidad de representante legal, o quien haga sus veces

TERCERO: ESCUCHAR en diligencia de versión libre y espontánea a los presuntos responsables fiscales vinculados en el presente proceso ordinario de responsabilidad fiscal.

CUARTO: VINCULAR EN CALIDAD DE TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE a la compañía de seguros LA PREVISORA S.A., identificada con el Nit. No. 860.524.654-6, al expedir la Póliza de Manejo Sector Oficial No. 300184, expedida el 15 de julio de 2021, vigente desde el 14 de julio de 2021 al 14 de julio de 2022, Tomador y Asegurado: Instituto Distrital de DeportesINDERBUENAVENTURA, Amparos: Fallo con responsabilidad fiscal. Suma Asegurada: \$117.677.764, Deducible: 15% sobre el valor de la pérdida MIN 10 SMMMLV.

QUINTO: Incorporar y tener como medios de prueba, asignándoles el valor legal que en derecho corresponda, a todos los documentos allegados como parte del antecedente fiscal ANT- IP 80762-2023-43253 y las allegadas dentro de la indagación preliminar IP 80762-2023-43253. De conformidad con el artículo 32 de la ley 610 de 2000, los presuntos responsables fiscales podrán controvertir las pruebas a partir de la notificación del presente auto de apertura del proceso de responsabilidad fiscal.

SEXTO: DECRETAR Y PRACTICAR LOS SIGUIENTES MEDIOS DE PRUEBA:

1. Oficiar ante el Distrito de Buenaventura y/o ante INDERBUENAVENTURA, solicitando:
- Certificado del monto de la menor cuantía de contratación del Distrito de Buenaventura para la vigencia 2021.

• Certificado de naturaleza de los dineros destinados al pago del Convenio No. IDD-CA-2021-001.

• Informe la última dirección registrada ante el Distrito de Buenaventura de MILNER MEDINA MINA, identificado con cédula de ciudadanía No. 16.484.991, en calidad de Director de INDERBUENAVENTURA, además de los documentos propios de identificación, actos de nombramiento y posesión, certificados laborales, de bienes y rentas.

• Manual de funciones o marco de competencias reglamentarias en materia de contratación y administración de bienes y recursos vigentes en INDEERBUENAVENTURA durante el año 2021.

• Copia de la póliza de cumplimiento Convenio No. IDD-CA-2021-001, si existe.

• Copia de todos los documentos que acrediten directa o indirectamente la ejecución y/o entrega a los beneficiarios de los siguientes ítems del convenio No. IDD-CA-2021-001 suscrito entre INDERBUENAVENTURA con la FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO Nit. No. 901.151.608-3, objeto de reproche en la presente actuación administrativa.
2. Librar, en caso de ser necesario, oficios de localización de los presuntos responsables vinculados, así como de los documentos propios de identificación, actos de nombramiento y posesión, certificados laborales, de bienes y rentas y del marco de competencias funcionales, además los de búsqueda patrimonial ante las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, a las Secretarías de Tránsito, a las Cámaras de Comercio, al Plan se Busca de la Contraloría General de la República y en general a las diferentes entidades que manejan bases de datos, para averiguar por la existencia de bienes de propiedad de quienes se identifican como presuntos responsables.
3. Practicar los demás medios de prueba legales que sean necesarios, pertinentes y conducentes, con el fin de esclarecer los hechos materia de investigación.

SEPTIMO: NOTIFICAR PERSONALMENTE la presente providencia, atendiendo a lo previsto en el artículo 106 de la Ley 1474 de 2011 y en los términos de lo señalado en los artículos 66 y subsiguientes de la Ley 1437 de 2011 a los presuntos responsables fiscales y las modificaciones que apliquen con respecto al Decreto Legislativo 806 de 2020:

- 1. **MILNER MEDINA MINA**, identificado con cédula de ciudadanía número 16.484.991, quien se puede ubicar en la Transversal 17B No. 2A-20, Buenaventura.
- 2. **FUNDACIÓN POR UN DESARROLLO HUMANO**, identificada con Nit. NIT. 901.151.608-3, quien se puede ubicar en la Carrera 37 No. 2-29, Barrio Juan XXIII de Buenaventura, Valle del Cauca, correo electrónico fundehumano27@gmail.com, celular 314-6158743 y 313135417160.

OCTAVO: COMUNICAR la vinculación como tercero civilmente responsable a la compañía aseguradora LA PREVISORA S.A., identificada con el Nit. No. 860.524.654-6, en el correo electrónico notificacionesjudiciales@previsora.gov.co, de conformidad con lo establecido en el artículo 44 de la Ley 610 de 2000, a través de su representante legal, o quien hagan sus veces, remitiéndole copia de la presente providencia.

NOVENO: COMUNICAR la apertura del presente proceso ordinario de responsabilidad fiscal al representante legal del DISTRITO DE BUENAVENTURA, NIT. No. 890.399.045-3. a efectos de que preste la debida colaboración y diligencia en la atención y respuesta de los requerimientos que surjan en desarrollo de la actuación.

DECIMO: DESIGNAR a la funcionaria Jenny Cristina Benavides Quintaz, del Grupo de Investigaciones Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva de la Contraloría Departamental Colegiada del Valle, para que sustancie la presente actuación, decrete y practique los medios de prueba ordenados en el presente auto y los que se llegaren a decretar posteriormente; bajo la coordinación de Monica Fernanda Gómez Salazar y la supervisión y seguimiento del Directivo Colegiado Ponente Earld Hernando Tejeda Quintero, en los términos de la Resolución Organizacional No. 748 de 2020, de la Contraloría General de la República, las Leyes 610 de 2000 y 1474 de 2011, más las instrucciones que imparta el despacho.

DECIMO PRIMERO: SIN RECURSOS. Contra el presente proveído no procede recurso alguno.

DECIMO SEGUNDO: El presente Acto Administrativo y los documentos que hacen parte del Expediente, surtirán los trámites de Gestión Documental, Archivo Físico y Archivo Electrónico por parte del Profesional Sustanciador en la plataforma SIREF o la que para efecto designe la Contraloría General de la Republica.

NOTIFÍQUESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE




EARLD HERNANDO TEJEDA QUINTERO
Gerente Departamental - Ponente



SANDRA PATRICIA RIVERA VELASCO
Contralora Provincial



GUILLERMO ELIECER LOPEZ PERDOMO
Contralor Provincial

Proyectó: Cristina Benavides Quintaz 
Profesional Universitario G02 (E)

Revisó: Adriana Franco Londoño
Coordinador de Gestión G02 (E)

Aprobó: Earld Hernando Tejeda Quintero
Directivo Ponente

Aprobado Acta del Comité Colegiado Departamental del Valle del Cauca No.60 de agosto 6 del 2024