

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA				
ANEXO 3. FORMATO DE TRASLADO DE HALLAZGO FISCAL				
1. DEPENDENCIA QUE DETECTÓ EL HALLAZGO FISCAL.				
1.1. Contraloría Auxiliar o Delegada.		SECTOR EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA, RECREACIÓN Y DEPORTE		
1.2. Gerencia Departamental Colegiada.		VALLE DEL CAUCA		
1.3. Otro.				
1.1 ORIGEN DEL HALLAZGO.				
PNVCF	DENUNCIA	OTRO. INDIQUE CUAL		
X				
1.2 PERIODO FISCAL EVALUADO.				
Desde		Hasta		
01/01/2021		31/12/2021		
1.3 ACTUACIÓN QUE ORIGINA EL HALLAZGO.				
AUDITORÍA	CONTROL EXCEPCIONAL	ACES	OTRO. INDIQUE CUÁL:	
X				
1.4 FECHA DE REPORTE DEL HALLAZGO.				
AA	MM	DD		
2022	12	12		
1.5 NÚMERO DE IDENTIFICACION DEL HALLAZGO.				
COH_7185_2022				
1.6 FUNCIONARIOS QUE CONFIGURARON EL HALLAZGO.				
NOMBRE		ROL	DEPENDENCIA	
LILIANA CANDIA		AUDITORA	GRUPO DELEGADO DE VIGILANCIA FISCAL - Gerencia Departamental Colegiada Valle del Cauca	
2. DATOS GENERALES DEL AUDITADO.				
Nombre o Razón Social:		DISTRITO DE BUENAVENTURA		
NIT:		890.399.045-3		
Código DANE:		76109		
Domicilio:		Calle 2 Carrera 3 Esquina – Buenaventura (Valle del Cauca)		
2.1 NATURALEZA JURÍDICA DEL AUDITADO*.				
SEM	EICE	EP	ESPD	OTRO. INDIQUE CUÁL:
				ENTIDAD TERRITORIAL
<small>*SEM: Sociedad de Economía Mixta EICE: Empresa Industrial y Comercial del Estado</small>				

EP: Establecimiento Público
ESPD: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios

2.2. FUENTE DE LOS RECURSOS AUDITADOS.

NOMBRE DEL PROYECTO / PROGRAMA	CODIGO PRESUPUESTAL	FUENTE DEL RECURSO*	VALOR
APOYO A LA REALIZACIÓN DE LOS JUEGOS SUPÉRATE INTERCOLEGIADOS REALIZADOS EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA	2.3.2.02.02.0913	SGP – Propósito General (Cultura)	\$90.415.582

2.3 NIVEL DEL AUDITADO.

NIVEL CENTRAL	NIVEL DESCENTRALIZADO	NIVEL TERRITORIAL	OTRO. INDIQUE CUÁL:
		X	

2.4 DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL AUDITADO.

Nombre:	VÍCTOR HUGO VIDAL PIEDRAHITA
Cargo:	Alcalde
Cédula:	16.498.156
Dirección:	Calle 2 Carrera 3 Esquina – Buenaventura (Valle del Cauca)
Teléfonos	(602) 2405400
E-mail	alcalde@buenaventura.gov.co

3. DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES DEL HALLAZGO FISCAL.

Descripción de los Hechos.				
Hallazgo No. 16. Cumplimiento de Obligaciones Convenio No. IDD-CA-2021-001 (IP)				
Se comunicó como observación No. 6				
ElINDERBUENAVENTURA suscribió, el 14 de octubre de 2021, el 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.				
Verificados los soportes de la ejecución de las actividades convenidas ¹ detalladas en los estudios previos, no se encontró evidencia de la realización de las siguientes:				
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

¹ CLÁUSULA TERCERA. Obligaciones específicas del asociado. 2) Ejecutar el objeto del contrato dentro del plazo pactado, así como garantizar todas las actividades descritas en la propuesta, el estudio previo y en el convenio las cuales deben ser acordes a las necesidades delINDERBUENAVENTURA". Convenio No.IDD-CA2021-01.

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

A la información presentada en el cuadro anterior, se hacen las siguientes precisiones:

- Ítem 7.1 – Decoración del escenario: Este valor fue definido para la clausura de los juegos, no obstante, no se realizó este evento toda vez que se realizó la premiación por disciplina, en los escenarios donde se adelantaron los encuentros deportivos.
- Ítem 5.2 – Almuerzos: Se presenta como valor total \$1.720.000, que fue lo pagado por el asociado según la cuenta de cobro aportada como soporte de la ejecución de los recursos, no obstante, en los estudios previos del convenio, el valor definido para 100 almuerzos fue \$1.029.659, a razón de \$10.297 cada almuerzo, pagando entonces un valor superior al ofertado.

Respecto a la ejecución de las actividades, el asociado aportó en su Informe final únicamente las cuentas de cobro y/o facturas de la prestación de servicios por parte de terceros, para el desarrollo de los juegos; no obstante, estos documentos no demuestran su realización, entrega o suministro de los bienes y/o servicios contratados a los participantes o personal de apoyo del encuentro deportivo.

En la verificación del cumplimiento de los trámites para el perfeccionamiento y ejecución del convenio², se detectó que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. 52-44-101010277 Anexo 0, expedida por la compañía Seguros del Estado S.A. el 27/10/2021, mediante la cual la Fundación por un Desarrollo Humano garantizó el proceso, presenta error en la identificación del convenio en su objeto, refiriéndose al Convenio IDD-CA-2021-002, siendo lo correcto el Convenio IDD-CA-2021-001.

No obstante, el INDER BUENAVENTURA aprobó esta póliza mediante certificación del 27/08/2021, refiriéndose incluso al número de convenio errado, como se muestra en la siguiente imagen:

Imagen No. 14
Aprobación de póliza

El Director del Instituto Distrital De Deporte La Recreación Y El Tiempo Libre De Buenaventura, en ejercicio de la facultad otorgada mediante Decreto 0824 de Septiembre 10 de 2018 y en acatamiento de lo preceptuado por el numeral 19 del artículo 25 de la ley 80 de 1993, la Ley 1150 de 2007 y el Decreto 1082 de 2015, se efectuó la revisión a la póliza expedida por SEGUROS DEL ESTADO S.A al convenio de asociación Nro. IDD-CA-2021-002 de 2021, celebrado con la FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO, Impartiendo la respectiva aprobación por reunir los requisitos de Ley.

AMPARO	SUMA ASEGURADA	PORCENTAJE ASEGURADO	VIGENCIA	PÓLIZA NUMERO
CUMPLIMIENTO	\$ 19.282.195,66	10,00%	27/10/2021 hasta 11/01//2022	52-44-101010277
CALIDAD DEL SERVICIO	\$ 19.282.195,66	10,00%	27/10/2021 hasta 11/01//2022	52-44-101010277
PAGO DE ANTICIPO	\$ 44.497.374,60	100,00%	12/08/2021 hasta 12/03//2022	52-44-101010277

Fuente: Soportes del Convenio No.IDD-CA-2021-001

Las situaciones detectadas se ocasionaron por la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los documentos y registros que soportan la gestión contractual del convenio evaluado y deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución de las actividades convenidas y los recursos aportados; lo que expuso al INDERBUENAVENTURA a los perjuicios directos por incumplimiento total o parcial de las

² CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN.

obligaciones del Convenio IDD-CA-2021-001, el manejo de los recursos entregados como anticipo a la fundación y la calidad de los servicios recibidos; además de haber conllevado que se pagara a la Fundación por un Desarrollo Humano, la totalidad del valor del convenio incluso de las actividades sobre las cuales no hay certeza de su cumplimiento.	
Se solicitará la apertura de Indagación Preliminar, en el marco de lo establecido por el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.	

4. ANÁLISIS DEL DAÑO.

Análisis del Daño.	
ElINDERBUENAVENTURA por deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución del convenio pagó a la Fundación por un Desarrollo Humano NIT. 901.151.608-3, actividades incumplidas por el asociado en la ejecución del Convenio Solidario No. IDD-CA-2021-001.	

4.1 CUANTÍA DEL DAÑO.

En cifras: \$19.687.871	En letras: DIECINUEVE MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN PESOS. “Cuantía correspondiente al monto total de la contratación suscrita durante la vigencia auditada”
Moneda: PESO COLOMBIANO	Año (s) en que ocurre el daño: 2021 El Convenio fue liquidado según Acta de Liquidación y Terminación del 30/12/2021.
Explique y precise como se determinó el valor del detrimento patrimonial	
El valor del detrimento se calculó cuantificando las actividades incumplidas por parte del asociado, los valores fueron tomados del Análisis del sector económico y Estudio de conveniencia y oportunidad del Convenio.	

5. NORMAS PRESUNTAMENTE VIOLADAS (FUENTE DE CRITERIO).

Normas.
La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal, en el artículo 4° establece los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, en el artículo 23 señala los principios de la contratación estatal y en los artículos 50, 51 y 52 hacen referencia a la responsabilidad contractual.
Finalmente, en lo que respecta a las garantías, la Ley 80 de 1993 establece: “ARTICULO 41. DEL PERFECCIONAMIENTO DEL CONTRATO. Los contratos del Estado se perfeccionan cuando se logre acuerdo sobre el objeto y la contraprestación y éste se eleve a escrito. Para la ejecución se requerirá de la aprobación de la garantía y de la existencia de las disponibilidades presupuestales correspondientes, salvo que se trate de la contratación con recursos de vigencias fiscales futuras de conformidad con lo previsto en la ley orgánica del presupuesto...”
Ley 610 de 2000, artículo 39.
Ley 1474 de 2011, artículo 84, facultades y deberes de los supervisores y los interventores.
El Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de BuenaventuraINDERBUENAVENTURA, establece en su Manual de Contratación los siguientes aspectos relacionados con la responsabilidad dentro del proceso de contratación: “3.1. El ordenador del gasto. El Director General de acuerdo con los numerales 20 y 25 del Artículo 18 de la Resolución 013 de 2014, es el Ordenador del Gasto y le corresponde celebrar o ejecutar sin otras limitaciones que las establecidas en la ley y los estatutos, todos los actos comprendidos en su objeto o que se relacionan directamente con su organización y funcionamiento.

7. ANÁLISIS DE LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD.

Análisis de la respuesta de la Entidad a la observación formulada por el equipo auditor.

El INDER en su respuesta, aportó un informe final de la Fundación por un Desarrollo Humano con modificaciones en su contenido, respecto al informe final que fue entregado a la CGR durante la ejecución de las pruebas de auditoría, incluyendo las siguientes fotografías:

Imagen No. 15

ALIMENTACION



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

TRANSPORTE JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

TRANSPORTE JUEGOS SUPERATE 2021

Fuente. oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

Revisadas las fotografías aportadas por el Distrito, se detectó que estas no corresponden con el objeto del convenio verificado por la CGR, ni la vigencia 2021, como se evidencia en la marca de agua de las imágenes, que indica que fueron tomadas en el presente año:

Imagen No. 16
Fotografía tomada el 14 de septiembre de 2022, hora: 11:52



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021

Fuente: Oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022

Imagen No. 17
Fotografía tomada el 14 de septiembre de 2022, hora: 12:06

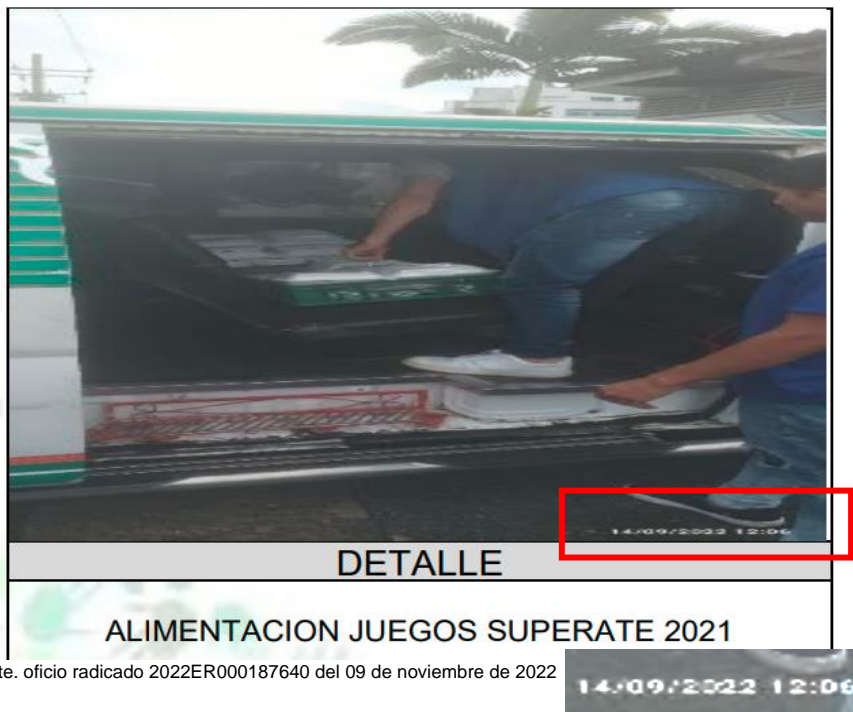
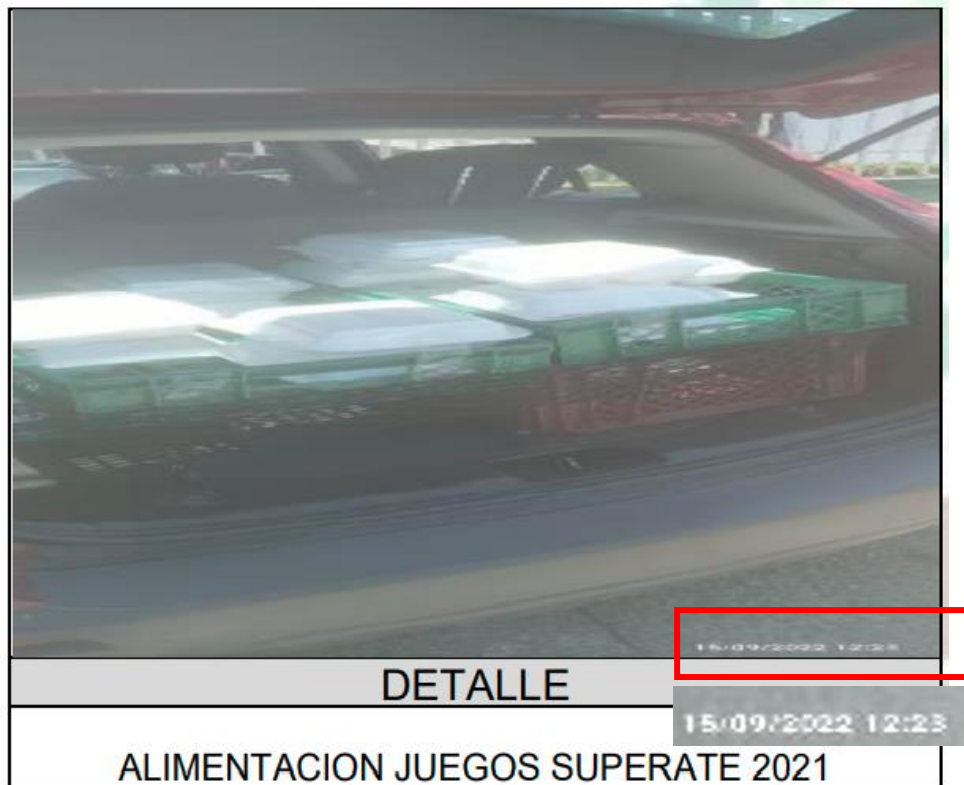


Imagen No. 18
Fotografía tomada el 15 de septiembre de 2022, hora: 12:23



















Estas modificaciones, incluyeron notas aclaratorias que justifican la no realización de las estas competencias de las disciplinas de Boxeo y Judo, argumentos aceptados por la CGR, por lo cual estos ítem se descuentan de la cuantía.

Respecto a la inclusión en el inventario, de los implementos deportivos y equipos tecnológicos, adquiridos con los aportes del INDERBUENAVENTURA para la realización de los juegos, se recibió constancia del director del INDER (documento sin fecha), en la que manifiesta que los implementos deportivos producto del desarrollo de los juegos superate



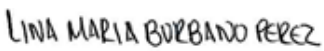
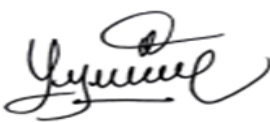
<p>fueron entregados a instituciones educativas que participaron en los juegos, aportando las respectivas actas de entrega, documentos aceptados por la CGR como evidencia de la disposición final de dichos implementos, retirando este cuestionamiento del hallazgo.</p> <p>De igual forma, los equipos tecnológicos (impresoras y computadores portátiles), fueron entregados en calidad de préstamo a funcionarios del INDERBUENAVENTURA, según actas de entrega suministradas en la respuesta, documentos aceptados por la CGR como evidencia de la disposición final de dichos implementos.</p> <p>Finalmente, el INDER acepta que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No.2-44-101010277 presenta error en su objeto, relacionado con el número de convenio que ampara.</p> <p>Así las cosas, dadas las inconsistencias detectadas en las fotografías presentadas por el Distrito y que éstas por sí solas no subsanan la falta de soportes que demuestren la ejecución de las actividades convenidas y el error presentado en la póliza que garantiza el convenio evaluado, sino que, por el contrario, existen indicios de su incumplimiento, se valida como hallazgo para solicitar la apertura de Indagación Preliminar, en el marco de lo establecido por el artículo 39 de la Ley 610 de 2000.</p>			
8. DETERMINACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS O PARTICULARES QUE PARTICIPARON EN LOS HECHOS Y QUE SERÁN VINCULADOS AL PROCESO DE RESPONSABILIDAD FISCAL.			
FUNCIONARIOS O PARTICULARES:			
SI ES PERSONA NATURAL INDIQUE LOS SIGUIENTES DATOS:			
Nombres y apellidos	MILNER MEDINA MINA		
Identificación	C.C.16.484.991		
Cargo en la Entidad	DIRECTOR DEL INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA – INDERBUENAVENTURA		
Dirección	TRANSVERSAL 17B No.2A-20 – BUENAVENTURA (VALLE DEL CAUCA)		
Forma de Vinculación	LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCIÓN		
Período en el Cargo: Desde	01/01/2020	Hasta	Actualidad
Explique las razones por la cuales considera que esta persona ha participado en los hechos:			
En el Acuerdo No.008 del 26 de abril de 2013, por medio del cual se crea el Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura Valle – INDERBUENAVENTURA, se establece dentro de las funciones del Director la siguiente:			
<i>“(…) 8. Expedir los actos administrativos, ejecutar las operaciones y celebrar los contratos y convenios necesarios para el cumplimiento de su objeto y funciones, según la ley de los estatutos.”</i>			
Adicionalmente, en la cláusula novena del Convenio Solidario No.IDD-CS-2021-001 se establece que la supervisión estará a su cargo:			
<i>“NOVENA. SUPERVISOR: La supervisión de presente CONVENIO estará a cargo del Director del INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA INDERBUENAVENTURA, quien ejercerá funciones de supervisión, vigilancia técnica, administrativa, contable, financiera y jurídica del CONVENIO.”</i>			
9. GARANTE.			
DATOS BÁSICOS DEL TERCERO CIVILMENTE RESPONSABLE			
Nombre Compañía Aseguradora	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS		
NIT de la Compañía Aseguradora	860.002.400		
Dígito de Verificación	2		

Número de Póliza(s)	3000184, Certificado de Renovación		
Tipo de Póliza	SEGURO MANEJO PÓLIZA GLOBAL SECTOR OFICIAL		
Vigencia de la Póliza	Desde: 14/07/2021 Hasta: 14/07/2022		
Riesgos Amparados	1. Cobertura de manejo oficial 2. Delitos contra la administración pública 3. Fallos con responsabilidad fiscal		
Valor Asegurado	\$117.677.764,00		
Fecha de Expedición de Póliza	15/07/2021		
Cuantía del Deducible	15% de la pérdida indemnizable, mínimo 10 SMMLV toda y cada pérdida		

10. MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO.

MATERIAL PROBATORIO QUE SUSTENTA EL HALLAZGO			
Carpeta 1: Presuntos Responsables			
Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
 1.MILNER MEDINA MINA	11/01/2023 12:16 p. m.	Microsoft Edge P...	3.236 KB
 2.MANUAL DE FUNCIONES DIRECTOR IN...	12/01/2023 10:14 a. m.	Microsoft Edge P...	1.224 KB
Carpeta 2: Pólizas			
Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
 1.POLIZA 3000184 INDERBUENAVENTURA	13/01/2023 3:15 p. m.	Microsoft Edge P...	5.985 KB
Carpeta 3: Soporte Probatorio			
Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
 7.RESUESTA A OBSERVACIONES	17/01/2023 2:50 p. m.	Carpeta de archivos	
 1.ACE4-SGP-PG-19-3 P.T. EJECUCIÓN RE...	14/12/2022 12:43 p. m.	Microsoft Edge P...	2.937 KB
 2.ACE4-SGP-PG-19-3 A05 VERIFICACIÓN ...	14/11/2022 5:04 p. m.	Hoja de cálculo d...	515 KB
 3.ACE4-SGP-PG-19-3 A06 CONVENIO ID...	29/12/2022 1:24 p. m.	Microsoft Edge P...	62.243 KB
 4.ACE4-SGP-PG-19-3 A14 MANUAL DE C...	14/11/2022 3:26 p. m.	Microsoft Edge P...	769 KB
 5.INDERBUENAVENTURA CERTIFICACION...	10/01/2023 12:09 p. m.	Microsoft Edge P...	622 KB
 6.2022EE0191391 de 31-10-2022 - Comun...	1/11/2022 3:22 p. m.	Microsoft Edge P...	770 KB
 8.Oficio Entrega Informe Final No. 082 - ...	13/12/2022 12:50 p. m.	Microsoft Edge P...	144 KB
 9.Informe Final Liberación- AC SGP Bue...	10/01/2023 11:39 a. m.	Microsoft Edge P...	3.694 KB
Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
 1.OFICIO REMISORIO_0001	8/11/2022 6:17 p. m.	Microsoft Edge P...	752 KB
 2.FUNDEHUMANO informe	8/11/2022 6:21 p. m.	Microsoft Edge P...	9.120 KB
 3.Entrada y salida del almacen juegos su...	8/11/2022 4:40 p. m.	Microsoft Edge P...	11.560 KB
 4.POLIZA SUPERATE 2021_0001	8/11/2022 6:03 p. m.	Microsoft Edge P...	1.182 KB

11. NOMBRE Y FIRMA

Nombre del funcionario	Rol en la actuación de vigilancia y control fiscal*	Firma
ANA BETTY ARBOLEDA HURTADO	Ejecutivo de auditoría	
SANDRA PATRICIA LÓPEZ SARRIA	Supervisor encargado	
LINA MARÍA BURBANO PÉREZ	Responsable o líder de auditoría	
LILIANA CANDIA	Auditor que detectó el hallazgo	

*** Conforme a lo que establece la Guía de Auditoría ajustada al contexto SICA sobre los roles en la administración de estos procesos.**

Preparó: Oficina de Planeación y Contraloría Auxiliar 1 del SGR
Revisó: Contraloría Delegada para Investigaciones, Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva