

82762-

**2022EE0191391**



Santiago de Cali, 31 de octubre de 2022

Doctor  
MAURICIO AGUIRRE OBANDO  
Alcalde (E)  
Alcaldía Distrital de Buenaventura  
Correo electrónico: [alcalde@buenaventura.gov.co](mailto:alcalde@buenaventura.gov.co),  
[dir\\_controlinterno@buenaventura.gov.co](mailto:dir_controlinterno@buenaventura.gov.co)

Asunto: Comunicación de Observaciones e incidencias 1 a 7  
Auditoria de Cumplimiento Recursos Sistema General de Participaciones-  
SGP Educación, Propósito (Deporte, Cultura), Programa de Alimentación  
Escolar- PAE y FOME, vigencia 2021

Cordial saludo, doctor Aguirre:

De manera atenta, a continuación, se presentan las observaciones e incidencias evidenciadas, a la fecha, en desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento a los Recursos del Sistema General de Participaciones-SGP Educación, Propósito (Deporte, Cultura), Programa de Alimentación Escolar- PAE y FOME, vigencia 2021:

#### **Observación No. 1: Depuración de partidas conciliatorias (D)**

El Distrito de Buenaventura presenta partidas no conciliadas, superiores a 60 días que corresponden a los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, en las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2021 de las cuentas maestras de SGP Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, y FOME, afectándose la consistencia y confiabilidad de la información contable.

La Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias legales y constitucionales, emite la Resolución No. 193 de 2016, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de

información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, establece:

#### Numeral 3.2.10 Registro de la totalidad de las operaciones:

*“Deberán adoptarse los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por las entidades estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía y relación con el cometido estatal. Para ello, se deberá implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda y verificación de la materialización de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados”.* (Subrayado fuera de texto.)

#### 3.2.14 Análisis, verificación y conciliación de información:

*“Debe realizarse permanentemente el análisis de la información contable registrada en las diferentes subcuentas, a fin de contrastarla y ajustarla, si a ello hubiere lugar, con las fuentes de datos que provienen de aquellas dependencias que generan información relativa a bancos, inversiones, nómina, rentas o cuentas por cobrar, deuda pública, propiedad, planta y equipo, entre otros.*

*De igual forma, deben adelantarse cruces de información con fuentes externas, acudiendo a herramientas tales como la conciliación trimestral de saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades con las cuales se efectúan transacciones con o sin situación de fondos, o la circularización con deudores y acreedores.*

*(....) De igual forma, se deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para la elaboración periódica de conciliaciones de forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad.”*

#### 3.2.15 Depuración contable permanente y sostenible:

*“Las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Asimismo, las entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera e implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información. (...)”*

El artículo 2 de la ley 87 de 1993, establece como uno de los objetivos del sistema de control interno, asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, y garantizar que el Sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

Ley 734 de 2002<sup>1</sup>. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

*“Artículo 27: Acción y omisión. Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones”.*

*“Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

A diciembre 31 de 2021, las cuentas bancarias donde se manejan los recursos del Sistema General de Participaciones -SGP, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, y FOME se encuentran afectadas por partidas conciliatorias pendientes por registrar y/o depurar con antigüedad de más de 60 días, se evidenciaron partidas pendientes por conciliar correspondientes a los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, que generan diferencias entre los saldos finales de los extractos y los saldos de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2021.

A continuación, se detalla las diferencias evidenciadas por cuenta bancaria, entre los saldos de balance, libros auxiliares y extractos bancarios al 31 de diciembre de 2021:

**Relación diferencias cuentas bancarias SGP**

(Cifras en pesos)

Banco	Cuenta	Concepto	Saldo según extracto bancario	Saldo Según Libros al 31 de diciembre de 2021	Saldo según Balance al 31 de diciembre de 2021	Diferencia Extracto vs Balance
Bancolombia	842-09278421	SGP Alimentación Escolar	4.284.041.556	4.222.377.403	4.222.377.403	61.664.152
Bancolombia	842-75114498	SGP Calidad Matricula Oficial	305.747.813	305.181.329	305.181.329	566.484
Bancolombia	842-81217789	SGP Nomina Educación	16.888.926.065	15.994.939.888	15.994.939.888	893.986.177
Bancolombia	842-81217894	SGP Prestación de servicios	721.620.054	369.350.181	369.350.181	352.269.873
Bancolombia	842-81217941	SGP Calidad Matricula Oficial	4.075.716.918	11.027.384.075	11.027.384.075	(6.951.667.157)
Bancolombia	842-88453194	SGP Servicio Educación	97.803.242	5.940.591.456	5.940.591.456	(5.842.788.214)
Banco de Occidente	030-910061	SGP FOME	285.634.249	326.402.184	326.402.185	(40.767.935)
Bancolombia	842-10943497	SGP Cultura	432.203.985	432.075.895	432.075.895	128.090
Bancolombia	842-10941257	SGP Deporte	672.728.946	673.003.877	673.003.877	(274.931)
<b>Total</b>			<b>27.764.422.828</b>	<b>39.291.306.287</b>	<b>39.291.306.288</b>	<b>(11.526.883.460)</b>

Fuente: Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura

<sup>1</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

Elaboró: Equipo Auditor

De acuerdo con las diferencias evidenciadas anteriormente en cada una de las cuentas bancarias, se detalla a continuación los movimientos que según lo que indica el Distrito en la conciliación de diciembre de 2021, no fueron contabilizados o no han sido reconocidos en los extractos bancarios, generando así las diferencias evidenciadas.

Se relaciona a continuación los movimientos que según el Distrito no han sido contabilizados débitos por \$8.780.247.235 y crédito \$466.812.883, correspondientes al año 2021 y que generan diferencias entre los saldos del extracto y los saldos contables al 31 de diciembre de 2021:

**Movimientos no contabilizados – Cuentas Bancolombia**

(Cifras en pesos)

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no contabilizados	
			Débito	Crédito
842-88453194	SGP Educación	2021	7.656.301.681	-
842-81217941	SGP Calidad Matrícula	2021	-	3.218.906
842-81217789	SGP Nómina Educación	2021	462.199.313	463.593.973
842-81217894	SGP Prestación de servicios	2021	661.746.241	4
<b>Total</b>			<b>8.780.247.235</b>	<b>466.812.883</b>

Fuente: Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura  
 Elaboró: Equipo Auditor

Para las conciliaciones de las cuentas bancarias 842-81217789 y 842-81217894 correspondientes a SGP Nómina Educación y SGP Prestación de servicios respectivamente, por valor débito de \$5.803.005.777 y crédito de \$11.410.109.817, el Distrito relaciona partidas sin conciliar del año 2022, cuando la conciliación tiene fecha de corte del 31 de diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

**Partidas conciliatorias superiores a 60 días**  
**Movimientos no contabilizados – Cuentas Bancolombia**

(Cifras en pesos)

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no contabilizados	
			Débito	crédito
842-81217789	SGP Nómina Educación	2022	5.045.983.836	11.309.817.801
842-81217894	SGP Prestación de servicios	2022	57.021.941	100.292.016
<b>Total</b>			<b>5.803.005.777</b>	<b>11.410.109.817</b>

Fuente: Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura  
 Elaboró: Equipo Auditor

Adicionalmente, en la conciliación bancaria, el Distrito indica que los siguientes movimientos no han sido reportados en extracto, por valor débito de \$39.867.156.803 y

valor crédito de \$29.902.975.241, relacionado en el siguiente cuadro, lo que genera diferencias entre el saldo del extracto y saldo de balance a diciembre 31 de 2021:

**Partidas conciliatorias superiores a 60 días**  
**Movimientos no reportados en extracto - – Cuentas Bancolombia**  
(Cifras en pesos)

Cuenta	Nombre	Año	Movimientos no reportados en extracto	
			Débito	Crédito
842-09278421	SGP Alimentación Escolar	2018	63.201.942	15.927.282
842-09278421	SGP Alimentación Escolar	2019	0,43	-
842-09278421	SGP Alimentación Escolar	2020	1.896.234.871	1.881.845.379
842-09278421	SGP Alimentación Escolar	2021	250.985.626	250.985.626
842-75114498	SGP Calidad Matrícula Oficial	2017	566.483,72	-
842-88453194	SGP Educación	2018	860.196.705	1.228.281.153
842-88453194	SGP Educación	2019	313.148.136	3.464.861.067
842-88453194	SGP Educación	2020	723.833.243	2.847.829.098
842-88453194	SGP Educación	2021	388.899.432	-
842-81217941	SGP Calidad Matrícula	2018	-	13.224.448.157
842-81217941	SGP Calidad Matrícula	2020	5.529.277.874	-
842-81217941	SGP Calidad Matrícula	2021	3.500.000.000	2.779.353
842-81217789	SGP Nómina Educación	2018	649.068.255	921.999.721
842-81217789	SGP Nómina Educación	2019	846.619.846	354.919.104
842-81217789	SGP Nómina Educación	2020	989.959.508	496.416.609
842-81217789	SGP Nómina Educación	2021	5.239.680.875	3.809.817.801
842-81217894	SGP Prestación de servicios	2018	316.575.756	493.875.352
842-81217894	SGP Prestación de servicios	2019	65.641.859	92.263.967
842-81217894	SGP Prestación de servicios	2020	1.933.659.856	816.450.643
842-81217894	SGP Prestación de servicios	2021	16.299.606.535	-
842-10941257	SGP Deporte	2021	-	274.930
<b>Total</b>			<b>39.867.156.803</b>	<b>29.902.975.241</b>

Fuente: conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2021 suministradas por el Distrito de Buenaventura  
Elaboró: Equipo Auditor

Lo anterior obedece a las deficiencias en el control interno contable, consistentes en la falta de oportuna depuración y seguimiento a las partidas conciliatorias con antigüedad mayor a 60 días y hasta mayores a 1 año, por parte del Área Financiera del Distrito, afectando la confiabilidad de la información contable reportada a diciembre 31 de 2021, además de generar incertidumbre frente a las cifras objeto de depuración.

Esta observación tiene presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016, numeral 3.2.10, 3.2.14 y 3.2.15, el artículo 2 de la ley 87 de 1993 y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002<sup>2</sup>, artículo 27 y 34 numeral 1.

Ver detalle en Anexo No. 1: Reporte partidas conciliatorias superiores a 60 días

## **Observación No. 2: Pagos de bonificaciones Zonas de Difícil Acceso - ZRDA (D-F)**

El Distrito de Buenaventura reconoció y pagó \$337.725.850 por concepto de bonificaciones a docentes y directivos docentes, por trabajar en Zona Rural de Difícil Acceso- ZRDA, sin tener derecho a dicha bonificación.

Ley 715 de 2001, Artículo 15:

*“Destinación. “Los recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones se destinarán a financiar la prestación del servicio educativo atendiendo los estándares técnicos y administrativos, en las siguientes actividades:*

*15.1. Pago del personal docente y administrativo de las instituciones educativas públicas, las contribuciones inherentes a la y sus prestaciones nómina sociales. (...)”*

Inciso 6, del artículo 24, otorga bonificación como estímulo a los docentes que laboran en zonas rurales de difícil acceso, en concordancia con el artículo 5, del Decreto 521 de 2010:

*“Bonificación. Los docentes y directivos docentes que laboren en establecimientos educativos estatales, cuyas sedes estén ubicadas en zonas rurales de difícil acceso, tendrán derecho a una bonificación equivalente al quince por ciento (15%) del salario básico mensual que devenguen. Esta bonificación no constituye factor salarial, ni Prestacional para ningún efecto, se pagará mensualmente y se causará únicamente durante el tiempo laborado en el año académico. Se dejará de causar si el docente es reubicado o trasladado, temporal o definitivamente, a otra sede que no reúna la condición para el reconocimiento de este beneficio, o cuando la respectiva sede del establecimiento pierda la condición de estar ubicada en zona rural de difícil acceso. No tendrá derecho a esta bonificación quien se encuentre suspendido en el ejercicio de su cargo o en situaciones administrativas de licencia o comisión no remuneradas.”*  
(Subrayado fuera de texto).

Decreto No. 0419-1 del 26 de octubre de 2020, por medio del cual se definen las áreas rurales de difícil acceso en el Distrito de Buenaventura -Valle para año lectivo 2021.

La Ley 610 de 2000 en el artículo 3°, define la gestión fiscal como:

---

<sup>2</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el Artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el Artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el Artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

*“...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”.*

Ley 610 de 2000. Procesos de responsabilidad fiscal de las contralorías.

*“Artículo 6°. 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 los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo.”*

Ley 734 de 2002<sup>3</sup>. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

*“Artículo 27: Acción y omisión. Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones”.*

*“Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, en el artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno, numerales e y g, señala:

*“e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.”*

---

<sup>3</sup> Ley derogada, a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el 28 de diciembre de 2023

De acuerdo con revisión de las nóminas de la vigencia 2021, entregadas por la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura - Valle, se pagó \$337.725.850, por concepto de bonificación por laborar en Zonas Rurales de Difícil Acceso-ZRDA a docentes y directivos docentes de Instituciones Educativas del Distrito de Buenaventura, sin tener derecho a ello, debido a que según Decreto No. 0419-1 del 26 de octubre, los docentes no laboraban en ZRDA.

**Bonificación por trabajar en zona de difícil acceso  
vigencia 2021**

No.	Mes	No. Docentes	Valor \$
1	Enero	83	24.899.807
2	Febrero	83	36.929.242
3	Marzo	80	34.776.459
4	Abril	82	36.320.096
5	Mayo	80	33.206.194
6	Junio	65	30.337.693
7	Julio	55	15.413.576
8	Agosto	55	26.694.050
9	Septiembre	58	30.603.501
10	Octubre	61	33.213.285
11	Noviembre	58	30.050.471
12	Diciembre	59	5.281.476
<b>Total</b>			<b>\$337.725.850</b>

Fuente: Comprobantes -Nóminas mensuales 2021, Secretaría de Educación Distrito de Buenaventura.  
Elaboró: Equipo Auditor

En el cuadro anterior se sumaron las bonificaciones mensuales pagadas a 819 docentes y directivos docentes, los cuales se relacionan en el Anexo No. 2 Bonificaciones Difícil Acceso 2021.

Lo anterior obedece a debilidades en la función de seguimiento y control en el Proceso de Nómina dirigidos a garantizar la correcta y debida liquidación y pago de bonificaciones a quienes ostentan tal derecho, previa verificación de requisitos.

Con lo expuesto se afecta la confiabilidad y consistencia de los datos registrados en el aplicativo humano, de acuerdo con las nóminas de la vigencia 2021, lo que genera daño patrimonial por \$337.725.850, valor cancelado como bonificaciones a docentes y directivos docentes, sin tener derecho a estas.

Esta observación tiene incidencia fiscal por \$337.725.850 y presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Ley 715 de 2001, Artículo 15 e inciso 6, del artículo 24, en concordancia con el artículo 5, del Decreto 521 de 2010, Decreto No. 0419-1 del 26 de octubre de 2020, y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002<sup>4</sup>, artículo 27 y 34 numeral 1.

<sup>4</sup> Ley derogada a partir del 1 de julio de 2021, por el artículo 265 de la ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el 28 de diciembre de 2023



La relación de docentes a quienes se les reconoció y pagó la BZDF sin cumplir con el requisito de laborar en dichas zonas, se detalla en el Anexo No. 2: Bonificaciones Dificil Acceso 2021.

### **Observación No. 3: Pago a docente retirado (D-F)**

El Distrito de Buenaventura liquidó y pagó \$18.735.980 correspondientes a cuatro (4) meses de salario a una docente retirada.

Ley 715 de 2001, Artículo 15:

*“Destinación. “Los recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones se destinarán a financiar la prestación del servicio educativo atendiendo los estándares técnicos y administrativos, en las siguientes actividades:*

*15.1. Pago del personal docente y administrativo de las instituciones educativas públicas, las contribuciones inherentes a la y sus prestaciones nómina sociales. (...)”*

La Ley 610 de 2000 en el artículo 3°, define la gestión fiscal como:

*“...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”.*

Ley 610 de 2000. Procesos de responsabilidad fiscal de las contralorías.

*“Artículo 6°. 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 los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo.”*

Ley 734 de 2002<sup>5</sup>. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

---

<sup>5</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

*“Artículo 27: Acción y omisión. Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones”.*

*“Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”*

Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno en las entidades y organismos del estado, en el artículo 2: Objetivos del Sistema de Control Interno, numerales e y g, señala:

*“e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros; g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.”*

De acuerdo con las nóminas de la vigencia 2021 entregadas por la Secretaría de Educación del Distrito de Buenaventura, le pagaron \$18.735.980 a la docente Mirna Lucy Gómez Sánchez, identificada con la Cédula de Ciudadanía No. 31.382.007 expedida en Buenaventura sin tener derecho a ello, debido a que según Decreto No. 0421H. 108 de 2021<sup>6</sup>, la docente no laboraba en la Secretaría de Educación Distrital desde el 30 de agosto de 2021, no obstante, le pagaron el sueldo de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021 meses posteriores al de su retiro, como se presenta a continuación:

**Valor Mensual Pagado a docente retirada**

Fecha del Decreto	Fecha de notificación	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre (*)	Total	Bancoomeva Cuenta No.
30-08-2021	30/09/2021	4.465.573	4.465.573	4.465.573	5.339.261	18.735.980	110101593701

Fuente: Comprobantes -Nóminas mensuales 2021, Secretaría de Educación Distrito de Buenaventura.

Elaboró: Equipo Auditor

(\*) Incluye pago de “sueldo básico” y “sueldo de vacaciones”.

La entidad, a través del oficio No. Oficio No. 0423-18-080 del 29 de septiembre de 2022-SED Buenaventura, informa que “se realiza un proceso de reintegro”, sin embargo, no aportó ningún documento que soporte lo expuesto, además, se revisaron todas las nóminas de la vigencia 2021 y no se evidenció que se haya realizado descuento alguno a la docente, ni pagos diferentes a los registrados en el cuadro anterior.

<sup>6</sup> Decreto No. 0421H. 108 del 30 de agosto de 2021-Secretaría de Educación Distrital de Buenaventura (V). Por medio de la cual se acepta una renuncia y se declara una vacancia definitiva de un cargo docente de la Institución Educativa Antonio Nariño del Distrito de Buenaventura

Lo expuesto obedece a debilidades en la función de seguimiento y control en el Proceso de Nómina, específicamente en lo que respecta a las novedades mensuales que afectan la nómina y a la posterior liquidación y pago de la misma.

Afecta la confiabilidad y consistencia de los datos registrados en el aplicativo humano, de acuerdo con las nóminas de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, se pagaron \$18.735.980 a la docente Mirna Lucy Gómez Sánchez, por servicios no prestados, lo que conlleva a un daño patrimonial.

Esta observación tiene incidencia fiscal por \$18.735.980 y presunta incidencia disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en la Ley 715 de 2001, Artículo 15 y el Código Único Disciplinario Ley 734 de 2002<sup>7</sup>, artículo 27 y 34 numeral 1.

#### **Observación No. 4: Pago de intereses moratorios Servicios Públicos (D-F)**

El Distrito pagó \$228.405, por concepto de intereses moratorios de servicios públicos de energía.

CAPITULO IV Distribución de recursos del sector educativo, artículo 15, Ley 715 de 2001:

*“Artículo 15. Destinación. Los recursos de la participación para educación del Sistema General de Participaciones se destinarán a financiar la prestación del servicio educativo atendiendo los estándares técnicos y administrativos, en las siguientes actividades:*

*15.1. Pago del personal docente y administrativo de las instituciones educativas s públicas, las contribuciones inherentes a la nómina y sus prestaciones sociales.*

*15.2. Construcción de la infraestructura, mantenimiento, pago de servicios públicos y funcionamiento de las instituciones educativas.”*

El artículo 2 de la Ley 87 de 1993 establece en unos de sus objetivos del Sistema de Control Interno, literales a y g, lo siguiente:

*“a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.*

*g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.”*

El Decreto 111 de 1996, artículo 44:

*“Artículo 44.- Los jefes de los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación asignarán en sus anteproyectos de presupuesto y girarán oportunamente los recursos apropiados para servir la deuda pública y atender el pago de los servicios públicos domiciliarios, incluidos los de agua, luz, teléfono, a quienes no cumplan con esta obligación se les iniciará un juicio fiscal de cuentas por parte de la Contraloría General de la República, en el que se podrán imponer las*

---

<sup>7</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

*multas que se estimen necesarias hasta que se garantice su cumplimiento. Esta disposición se aplicará a las entidades territoriales (ley 38 de 1989, art.88. Ley 179 de 1994 art.50)"*

El artículo 6 de la Ley 610 de 2000:

*"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, 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".*

Ley 734 de 2002<sup>8</sup>. Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

*"Artículo 27: Acción y omisión. Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones".*

*"Artículo 34. Deberes. Son deberes de todo servidor público:*

*1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.*

*2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función".*

*"Artículo 48. Faltas Gravísimas Numeral 24. No incluir en el presupuesto las apropiaciones necesarias y suficientes, cuando exista la posibilidad, para cubrir el déficit fiscal, servir la deuda pública y atender debidamente el pago de sentencias, créditos judicialmente reconocidos, laudos arbitrales, conciliaciones y servicios públicos domiciliarios". (Subrayado fuera de texto).*

Se evidenció, en el pago de los servicios públicos, prestados a las Instituciones Educativas del Distrito de Buenaventura, por la Empresa de Energía CELSIA, que el Distrito incurrió en pago de recargos por mora por \$228.405, en la vigencia 2021, situación que fue certificada por CELSIA, mediante comunicación No. 202200012858, del 19 de octubre de 2022. De acuerdo con las facturas emitidas, el pago por concepto de mora, se presentó como se relaciona a continuación:

---

<sup>8</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

**Intereses Pago Servicios Públicos**  
(Cifras en pesos)

ID	Nombre Institución Educativa	Número de Factura	Valor Factura	Intereses Facturados	Fecha de Facturación	Fecha de Vencimiento	Fecha de Pago	Días Mora
0380240000	Atanasio Girardot (S.Principal)	21112103042787	1.406.450	17.859	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
0721800000	Pablo Emilio Carvajal(S.Principal)	21112104044391	1.054.550	9.360	19/04/2021	26/04/2021	4/11/2021	192
1671540000	Juanchaco (S.Principal)	21102103008008	72.790	1.599	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
2086820000	Francisco José De Caldas (S.Principal)	21102103008020	755.660	2.172	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
2217260000	Silvano Caicedo Giron (S.Principal)	21112103042866	100.030	23	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
2778140000	Antonio José De Sucre (S.Principal)	21112104005820	101.320	3.978	29/04/2021	6/05/2021	4/11/2021	182
3867900000	TeclndGerardo Valencia Cano (S.Principal)	21112103043501	1.730.770	5.400	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
4226910000	Vasco Núñez De Balboa (S.Principal)	21102103007974	764.300	4.703	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
4241010000	José María Cabal (S.Principal)	21112103042724	129.460	1.798	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
4955220000	Rosa Zarate De Peña (S.Principal)	21112103007936	82.130	1.305	19/03/2021	26/03/2021	4/11/2021	223
4960420000	Francisco Javier Cisneros (S.Principa)	21112104044336	707.120	2.140	19/04/2021	26/04/2021	4/11/2021	192
4977310000	Liceo Del Pacifico (SPrincipal)	21112103043497	1.265.220	3.103	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
5152010000	Las Americas (S.Principal)	21112103042708	1.006.850	2.067	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
5478440000	Termarit (S.Principal)	21112103042809	307.380	20.208	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
5537340000	Néstor Urbano Tenorio (S.Principal)	21112103042824	139.980	2.226	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
5862220000	Pascual De Andagoya (S.Principal)	21102103008040	64.120	1.285	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
6779140000	La Anunciación (S.Principal)	21102103008001	56.540	258	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
6992620000	San Rafael (S.Principal)	21102103007986	354.910	3.747	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
7317320000	Agropecuaria Jose Maria Cordoba (S.Principal)	21112103042664	41.540	1.531	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
8160810000	Normal Sup Juan Ladrilleros(S.Principal)	21112103043485	1.264.400	2.268	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
8888610000	República De Venezuela (S.Principal)	21102103008028	308.330	122.548	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
8992620000	José Ramon Bejarano (S.Principal)	21112103043505	487.770	4.918	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
9508310000	Juan José Rondón (S.Principal)	21112103043517	450.820	3.499	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
9508310000	Juan José Rondón (S.Principal)	21112103043520	5.340	2.348	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
9817630000	Antonio Nariño (S.Principal)	21112103042769	1.433.630	2.443	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
9992620000	Simón Bolívar (S.Principal)	21112103043489	314.780	5.620	18/03/2021	25/03/2021	4/11/2021	224
			<b>Total</b>	<b>228.405</b>				

Fuente: Información suministrada por CELSIA  
Elaboró Equipo Auditor

Adicionalmente, CELSIA, mediante Radicados Nos. 202200012317 y 202200012858, informó que los valores adeudados por el Distrito de Buenaventura, por concepto de la prestación del servicio de energía eléctrica de las IE, a la fecha, asciende \$1.000.738.224, con lo cual se configura el riesgo de que se incremente pago de intereses moratorios, toda vez, que el sistema comercial de CELSIA, solo liquida intereses, en las facturas una vez el Distrito efectúa los pagos que se tengan pendientes. Por este motivo, no arroja información, ni permite certificar el valor que por concepto de intereses de mora se hayan podido generar a cargo de las instituciones educativas para la vigencia del año 2021.

En relación con la disponibilidad de recursos, es importante indicar que, si bien existía una suspensión de giros, para el componente SGP Calidad matrícula Oficial, por parte del Ministerio de Educación, el Distrito disponía de recursos de balance por \$4.150.366.903, sin embargo, comprometió \$421.878.190, y pagó \$335.539.267, por concepto de servicios públicos de la vigencia 2021.

Esta situación obedece a deficiencias presentadas en la gestión administrativa de la Secretaría de Educación, relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones legales en el pago con oportunidad de las facturas generadas por los servicios públicos prestados a diferentes Instituciones Educativas, generando una lesión al patrimonio público por \$228.405, en los términos establecidos en el artículo 6 de la Ley 610 de 2000.

Esta observación tiene incidencia fiscal por \$228.405, correspondientes a los valores del convenio pagados al asociado por actividades incumplidas y presunta connotación disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y el numeral 6 del artículo 54 de la Ley 1952 de 2019.

#### **Observación No. 5: Ejecución Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001. (D-F)**

Se evidencia el pago de recursos sin que se soporte la realización de actividades por parte del asociado y a pesar de las inconsistencias en los registros de asistencia de los participantes, en la Ejecución del Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal:

*“Los servidores públicos tendrán en consideración que 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 intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.”*

Así mismo, el artículo 4° de esta misma ley establece dentro de los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, que éstas:

*“1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrán hacer al garante.”*

Respecto a los principios de la contratación estatal, señala:

*“Artículo 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.*

*Artículo 26. DEL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD. En virtud de este principio:*

*1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.*

*2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.*

*...*

*5o. La responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y la de los procesos de selección será del jefe o representante de la entidad estatal quien no podrá trasladarla a las juntas o consejos directivos de la entidad, ni a las corporaciones de elección popular, a los comités asesores, ni a los organismos de control y vigilancia de la misma.*

*...*

*8o. Los contratistas responderán y la entidad velará por la buena calidad del objeto contratado.”*

Esta Ley también se refiere a la responsabilidad contractual de la siguiente manera:

*“ARTICULO 50. DE LA RESPONSABILIDAD DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las entidades responderán por las actuaciones, abstenciones, hechos y omisiones antijurídicos que les sean imputables y que causen perjuicios a sus contratistas. En tales casos deberán indemnizar la disminución patrimonial que se ocasione, la prolongación de la misma y la ganancia, beneficio o provecho dejados de percibir por el contratista.*

*ARTICULO 51. DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PUBLICOS. El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley.*

*ARTICULO 52. DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS CONTRATISTAS. Los contratistas responderán civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la ley.”*

La Ley 610 de 2000 en el artículo 3º, define la gestión fiscal como:

*“...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”.*

Así mismo, en el artículo 6° de esta misma Ley, se define el concepto de daño patrimonial, así:

*“...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 los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culposa de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo.”*

La Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, establece frente a las facultades y deberes de los supervisores y los interventores que:

*“La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.*

*PARÁGRAFO 1. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 quedará así: No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento”.*



Adicionalmente, la Ley 734 de 2002<sup>9</sup> “por la cual se expide el Código Disciplinario Único” señala:

**“Artículo 27: Acción y omisión.** Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.

...

**Artículo 34. Deberes.** Son deberes de todo servidor público:

1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”

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.

...

**3.3.2. Funciones de la supervisión y la interventoría.**

Los supervisores y/o interventores ejercen una vigilancia y control a través de las funciones asignadas por la ley, así como las demás disposiciones que regulen la materia, según la clase de actividad que se debe realizar, las funciones se clasifican y definen doctrinariamente, así:

❖ **Función Técnica:** vigilancia y control sobre las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes, se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los Pliegos de Condiciones y en el Contrato; o si las obras se ejecutan con sujeción a los diseños, proyectos y planos previamente aprobados.

❖ **Función Administrativa:** comprende las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y a verificar el cumplimiento por parte del contratista de los trámites y diligencias que debe realizar.

❖ **Función Contable y Financiera:** comprende las actividades dirigidas a controlar el buen manejo e inversión de los recursos del contrato; y autorizar el pago a subcontratistas, trabajadores o proveedores, según se establezca en el contrato.

---

<sup>9</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.

❖ **Función Jurídica o Legal:** comprende las actividades dirigidas a asegurar que las conductas de las partes durante la ejecución del contrato se ciñan a la ley.

...

**3.3.4. Actividades generales del Supervisor e Interventor.**

...❖ Hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, para suscribir o proyectar los requerimientos correspondientes, conforme a su competencia.

...

**3.3.5 Actividades técnicas de la supervisión y/o interventoría.**

...❖ Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas, calidad, normas técnicas y garantías de bienes, servicios y obras públicas pactadas.

...

**3.3.7. actividades administrativas, financieras y contables de la supervisión y/o interventoría:**

...❖ Certificar el cumplimiento contractual para la gestión de pago.

...

**3.3.8. Responsabilidad de Supervisores e Interventores.**

“...Responden como sujetos de derechos y obligaciones, afectando su patrimonio, respondiendo por la comisión de conductas punibles y aplicándoseles el régimen de responsabilidad propia de los servidores públicos”.

El INDERBUENAVENTURA suscribió el 12 de octubre de 2021 el Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001 con la Asociación de Cabildos Indígenas del Valle del Cauca Región Pacífico – ACIVA R.P. NIT.835.001.232-6 por \$60.000.000, con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del VI Torneo de fútbol del Distrito Especial de Buenaventura. Vigencia 2021”.

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades establecidas en la cláusula tercera del convenio<sup>10</sup>, no se evidencia el cumplimiento de las siguientes obligaciones por parte del asociado, toda vez que éste 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 del torneo de fútbol; no obstante, estos documentos no demuestran la entrega o suministro de los servicios contratados a los participantes del encuentro deportivo:

“...6. Suministrar equipo de sonido para el torneo (1 unidad)

7. Garantizar el transporte acuático ida y regreso, para 100 participantes de las zonas rural o urbana que se requiere.

8. Garantizar el transporte terrestre ida y regreso, para 120 participantes de las zonas rural o urbana que se requiere.

9. Suministrar la alimentación requerida para los participantes del torneo, lo cual incluye: suministro de almuerzo (1.100 unidades), desayuno (1.100 unidades), cena (1.100 unidades) y refrigerios (1.100 unidades).

---

<sup>10</sup> OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL ASOCIADO.

10. Suministrar hidratación para los participantes (1.100 unidades botellas de agua de 600 ml).”

De igual forma, el asociado tenía dentro de sus obligaciones garantizar el juzgamiento para 24 partidos del torneo, no obstante, acorde con las Planillas de Juego y el Cronograma de Ejecución presentado en el Informe Final de Supervisión, se estableció que en el torneo deportivo únicamente se jugaron 15 partidos, sin embargo, el INDERBUENAVENTURA pagó por el juzgamiento de los 24 partidos, sin que se hubiera establecido un valor global en la contratación para este ítem, sino por \$100.000 por cada partido, como se registra en el cuadro de incumplimientos.

Verificadas las planillas de asistencia, se estableció que al torneo de fútbol asistieron 120 deportistas, no obstante, se detectan inconsistencias en su diligenciamiento, toda vez que, todos los datos del registro fueron diligenciados presuntamente por la misma persona, inclusive el campo de la firma de los asistentes, razón por la cual se procedió a constatar la consistencia de los datos allí registrados a través de consultas realizadas en bases de datos abiertas de la Registraduría Nacional del Estado Civil<sup>11</sup>, SISBEN<sup>12</sup>, Policía Nacional<sup>13</sup> y la ADRES<sup>14</sup>, estableciendo errores en el registro de 41 asistentes respecto a su identidad, como se muestra en el siguiente cuadro:

**Resultado verificación de documentos de identidad de participantes**

No.	Nombre y apellido	Documento de identidad	Resultado verificación
1	Albeiro Mejía	4.700.032	Documento de identidad corresponde a otra persona
2	Alejandro Perdiz	1.078.691.463	Documento de identidad corresponde a otra persona
3	Angelo Chiripua Cárdenas	1.141.186.238	No se encuentra documento de identidad
4	Antonio Tandioy	1.115.456.408	Documento de identidad corresponde a otra persona
5	Arbey Quiro Chocho	1.006.288	Documento de identidad corresponde a otra persona
6	Argiro Quiro Chamapuro	1.078.687.374	Documento de identidad corresponde a otra persona
7	Carlos Arturo Campuza	114.856.791	No se encuentra documento de identidad
8	Casinto Mocho	10.031.520.240	No se encuentra documento de identidad
9	Charlie Mejía	102.816.848	No se encuentra documento de identidad
10	Duban Ramírez	Ilegible por enmendaduras	No se pudo realizar la consulta

<sup>11</sup> <https://consultasrc.registraduria.gov.co:28080/ProyectoSCCRC/>

<sup>12</sup> <https://portal.sisben.gov.co/Paginas/consulta-tu-grupo.html>

<sup>13</sup> <https://antecedentes.policia.gov.co:7005/WebJudicial/antecedentes.xhtml>

<sup>14</sup> <https://www.adres.gov.co/consulte-su-eps>

No.	Nombre y apellido	Documento de identidad	Resultado verificación
11	Eduardo Casos	Ilegible por enmendaduras	No se pudo realizar la consulta
12	Edwar González Peña	1.198.192.865	No se encuentra documento de identidad
13	Edwin Casos Cruz	1.143.122.900	Documento de identidad corresponde a otra persona
14	Fabio Chiripua	14.475.151	Documento de identidad corresponde a otra persona
15	Fabio Flores Jajoy	123.503.834	No se encuentra documento de identidad
16	Faustino	111.423.213	No se encuentra documento de identidad
17	James García Chocho	1.111.409.619	No se encuentra documento de identidad
18	Jarlinton Tovar	1.127.718.772	No se encuentra documento de identidad
19	Jeferson Balcazar	114.045.315	No se encuentra documento de identidad
20	Jeferson Tandioy Chosoy	1.111.808.732	Documento de identidad corresponde a otra persona
21	Jeison Stiven Tisoy	111.179.795	No se encuentra documento de identidad
22	Jesús Bedoya	1.111.793.498	Documento de identidad corresponde a otra persona
23	Jhon Eider Piraza	11.444.337	Documento de identidad corresponde a otra persona
24	Jhon Freiser Mejía	1.115.457.608	Documento de identidad corresponde a otra persona
25	Jhon Jader Panameño	1.111.266.153	Documento de identidad corresponde a otra persona
26	Jhon Jairo Jaconamijoy	1.111.807.404	Documento de identidad corresponde a otra persona
27	Jhonatan Memboiche	1.193.216.505	Documento de identidad corresponde a otra persona
28	Jhonny Ismare	1.115.452.409	Documento de identidad corresponde a otra persona
29	Jonas Quero	22.347.142	Documento de identidad corresponde a otra persona
30	José Alexis Dura	111.181.640	No se encuentra documento de identidad
31	Jose Eriberto Dura	1.114.878.496	Documento de identidad corresponde a otra persona
32	José Neri Castro	1.111.760.934	Documento de identidad corresponde a otra persona
33	Juan David Tandioy	1.111.809.401	Documento de identidad corresponde a otra persona
34	Juan Osvaldo González	1.149.188.571	Documento de identidad corresponde a otra persona
35	Julio Quintero	1.028.181.661	Documento de identidad

No.	Nombre y apellido	Documento de identidad	Resultado verificación
			corresponde a otra persona
36	Lucho Quintero Chirimia	1.078.688.918	Documento de identidad corresponde a otra persona
37	Luis Felipe Cuero	1.006.198.618	Documento de identidad corresponde a otra persona
38	Miller Chirima	1.115.708.409	No se encuentra documento de identidad
39	Milton Gamboa Angulo	1.122.456.210	No se encuentra documento de identidad
40	Omar Yatacue	10.048.328	No se encuentra documento de identidad
41	Orlando Aldana	1.111.757.954	Documento de identidad corresponde a otra persona

Fuente: Asistencias – Planilla de participantes, Informe Final del asociado, Convenio No.IDD-CS-2021-01  
Elaboró: Equipo Auditor

A continuación, se presenta el costo de las actividades que, de acuerdo a la evaluación realizada a los soportes, fueron incumplidas por el asociado en la ejecución del Convenio Solidario No. IDD-CS-2021-001, acorde con su propuesta económica:

**Costo de actividades sin soporte de ejecución**  
(Cifras en pesos)

Actividad	Unidad	Cantidad	Valor unitario	Valor total
<b>Implementos Deportivos</b>				
Alquiler equipos de sonido	Unidad	1	1.860.000	1.860.000
<b>Logística</b>				
Transporte acuático participantes	Personas	100	100.000	10.000.000
Transporte terrestre	Personas	120	24.000	2.880.000
Desayunos	Unidad	1.100	6.000	6.600.000
Almuerzos	Unidad	1.100	7.000	7.700.000
Comidas	Unidad	1.100	6.000	6.600.000
Refrigerios	Unidad	1.100	2.000	2.200.000
Agua en botella	Unidad	1.100	2.000	2.200.000
Árbitros y jueces (*)	Partidos	9	100.000	900.000
<b>TOTAL</b>				<b>40.940.000</b>

Fuente: Propuesta económica ACIVA, Convenio No.IDD-CS-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

(\*) Se cuantifica la diferencia entre los partidos programados y los que realmente fueron jugados

La situación detectada se ocasionó por deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución del convenio y a la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los registros y documentos que la soportan; lo que conllevó a que el INDERBUENAVENTURA certificara el recibo a satisfacción de actividades que no fueron cumplidas por el asociado y, a la vez procediera al giro de los recursos convenidos, causando detrimento al patrimonio público y generando

incertidumbre respecto al cabal cumplimiento del objeto convenido, dada la calidad de los documentos que soportan su ejecución.

Esta observación tiene incidencia fiscal por \$40.940.000 correspondiente a los valores del convenio pagados al asociado por actividades incumplidas y presunta connotación disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 27, 34 y 48 (numeral 34) de la Ley 734 de 2002.

**Observación No. 6: Cumplimiento de Obligaciones Convenio No. IDD-CA-2021-001 (D-F)**

Se evidencia el pago de recursos sin que se soporte la realización de actividades por parte del asociado, en la Ejecución del Convenio Solidario No. IDD-CA-2021-001.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal:

*“Los servidores públicos tendrán en consideración que 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 intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.”*

Así mismo, el artículo 4° de esta misma ley establece dentro de los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, que éstas:

*“1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrán hacer al garante.”*

Respecto a los principios de la contratación estatal, señala:

*“Artículo 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.*

*(...)*

*Artículo 26. DEL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD. En virtud de este principio:*

*1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.*

2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.

...

5o. La responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y la de los procesos de selección será del jefe o representante de la entidad estatal quien no podrá trasladarla a las juntas o consejos directivos de la entidad, ni a las corporaciones de elección popular, a los comités asesores, ni a los organismos de control y vigilancia de la misma.

...

8o. Los contratistas responderán y la entidad velará por la buena calidad del objeto contratado.”

Esta Ley también se refiere a la responsabilidad contractual de la siguiente manera:

“ARTICULO 50. DE LA RESPONSABILIDAD DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las entidades responderán por las actuaciones, abstenciones, hechos y omisiones antijurídicos que les sean imputables y que causen perjuicios a sus contratistas. En tales casos deberán indemnizar la disminución patrimonial que se ocasione, la prolongación de la misma y la ganancia, beneficio o provecho dejados de percibir por el contratista.

ARTICULO 51. DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PUBLICOS. El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley.

ARTICULO 52. DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS CONTRATISTAS. Los contratistas responderán civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la ley.”

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...”

La Ley 610 de 2000 en el artículo 3°, define la gestión fiscal como:

“...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”.

Así mismo, en el artículo 6° de esta misma Ley, se define el concepto de daño patrimonial, así:

*“...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 los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culpable de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo.”*

La Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, establece frente a las facultades y deberes de los supervisores y los interventores que:

*“La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.*

*PARÁGRAFO 1. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 quedará así: No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento”.*

Adicionalmente, la Ley 734 de 2002<sup>15</sup> “por la cual se expide el Código Disciplinario Único” señala:

**“Artículo 27: Acción y omisión.** Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.

...

---

<sup>15</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.



**Artículo 34. Deberes.** Son deberes de todo servidor público:

1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”

El Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura INDERBUENAVENTURA, 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.*

...

**3.3.2. Funciones de la supervisión y la interventoría.**

*Los supervisores y/o interventores ejercen una vigilancia y control a través de las funciones asignadas por la ley, así como las demás disposiciones que regulen la materia, según la clase de actividad que se debe realizar, las funciones se clasifican y definen doctrinariamente, así:*

❖ **Función Técnica:** *vigilancia y control sobre las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes, se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los Pliegos de Condiciones y en el Contrato; o si las obras se ejecutan con sujeción a los diseños, proyectos y planos previamente aprobados.*

❖ **Función Administrativa:** *comprende las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y a verificar el cumplimiento por parte del contratista de los trámites y diligencias que debe realizar.*

❖ **Función Contable y Financiera:** *comprende las actividades dirigidas a controlar el buen manejo e inversión de los recursos del contrato; y autorizar el pago a subcontratistas, trabajadores o proveedores, según se establezca en el contrato.*

❖ **Función Jurídica o Legal:** *comprende las actividades dirigidas a asegurar que las conductas de las partes durante la ejecución del contrato se ciñan a la ley.*

...

**3.3.4. Actividades generales del Supervisor e Interventor.**

...❖ *Hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, para suscribir o proyectar los requerimientos correspondientes, conforme a su competencia.*

...

**3.3.5 Actividades técnicas de la supervisión y/o interventoría.**

...❖ *Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas, calidad, normas técnicas y garantías de bienes, servicios y obras públicas pactadas.*

...

**3.3.7. actividades administrativas, financieras y contables de la supervisión y/o interventoría:**

... ❖ *Certificar el cumplimiento contractual para la gestión de pago.*

...

**3.3.8. Responsabilidad de Supervisores e Interventores.**

*“...Responden como sujetos de derechos y obligaciones, afectando su patrimonio, respondiendo por la comisión de conductas punibles y aplicándoseles el régimen de responsabilidad propia de los servidores públicos”.*

El INDERBUENAVENTURA 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 del INDERBUENAVENTURA \$148.324.582 y de parte del asociado \$44.497.374,60.

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades convenidas<sup>16</sup> detalladas en los estudios previos, no se encontró evidencia de la realización de las siguientes:

**Costo de actividades sin soporte de ejecución**  
(Cifras en pesos)

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
<b>Aporte del INDERBUENAVENTURA</b>				
<b>Juzgamiento</b>				
3.4	Boxeo	1	200.000	200.000
3.8	Judo	1	100.000	100.000
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000
<b>Transporte</b>				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
<b>Premiación</b>				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
<b>Clausura del evento</b>				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
<b>Hidratación y refrigerios</b>				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
<b>Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano</b>				
<b>Alimentación</b>				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
			<b>TOTAL</b>	<b>19.987.871</b>

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

<sup>16</sup> 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 del INDERBUENAVENTURA”. Convenio No.IDD-CA-2021-01.*

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

- Ítem 3.8 – Juzgamiento Judo: El asociado manifiesta en su informe técnico, que no se realizó el torneo de judo, por no tener participantes.
- 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 que se realizaron 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.

Adicionalmente, no existe evidencia del ingreso al inventario del INDERBUENAVENTURA y/o disposición final de los siguientes implementos deportivos y equipos tecnológicos, adquiridos con los aportes del INDER para la realización de los juegos:

**Costo de implementos deportivos y equipos tecnológicos**

Ítem	Implementos deportivos	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2.1	Balones para baloncesto Moltem No.6	12	254.898	3.058.776
2.2	Balones fútbol competición Golty No.4	12	142.919	1.715.028
2.3	Balones voleibol competición Golty No.5	12	272.510	3.270.120
2.4	Balones baloncesto profesional Golty No.7	12	179.571	2.154.852
2.5	Balones balonmano Kempa No.2	12	289.884	3.478.608
2.6	Balones fútbol Golty No.5 profesional	12	142.919	1.715.028
2.7	Balones futsal tradicional Golty No.5	12	179.571	2.154.852
2.8	Balones futsal profesional Golty el Dorado No.5	12	179.571	2.154.852
2.9	Balones voleibol profesional Golty No.5	12	272.510	3.270.120
2.10	Mallas para baloncesto (par)	4	63.000	252.000
2.11	Mallas para fútbol Cabaña (par)	8	532.644	4.261.152
2.12	Mallas para fútbol sala Cabaña (par)	5	238.952	1.194.760
2.13	Mallas para fútbol salón Cabaña (par)	4	238.952	955.808
2.14	Malla voleibol profesional inmunizada #5	8	272.510	2.180.080

Ítem	Implementos deportivos	Cantidad	Valor unitario	Valor total
2.15	Tableros de ajedrez	30	129.234	3.877.020
2.16	Relojes de ajedrez	30	414.834	12.445.020
2.17	Pitos	40	23.000	920.000
2.18	Cronómetros	30	60.000	1.800.000
2.19	Set raquetas para tenis de mesa (par)	15	60.890	913.350
2.20	Pelotas para tenis de mesa (caja)	50	63.189	3.159.450
2.21	Conos plásticos de 6 cms colores surtidos	60	2.499	149.940
2.22	Ula ula plano 60 cms colores surtidos	60	15.353	921.180
2.23	Cono platillo	60	1.666	99.960
2.24	Escalera atlética hexagonal Khanpro	35	123.165	4.310.775
2.25	Bomba de inflar doble acción	40	18.326	733.040
2.26	Calibrador de aire análogo	30	42.840	1.285.200
2.27	Frisbee para utimate	60	10.829	649.740
			<b>Subtotal</b>	<b>63.080.711</b>
ITEM	Equipo Tecnológico	Cantidad	Valor unitario	Valor total
6.1	PORTÁTIL - Tamaño pantalla: 14" - Resolución: 1920x1080 FHD - Procesador: Intel® Core™ i5-10210U - Disco duro: Unidad de estado sólido M.2NVME PCIe de 1000GB - Memoria RAM: 8GB - Sistema operativo: Windows 10 Home - Puertos USB: 3 - Conectividad: Wifi, bluetooth - Dimensiones: 1,97cm x 32,4cm x 22,29cm - Peso: 1,58 kg - Tarjeta gráfica: Intel® UHD	2	2.899.000	5.798.000
6.2	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL CON SISTEMA DE TINTA CONTINUA - Imprime, escanea y hace copias - Tecnología de impresión: inyección de tinta - Tiene entrada USB	1	769.000	769.000
	- Imprime 15 ppm a color - Capacidad máxima de 100 hojas - Soporta papel tamaño A4, A6, carta, ejecutivo, legal, oficio, oficio México, 54 x 86 mm – 215 x 1200 mm Incluye accesorios	1	780.000	780.000
			<b>Subtotal</b>	<b>7.347.000</b>
			<b>TOTAL IMPLEMENTOS DEPORTIVOS Y EQUIPOS TECNOLÓGICOS</b>	<b>70.427.711</b>

Fuente: Análisis del sector económico, Estudio de conveniencia y oportunidad e Informe Final del asociado (Informe financiero), Convenio No. IDD-CA-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

En la verificación del cumplimiento de los trámites para el perfeccionamiento y ejecución del convenio<sup>17</sup>, 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, elINDERBUENAVENTURA 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. 1  
**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 alINDERBUENAVENTURA a los perjuicios directos por incumplimiento total o parcial de las 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 no ejecutadas, causando detrimento al patrimonio público.

Esta observación tiene incidencia fiscal por \$90.415.582, correspondientes a los valores del convenio pagados al asociado por actividades incumplidas y presunta connotación disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 27, 34 y 48 (numeral 34) de la Ley 734 de 2002.

<sup>17</sup> CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN.

## **Observación No. 7: Gestión contractual Convenio No. IDD-ESAL-2021-001. (F-D)**

Pago de recursos sin evidencias de la realización de actividades por parte del asociado, errores de forma en los documentos que soportan la etapa pre-contractual, mayor valor aportado por elINDERBUENAVENTURA de manera injustificada y omisión en la suscripción de garantías dentro del Convenio No. IDD-ESAL-2021-001.

La Ley 80 de 1993 define en su artículo 3° los fines de la contratación estatal:

*“Los servidores públicos tendrán en consideración que 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 intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.”*

Así mismo, el artículo 4° de esta misma ley establece dentro de los deberes de las entidades estatales, para la consecución de los fines de la contratación, que éstas:

*“1o. Exigirán del contratista la ejecución idónea y oportuna del objeto contratado. Igual exigencia podrán hacer al garante.”*

Respecto a los principios de la contratación estatal, señala:

*“Artículo 23. DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES CONTRACTUALES DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo.*

*(...)*

*Artículo 26. DEL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD. En virtud de este principio:*

*1o. Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato.*

*2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.*

*...*

*5o. La responsabilidad de la dirección y manejo de la actividad contractual y la de los procesos de selección será del jefe o representante de la entidad estatal quien no podrá trasladarla a las juntas o consejos directivos de la entidad, ni a las corporaciones de elección popular, a los comités asesores, ni a los organismos de control y vigilancia de la misma.*

*...*

*80. Los contratistas responderán y la entidad velará por la buena calidad del objeto contratado.”*

Esta Ley también se refiere a la responsabilidad contractual de la siguiente manera:

*“ARTICULO 50. DE LA RESPONSABILIDAD DE LAS ENTIDADES ESTATALES. Las entidades responderán por las actuaciones, abstenciones, hechos y omisiones antijurídicos que les sean imputables y que causen perjuicios a sus contratistas. En tales casos deberán indemnizar la disminución patrimonial que se ocasione, la prolongación de la misma y la ganancia, beneficio o provecho dejados de percibir por el contratista.*

*ARTICULO 51. DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PUBLICOS. El servidor público responderá disciplinaria, civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la Constitución y de la ley.*

*ARTICULO 52. DE LA RESPONSABILIDAD DE LOS CONTRATISTAS. Los contratistas responderán civil y penalmente por sus acciones y omisiones en la actuación contractual en los términos de la ley.”*

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...”*

Así mismo, la Ley 1510 de 2013 se refiere a la suficiencia de las garantías de la siguiente manera:

*“Artículo 122. Suficiencia de la garantía de pago de salarios, prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales. Esta garantía debe estar vigente por el plazo del contrato y tres (3) años más. El valor de la garantía no puede ser inferior al cinco por ciento (5%) del valor total del contrato.*

*...*

*Artículo 124. Suficiencia de la garantía de calidad del servicio. La Entidad Estatal debe determinar el valor y el plazo de la garantía de acuerdo con el objeto, el valor, la naturaleza y las obligaciones contenidas en el contrato. En los contratos de interventoría, la vigencia de este amparo debe ser igual al plazo de la garantía de estabilidad del contrato principal en cumplimiento del parágrafo del artículo 85 de la Ley 1474 de 2011.”*

La Ley 610 de 2000 en el artículo 3°, define la gestión fiscal como:

*“...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".*

Así mismo, en el artículo 6° de esta misma Ley, se define el concepto de daño patrimonial, así:

*"...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 los órganos de control fiscal. Dicho daño podrá ocasionarse como consecuencia de la conducta dolosa o gravemente culpable de quienes realizan gestión fiscal o de servidores públicos o particulares que participen, concurren, incidan o contribuyan directa o indirectamente en la producción del mismo."*

La Ley 1474 de 2011, en el artículo 84, establece frente a las facultades y deberes de los supervisores y los interventores que:

*"La supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.*

*Los interventores y supervisores están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, y serán responsables por mantener informada a la entidad contratante de los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando tal incumplimiento se presente.*

*PARÁGRAFO 1. El numeral 34 del artículo 48 de la Ley 734 de 2002 quedará así: No exigir, el supervisor o el interventor, la calidad de los bienes y servicios adquiridos por la entidad estatal, o en su defecto, los exigidos por las normas técnicas obligatorias, o certificar como recibida a satisfacción, obra que no ha sido ejecutada a cabalidad. También será falta gravísima omitir el deber de informar a la entidad contratante los hechos o circunstancias que puedan constituir actos de corrupción tipificados como conductas punibles, o que puedan poner o pongan en riesgo el cumplimiento del contrato, o cuando se presente el incumplimiento".*

Adicionalmente, la Ley 734 de 2002<sup>18</sup> "por la cual se expide el Código Disciplinario Único" señala:

---

<sup>18</sup> Ley derogada a partir del 29 de marzo de 2022, por el artículo 265 de la Ley 1952 de 2019, modificado por el artículo 73 de la Ley 2094 de 2021, salvo el artículo 30 que continúa vigente hasta el del 28 de diciembre de 2023.



**“Artículo 27: Acción y omisión.** Las faltas disciplinarias se realizan por acción u omisión en el cumplimiento de los deberes propios del cargo o función, o con ocasión de ellos, o por extralimitación de sus funciones.

(...)

**Artículo 34. Deberes.** Son deberes de todo servidor público:

1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.”

El Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura INDERBUENAVENTURA, 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.*

...

**3.3.2. Funciones de la supervisión y la interventoría.**

*Los supervisores y/o interventores ejercen una vigilancia y control a través de las funciones asignadas por la ley, así como las demás disposiciones que regulen la materia, según la clase de actividad que se debe realizar, las funciones se clasifican y definen doctrinariamente, así:*

❖ **Función Técnica:** *vigilancia y control sobre las labores encaminadas a determinar si las obras, servicios o bienes, se ajustan a las cantidades, especificaciones y calidades establecidas en los Pliegos de Condiciones y en el Contrato; o si las obras se ejecutan con sujeción a los diseños, proyectos y planos previamente aprobados.*

❖ **Función Administrativa:** *comprende las actividades encaminadas a impulsar la ejecución del contrato y a verificar el cumplimiento por parte del contratista de los trámites y diligencias que debe realizar.*

❖ **Función Contable y Financiera:** *comprende las actividades dirigidas a controlar el buen manejo e inversión de los recursos del contrato; y autorizar el pago a subcontratistas, trabajadores o proveedores, según se establezca en el contrato.*

❖ **Función Jurídica o Legal:** *comprende las actividades dirigidas a asegurar que las conductas de las partes durante la ejecución del contrato se ciñan a la ley.*

...

**3.3.4. Actividades generales del Supervisor e Interventor.**

...❖ *Hacer seguimiento al cumplimiento de las obligaciones del contratista, para suscribir o proyectar los requerimientos correspondientes, conforme a su competencia.*

...

### **3.3.5 Actividades técnicas de la supervisión y/o interventoría.**

...❖ *Verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas, calidad, normas técnicas y garantías de bienes, servicios y obras públicas pactadas.*

...

### **3.3.7. actividades administrativas, financieras y contables de la supervisión y/o interventoría:**

...❖ *Certificar el cumplimiento contractual para la gestión de pago.*

...

### **3.3.8. Responsabilidad de Supervisores e Interventores.**

*“...Responden como sujetos de derechos y obligaciones, afectando su patrimonio, respondiendo por la comisión de conductas punibles y aplicándoseles el régimen de responsabilidad propia de los servidores públicos”.*

El INDERBUENAVENTURA suscribió el 23 de junio de 2021 el Convenio No. IDD-ESAL-2021-001 con la Fundación ADN Pazcífico “Al servicio de todos” NIT. 900.043.721-1 por \$147.812.628 con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de actividades recreativas y deportivas en el Distrito de Buenaventura.”. Del valor suscrito, se acordó como aporte del INDERBUENAVENTURA \$144.312.628 y de parte del asociado \$3.500.000.

A continuación, se presenta el resultado de la evaluación realizada:

#### **a) Errores de forma en los documentos contractuales**

De la revisión realizada a los documentos que conforman el proceso contractual, se identifican errores de forma en los estudios previos y la convocatoria, de la siguiente manera:

#### **Errores detectados en los documentos pre-contractuales**

Documento	Error en el documento
Estudios de conveniencia y oportunidad:	
Presentación de las ofertas.	Valor del aporte de la INDERBUENAVENTURA. <i>“La Corporación Autónoma de los Valles del Sinú y del San Jorge aportará la suma de...”</i> (negrita fuera de texto)
Convocatoria:	
8. Garantías.	<i>“El conveniente seleccionado, se obliga a constituir a favor de la Dirección Técnica de Cultura, los mecanismos de cobertura de riesgos para amparar los perjuicios que se deriven del incumplimiento del ofrecimiento...”</i> (negrita fuera de texto)
9. Declaratoria de desierto.	<i>“La Alcaldía Distrital de Buenaventura – Secretaría de la Mujer declarará desierto el proceso únicamente por los motivos o causas que impidan la escogencia objetiva del contratista...”</i> (negrita fuera de texto)
10. Supervisión.	<i>“La supervisión estará a cargo de la Secretaría de la Mujer, quien deberá controlar su correcta ejecución y cumplimiento...”</i> (negrita fuera de texto)

11. Validez mínima de la propuesta.	<i>"b) Propuestas extemporáneas. Las propuestas que reciba la <b>Alcaldía Distrital de Buenaventura – S Secretaría de la Mujer</b> después de la hora de cierre..." (negrita fuera de texto)</i>
-------------------------------------	--

Elaboró: Equipo Auditor

Como se muestra en el cuadro anterior, los documentos obrantes en el proceso contractual se refieren a dependencias que no se relacionan con el objeto del convenio ni la destinación de los recursos transferidos al INDERBUENAVENTURA.

### **b) Actividades sin soporte de ejecución**

Verificados los soportes de la ejecución de las actividades convenidas<sup>19</sup> detalladas en los estudios previos y la propuesta, no se encontró evidencia de la realización de las siguientes:

#### **Costo de actividades sin soporte de ejecución** (Cifras en pesos)

ITEM	ELEMENTO	DESCRIPCIÓN Y DETALLE	UND.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL PAGADO
<b>1. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad</b>						
1.2	Premiación	Premiación a los ganadores de las ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS que consta de un incentivo a los ganadores en cada sitio del primer al tercer puesto.	Glb	8	2.800.000	22.400.000
1.3	Inflables "Castillo de salto para niños entre 3 y 10 años"	Inflación y deflación rápida: Tamaño inflado: 9,8 pies (L) x 9,8 pies (D) x 6,9 pies (H). con un soplador de aire certificado por UL de 750W, este castillo de salto tarda solo unos minutos en inflarse y también se puede desinflar rápidamente a través de un tubo de salida de aire largo. Todo el proceso no tiene que esperar mucho tiempo.	Und	8	527.500	4.220.000
<b>2. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad</b>						
2.5	Refrigerios saludables jornada, para el equipo de trabajo zona Urbana y Rural.	Suministrar los refrigerios solicitados, el cual debe contener jugo en caja de 300 ml, con pastel sencillo y una proteína.	Und	800	8.000	6.400.000
2.6	Almuerzos saludables jornada, para el equipo de trabajo zona urbana	Almuerzos para las personas colaboradoras de las jornadas: que conste de: una sopa, una porción de arroz, una porción de leguminosa (frijol, lenteja, blanquillos) o espagueti, una porción de proteína (pollo, carne, cerdo en sudado o asada). Ensalada y jugo. Debe ser entregado en cada punto en el que se desarrolla la actividad, empacado individualmente en envases desechables de ICOPOR térmico, y deben cumplir con las normas de bioseguridad para la entrega de los mismos. (son 8 jornadas se suministrará 25 almuerzos por eventos)	Und	200	12.000	2.400.000
2.7	Alquiler de	Sonido para eventos en exteriores incluye micrófonos,	Und	8	800.000	6.400.000

<sup>19</sup> 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 del INDERBUENAVENTURA". Convenio No.IDD-ESAL-2021-001.

ITEM	ELEMENTO	DESCRIPCIÓN Y DETALLE	UND.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL PAGADO
	sonido (consola inalámbrica) zona urbana y rural	bases, y demás accesorios para ser dispuestos en los puntos donde se desarrollarán las actividades en cada uno de los 8 puntos de la actividad.				
2.9	Apoyo técnico logístico	El personal a contratar deberá ser mayor de edad con experiencia en el campo de la recreación, y se requerirá para: realizar asistencia en cada uno de los 8 puntos la cual consiste en: estar pendiente de que se cumpla con las actividades recreativas por parte de los participantes, tomar asistencia, entrega de bebida refrescante. (4 personas por jornada)	Personas	32	2.800.000	89.600.000
2.10	Hidratación	Hidratación para toda la población participante que consta de botella de agua durante la actividad.	Botella	1.600	1.200	1.920.000
<b>3. Apoyo logístico para la realización de los eventos.</b>						
3.1	Alquiler de vehículo tipo microbús traslados zona urbana.	Vehículos con capacidad de al menos 15 personas (transportarán el 50% de su capacidad), con documentación en regla, que cumplan con los protocolos de bioseguridad. Estos vehículos transportaran a las personas que harán parte de la jornada desde sus casas hasta el punto donde desarrollarán las actividades y deberán recoger a las personas una vez se termine la jornada y las retornarán a sus casas. En todo momento se deberá disponer de estos para el traslado de material, elementos y/o personal durante el desarrollo de la actividad.	Vehículos	6	150.000	900.000
3.2	Alquiler de vehículo tipo microbús traslados zona rural carretable.	Vehículos con capacidad de al menos 15 personas (transportarán el 50% de su capacidad), con documentación en regla, que cumplan con los protocolos de bioseguridad. Estos vehículos transportaran a las personas que harán parte de la jornada desde sus casas hasta el punto donde desarrollarán las actividades y deberán recoger a las personas una vez se termine la jornada y las retornarán a sus casas. En todo momento se deberá disponer de estos para el traslado de material, elementos y/o personal durante el desarrollo de la actividad.	Vehículos	6	350.000	2.100.000
3.3	Alquiler de lancha rápida para traslado zona rural marítima.	Motonave con capacidad de al menos 15 personas (transportarán el 70% de su capacidad), con documentación en regla, que cumplan con los protocolos de bioseguridad. Chalecos salvavidas para cada pasajero, estos transportarán a las personas que harán parte de la jornada desde el muelle turístico hasta el muelle de Juanchaco y Ladrilleros, y así mismo se ejecutará el retorno a muelle una vez se haya terminado la jornada. El operador deberá cancelar el valor correspondiente al derecho del uso del muelle a los participantes. Así mismo se contará con la disposición de una lancha que transporte los elementos que se requerirán en el sitio donde se desarrollará la jornada.	Viajes	2	900.000	1.800.000
<b>TOTAL</b>						<b>138.140.000</b>

Fuente: Propuesta económica de la Fundación ADN Pacífico "Al servicio de todos" e Informe Final del asociado (Informe financiero), Convenio No.IDD-ESAL-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

### **c) Mayor valor aportado al convenio**

La Fundación ADN Pazcífico “Al servicio de todos” debía aportar al convenio \$3.500.000, no obstante, al verificar los pagos realizados por el INDERBUENAVENTURA al asociado, se estableció que la fundación aportó únicamente \$3.000.000; en consecuencia, el instituto debió aportar una suma mayor a la pactada, como se detalla a continuación:

**Determinación del mayor valor aportado por el INDERBUENAVENTURA**  
(Cifras en pesos)

<b>Valor del Convenio</b>	<b>147.812.628</b>
Aporte INDERBUENAVENTURA (1)	144.312.628
Aporte Asociado*	3.500.000
<b>PAGOS REALIZADOS POR EL INDERBUENAVENTURA</b>	
Comprobante de Egreso No.331 del 24/06/2021	
<b>Total bruto</b>	<b>72.406.314</b>
(-) Deducciones	0
(-) Retenciones	0
Neto a pagar	72.406.314
Transferencia electrónica del 24/06/2021	72.406.314
Comprobante de Egreso No.1002 del 28/12/2021:	
<b>Total bruto</b>	<b>72.406.314</b>
(-) Deducciones	11.825.008
(-) Retenciones	5.912.505
Neto a pagar	54.668.801
Transferencia electrónica del 28/12/2021	54.668.801
<b>Total pagado al asociado (2)</b>	<b>144.812.628</b>
<b>Mayor valor aportado (Diferencia (1) – (2))</b>	<b>-500.000</b>

\*Certificación aporte mínimo del 17/06/2021, suscrita por el representante legal de la Fundación ADN Pazcífico “Al servicio de todos”.

Fuente: Soportes financieros de los pagos realizados al Convenio No.IDD-ESAL-2021-001.

Elaboró: Equipo Auditor

**d) Suficiencia de las garantías**

Finalmente, se estableció incumplimiento del asociado respecto a la constitución de las garantías establecidas en la cláusula décima primera del convenio, toda vez que, no constituyó las siguientes garantías:

**“2. Calidad del servicio:** La cual debe ser adquirida por el 10% del valor del convenio y con una duración de la ejecución del convenio y cuatro (4) meses más.

**3. Pago de salarios y prestaciones sociales legales e indemnizaciones laborales:** La cual debe ser adquirida por el 5% del valor del convenio y con una duración de la ejecución del convenio y tres (3) años más posteriores a la terminación de la ejecución del convenio.”

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, entre ellos, la constitución de las garantías 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 que se pudieran causar con posterioridad a la liquidación del contrato por mala calidad del servicio contratado y la obligaciones laborales con las personas que haya contratado el asociado para la ejecución del Convenio No. IDD-ESAL-2021-001; además de haber conllevado que se pagara a la Fundación ADN Pacífico “Al servicio de todos”, la totalidad del valor del convenio incluso de las actividades no ejecutadas, causando detrimento al patrimonio público.

Esta observación tiene incidencia fiscal por \$138.140.000, correspondiente a los valores del convenio pagados al asociado por actividades que no fueron ejecutadas y presunta connotación disciplinaria, al tenor de lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley 1474 de 2011 y los artículos 27, 34 y 48 (numeral 34) de la Ley 734 de 2002.

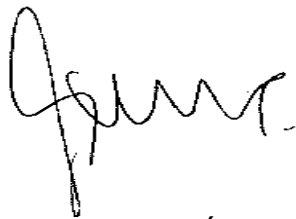
La respuesta a la anterior observación, así como los soportes documentales complementarios que considere necesarios aportar para ser analizados por el equipo auditor, deben ser entregados en el término de cinco (5) días hábiles contados a partir de un día hábil después del recibo de esta comunicación y remitida en medio digital a los siguientes correos institucionales: [cgr@contraloria.gov.co](mailto:cgr@contraloria.gov.co), [splopez@contraloria.gov.co](mailto:splopez@contraloria.gov.co) y [lina.burbano@contraloria.gov.co](mailto:lina.burbano@contraloria.gov.co).

Una vez agotados los términos antes indicados, sin que se haya recibido respuesta, se entenderá que las observaciones han sido aceptadas por la entidad y se continuará con el proceso de validación de hallazgos, incluido el traslado a las autoridades competentes, si hay lugar a ello.

Se informa que ésta es la única oportunidad que tiene la entidad para ejercer su derecho de contradicción y presentar los argumentos y soportes que permitan desvirtuar las observaciones; por lo anterior ésta debe incluir la consulta a todas las áreas involucradas garantizando de esta manera la completitud e integridad de la respuesta.

En relación con la respuesta y con el fin de cumplir con nuestros procedimientos de calidad en la auditoría, de manera comedida se solicita que además de los argumentos y explicaciones que considere necesarios, en los casos en que sea pertinente, se adjunten los soportes que la sustenten, se identifique a los funcionarios que de acuerdo con el manual de funciones de la entidad tienen a su cargo la realización de las operaciones o actuaciones que dieron origen a dicha situación, así como los niveles de supervisión, autoridad y responsabilidad con los cuales haya relación directa frente a las observaciones formuladas.

Atentamente,



SANDRA PATRICIA LÓPEZ SARRIA  
Coordinadora de Gestión Vigilancia Fiscal  
Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca

El presente documento se suscribe con firma digitalizada o escaneada en atención al Artículo 11 del Decreto 491 del 28 de marzo del 2020.

Anexos: Dos (Anexo No. 1: Reporte partidas conciliatorias superiores a 60 días y Anexo No. 2: Bonificaciones Difícil Acceso 2021.

Proyectado por: Equipo auditor

Archivo: 80762-011 AC SGP Educación, PAE y FOME Buenaventura -2021.