	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 1/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Objetivo 5: Evaluar el cumplimiento de la normatividad relacionada con los recursos asignados durante la vigencia para el componente de Propósito General (Deporte y Cultura), de conformidad con lo señalado en las leyes 715 de 2001, 1176 de 2007 y demás normas aplicables.

PRESUPUESTO, vigencia 2021.

Mediante el Acuerdo 005 del 30 de noviembre del 2020, el Concejo Distrital de Buenaventura, fijó la proyección del presupuesto general de rentas, recursos de capital y de gastos o apropiaciones para la vigencia fiscal 2021, en \$644.881.324.974, los cuales incluyen los recursos del SGP, para Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), recursos recibidos y administrados para el Programa de Alimentación Escolar, PAE y transferencia Fondo de Mitigación de Emergencia – FOME.

El presupuesto general del Distrito para la vigencia 2021, según ejecución presupuestal, corresponde a \$452.215.352.460 (presentando diferencia con el valor señalado en el Acuerdo 005 de 2020, lo cual se revisará en la fase de ejecución), como se detalla en el siguiente cuadro:

Presupuesto Distrito de Buenaventura, 2021
(Cifras en pesos)

Descripción	Presupuesto Definitivo	Ejecución	% de Ejecución
Gastos	452.215.352.460	397.913.118.615	87,99%
Ingresos	452.215.352.460	413.743.473.725	91,49%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos e ingresos, Vigencia 2021. Sistema SIAFE.

Referente a los recursos transferidos al Distrito por el Sistema General de Participaciones-SGP, en la vigencia 2021, se determinó lo siguiente:

Asignación e Incorporación de los Recursos del SGP 2021

Los recursos girados para el Distrito de Buenaventura, correspondientes al Sistema General de Participaciones, Educación-Prestación de Servicios y Calidad, Propósito General-Deporte, Cultura y PAE de la vigencia 2021, fueron asignados con los Documentos de Distribución 53, 55, 56, 58, 59 y 60 para un total de \$199.680.846.841 de acuerdo con los porcentajes de distribución establecidos en la Ley 715 de 2001, Ley 1176 de 2007 y demás normas correspondientes.

Recursos Asignados SICODIS SGP Materia Proceso Auditor
(Cifras en Pesos)

Concepto	Ultima Doceava 2020	Once Doceavas 2021	Total Acumulado
Educación	0	196.426.601.009	196.426.601.009
Prestación de Servicios	0	188.470.809.373	188.470.809.373
Calidad	0	7.955.791.636	7.955.791.636
Matrícula Gratuidad	0	4.048.233.108	4.048.233.108
Matrícula Oficial	0	3.907.558.528	3.907.558.528
Propósito General – Destinación	144.043.582	1.691.863.259	1.835.906.841
Deporte	82.310.618	966.779.005	1.049.089.623
Cultura	61.732.964	725.084.254	786.817.218
Alimentación Escolar	0	1.418.338.991	1.418.338.991
Total SGP	144.043.582	199.536.803.259	199.680.846.841

Fuente: Documentos de Distribución SICODIS-2021

Los recursos definitivos incorporados para la vigencia 2021, fueron por \$234.731.124.660, equivalentes al 51,9% del total del presupuesto del Distrito, el cual correspondió a \$452.215.352.460, tal como se muestra en el cuadro siguiente:


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 2/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Apropiación Presupuestal Definitiva SGP, Vigencia 2021
(Cifras en Pesos)

Vigencia 2021	Presupuesto Inicial	Recursos de Balance-Adiciones	R.B. Rendimientos Financieros-Adiciones	Rendimientos Financieros	Reducción	Adiciones	Presupuesto Definitivo
EDUCACIÓN							
SGP Educación población atendida		23.353.373.177	541.288.796	230.899.181			24.125.561.154
S.G.P Educación Prestación Servicios CSF	167.011.162.728				32.024.595.153	25.186.582.265	160.173.149.840
S.G.P Educación Prestación Servicios SSF	25.066.393.095				520.000.000	3.751.266.438	28.297.659.533
SGP Educación Calidad		4.150.366.903					4.150.366.903
S.G.P Educación Calidad CSF	4.489.961.693				582.403.165		
S.G.P Educación Calidad SSF	4.441.316.919				393.083.811		4.048.233.108
PROPÓSITO GENERAL							-
S.G.P Deporte y Recreación	1.330.363.125	16.285	2.909.304	2.493.282	281.273.502	284.590	1.054.793.084
S.G.P Cultura	997.772.344			2.489.670	210.955.126		789.306.888
ALIMENTACIÓN ESCOLAR	1.710.656.714	145.684.164	138.222.649	8.479.195	292.317.723	70.945.881	1.781.670.880
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL							-
Transferencias nación FOME		3.047.891.067	533.866			1.848.510.486	4.896.935.419
Recursos MEN para PAE	5.990.112.220	15.368.081			592.032.451		5.413.447.850
Total Presupuesto SGP Definitivo	211.037.738.838	30.712.699.677	682.954.615	244.361.328	34.896.660.931	30.857.589.660	234.731.124.660

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

Referente a los recursos transferidos al Distrito por el Sistema General de Participaciones, SGP, para Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), recursos recibidos y administrados para el Programa de Alimentación Escolar, PAE y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME, en la vigencia 2021, se determinó lo siguiente:

Apropiación Presupuestal Definitiva, Vigencia 2021

En la vigencia 2021, los recursos del Sistema General de Participaciones SGP asignados a los componentes de Educación, Alimentación Escolar y Propósito General (Cultura y Deporte) fueron de \$195.773.288.313, la ejecución de los ingresos fue del 100%, como se evidencia en el siguiente cuadro detallado:

Ejecución de Ingresos SGP, Vigencia 2021
(Cifras en pesos)

Código	Nombre	Aprop. Definit.	Recaudo	% de Ejec.
Educación				
1.1.02.06.001.01.01.01	S.G.P Educación Prestación Servicios SSF	28.297.659.533	28.297.659.533	100%
1.1.02.06.001.01.01.02	S.G.P Educación Prestación Servicios CSF	160.173.149.840	160.173.149.840	100%
Total, Prestación de Servicios		188.470.809.373	188.470.809.373	100%
1.1.02.06.001.01.03.01	S.G.P Educación Calidad CSF	0	0	100%
1.1.02.06.001.01.03.02	S.G.P Educación Calidad SSF	4.048.233.108	4.048.233.108	100%
Total, Calidad		4.048.233.108	4.048.233.108	100%
Proposito General				
1.1.02.06.001.03.02	S.G.P Cultura	786.817.218	786.817.218	100%


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 3/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Código	Nombre	Aprop. Definit.	Recaudo	% de Ejec.
1.1.02.06.001.03.01	S.G.P Deporte y Recreación	1.049.089.623	1.049.089.623	100%
Total Propósito General		1.835.906.841	1.835.906.841	100%
Alimentación Escolar				
1.1.02.06.001.04.01	S.G.P Alimentación Escolar	1.418.338.991	1.418.338.991	100%
TOTAL, INGRESOS SGP 2021		195.773.288.313	195.773.288.313	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

De otro lado, el Distrito incorporó al presupuesto del SGP, recursos del balance en cuantía de \$31.395.654.292.

Recursos de Balance SGP, Vigencia 2021
(Cifras en pesos)

Componente SGP	Vr. Recursos de Balance
R.B. Reintegro SGP Deporte	16.285
R.B. Reintegro SGP Educación Calidad Matricula	3.400.000.000
R.B. Rendimientos Financieros SGP Alimentación Escolar	138.222.649
R.B. Rendimientos Financieros SGP Deporte	2.909.304,06
R.B. Rendimientos Financieros SGP Educación Prestación de Servicios	541.288.796
R.B. Rendimientos Financieros Transferencia Fondo de mitigación de emergencia - FOME	533.866
R.B. SGP Alimentación Escolar	145.684.164
R.B. SGP Educación Calidad Matricula	750.366.903
R.B. SGP Educación Prestación de Servicio	23.353.373.177
R.B. Transf. MEN - PAE	15.368.081
R.B. Transferencia Fondo de Mitigación de Emergencia - FOME	3.047.891.067
Total Recursos del Balance	31.395.654.292

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

Rendimientos Financieros

A continuación, se relaciona los rendimientos financieros incorporados en el presupuesto de SGP, en una cuantía de \$315.591.799

Rendimientos Por Operaciones Financieras, Vigencia 2021
(Cifras en pesos)


Vigencia 2021	Rendimientos Financieros
S.G.P Cultura	2.489.670
S.G.P Deporte y Recreación	2.777.872
S.G.P Prestación de Servicios	230.899.181
S.G.P Alimentación Escolar	79.425.076
Total, Rendimientos Financieros	315.591.799

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

De acuerdo con los cuadros detallados anteriormente, el Distrito de Buenaventura en la vigencia 2021, apropió recursos definitivos por \$234.731.124.660, conformados por Sistema General de Participaciones, Otras Transferencias de la Nación, Rendimientos Financieros, Recursos del Balance, tal como se muestra en el cuadro siguiente:


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 4/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Apropiación de Ingresos Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), recursos Alimentación Escolar, PAE y FOME 2021.
(Cifras en pesos)

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Participación %
EDUCACIÓN	201.008.834.435	192.519.042.481	82%
SGP Educación población atendida	192.077.555.823	188.470.809.373	80%
S.G.P Educación Prestación Servicios CSF	167.011.162.728	160.173.149.840	68%
S.G.P Educación Prestación Servicios SSF	25.066.393.095	28.297.659.533	12%
SGP Educación Calidad	8.931.278.612	4.048.233.108	2%
S.G.P Educación Calidad CSF	4.489.961.693	0	0%
S.G.P Educación Calidad SSF	4.441.316.919	4.048.233.108	2%
PROPÓSITO GENERAL	2.328.135.469	1.835.906.841	1%
S.G.P Deporte y Recreación	1.330.363.125	1.049.089.623	0%
S.G.P Cultura	997.772.344	786.817.218	0%
ALIMENTACIÓN ESCOLAR	1.710.656.714	1.418.338.991	1%
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL	5.990.112.220	7.246.590.255	3%
Transferencias nación FOME	0	1.848.510.486	1%
Recursos MEN para PAE	5.990.112.220	5.398.079.769	2%
RECURSOS DEL BALANCE			0%
RB EDUCACIÓN	-	27.503.740.080	12%
RB SGP Educación prestación de servicios	0	23.353.373.177	10%
RB SGP Educación calidad	0	750.366.903	0%
R.B. Reintegro SGP Educación Calidad Matricula	0	3.400.000.000	1%
RB ALIMENTACIÓN ESCOLAR	-	145.684.164	0%
RB PROPÓSITO GENERAL	-	16.285	0%
R.B. Reintegro SGP Deporte	0	16.285	0%
RB RECURSOS DEL MEN PARA PAE	-	15.368.081	0%
R.B. TRANSFERENCIA FOME	0	3.047.891.067	1%
RB. RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	-	682.954.615	0%
R.B. Rendimientos Financieros SGP alimentación Escolar	0	138.222.649	0%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Deporte	0	2.909.304	0%
R.B. Rendimientos Financieros SGP educación prestación de Servicio	0	541.288.796	0%
R.B. Rendimientos Financieros Transferencia FOME	0	533.866	0%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	244.361.328	315.591.799	0%
S.G.P Cultura	2.489.670	2.489.670	0%
S.G.P Deporte y recreación	2.493.282	2.777.872	0%
S.G.P prestación Servicios	230.899.181	230.899.181	0%
S.G.P Alimentación Escolar	8.479.195	79.425.076	0%
TOTAL, PRESUPUESTO DEFINITIVO	211.282.100.166	234.731.124.660	100%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

De los dineros apropiados por el Sistema General de Participaciones, SGP, para Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), recursos recibidos y administrados para el Programa de Alimentación Escolar, PAE y del Fondo de Mitigación de Emergencias FOME, por la vigencia 2021 (\$234.731.124.660), se recaudó el 99,9% de lo esperado (\$234.669.831.349) porcentaje que incluye los


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 5/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

recursos denominados por la entidad dentro de su informe de ejecución como SGP recursos sin situación de fondos (SSF) y otras transferencias nacionales MEN, así:

Recaudos SGP Educación y Propósito General (Deporte y Cultura), recursos Alimentación Escolar, PAE y FOME 2021.
(Cifras en pesos)

Concepto	Presupuesto Definitivo	Recaudo	Recaudo %
Educación. (Población Atendida y Calidad)	192.519.042.481	192.519.042.481	100%
Propósito General (Recreación y deporte, cultura)	1.835.906.841	1.835.906.841	100%
Alimentación Escolar	1.418.338.991	1.418.338.991	100%
Otra transferencia Nación FOME	1.848.510.486	1.848.510.486	100%
Otras transferencias recursos del MEN PAE con resolución	5.398.079.769	5.220.121.095	97%
Recursos del Balance Educación (prestación de servicio y calidad)	28.045.028.876	28.045.028.876	100%
Recursos del Balance Alimentación escolar	283.906.813	283.906.813	100%
Recursos del Balance Propósito general (recreación y deporte, cultura)	2.925.589	2.925.589	100%
Recursos del Balance MEN PAE con resolución	15.368.081	15.368.081	100%
Recursos del Balance FOME	3.048.424.933	3.048.424.933	100%
Rendimientos Educación prestación de servicios	230.899.181	314.817.478	136%
Rendimientos alimentación Escolar	79.425.076	102.105.508	129%
Rendimientos propósito general	5.267.543	5.410.194	103%
Rendimientos FOME	0	9.923.983	
Total Recaudo	234.731.124.660	234.669.831.349	99,9%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal de Ingresos Distrito de Buenaventura.

Ejecución Presupuestal de Gastos de los Recursos del SGP- 2021


Durante la vigencia 2021, los recursos del SGP se apropiaron en \$234.731.124.660, lo comprometido fue \$227.423.031.755 y las obligaciones alcanzaron el 93,79% de la apropiación, lo que equivale a \$220.158.738.832, como se observa en el siguiente cuadro:

Ejecución de Gastos, vigencia 2021
(Cifras en pesos)

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Presupuesto definitivo (2)	Registro (3)	Saldos apropiación (4=2-3)	Obligaciones (5)	Total pago (6)	Cuentas por pagar (7=5-6)	Reservas (8=3-5)	% de ejecución (9=3/2*100)
EDUCACIÓN									
SGP Educación población atendida	192.077.555.823	188.470.809.373	184.533.466.700	3.937.342.673	184.307.683.994	179.983.019.130	4.324.664.864	225.782.706	97,91%
S.G.P Educación Prestación Servicios CSF	167.011.162.728	160.173.149.840	159.640.978.230	532.171.610	159.415.195.524	155.090.530.660	4.324.664.864	225.782.706	99,67%
S.G.P Educación Prestación Servicios SSF	25.066.393.095	28.297.659.533	24.892.488.470	3.405.171.063	24.892.488.470	24.892.488.470	0	-	87,97%
SGP Educación Calidad	8.931.278.612	4.048.233.108	4.048.233.108	0	4.048.233.108	4.048.233.108	0	-	100,00%
S.G.P Educación Calidad CSF	4.489.961.693	0	0		0	0	0	-	
S.G.P Educación Calidad SSF	4.441.316.919	4.048.233.108	4.048.233.108	0	4.048.233.108	4.048.233.108	0	-	100,00%
PROPÓSITO GENERAL	2.328.135.469	1.835.906.841	1.545.520.841	290.386.000	1.545.520.841	1.454.161.093	91.359.748	-	84,18%
S.G.P Deporte y Recreación	1.330.363.125	1.049.089.623	1.049.089.623	0	1.049.089.623	961.200.623	87.889.000	-	100,00%
S.G.P Cultura	997.772.344	786.817.218	496.431.218	290.386.000	496.431.218	492.960.470	3.470.748	-	63,09%
ALIMENTACIÓN ESCOLAR	1.710.656.714	1.418.338.991	185.433.750	1.232.905.241	185.433.750	37.656.000	147.777.750	-	13,07%
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL NIVEL NACIONAL	5.990.112.220	7.246.590.255	7.014.759.380	231.830.875	7.014.759.380	6.230.087.551	784.671.829	-	96,80%


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 6/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Presupuesto definitivo (2)	Registro (3)	Saldos apropiación (4=2-3)	Obligaciones (5)	Total pago (6)	Cuentas por pagar (7=5-6)	Reservas (8=3-5)	% de ejecución (9=3/2*100)
Transferencias nación FOME	0	1.848.510.486	1.848.510.000	486	1.848.510.000	1.838.510.000	10.000.000	-	100,00%
Recursos MEN para PAE	5.990.112.220	5.398.079.769	5.166.249.380	231.830.389	5.166.249.380	4.391.577.551	774.671.829	-	95,71%
RECURSOS DEL BALANCE									
RB EDUCACIÓN	-	27.503.740.080	26.503.487.689	1.000.252.391	20.006.266.269	18.812.200.551	1.194.065.718	6.497.221.420	96,36%
RB SGP Educación prestación de servicios	0	23.353.373.177	22.648.861.683	704.511.494	16.276.640.263	15.293.912.616	982.727.647	6.372.221.420	96,98%
RB SGP Educación calidad	0	750.366.903	750.366.903	0	750.366.903	750.366.903	-	-	100,00%
R.B. Reintegro SGP Educación Calidad Matricula	0	3.400.000.000	3.104.259.103	295.740.897	2.979.259.103	2.767.921.032	211.338.071	125.000.000	91,30%
RB ALIMENTACIÓN ESCOLAR	-	145.684.164	0	145.684.164	0	0	0	0	0,00%
RB PROPÓSITO GENERAL	-	16.285	-	16.285	-	-	-	-	0,00%
R.B. Reintegro SGP Deporte	0	16.285		16.285	0	0	0	0	0,00%
RB RECURSOS DEL MEN PARA PAE	-	15.368.081	0	15.368.081	0	0	0	0	0,00%
R.B. TRANSFERENCIA FOME	0	3.047.891.067	3.047.891.067	0	3.047.891.067	3.047.891.067	0	0	100,00%
RB.RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	-	682.954.615	541.749.549	141.205.066	460.753	460.753	-	541.288.796	79,32%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Alimentacion Escolar	0	138.222.649	0	138.222.649	0	0	0	-	0,00%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Deporte	0	2.909.304	0	2.909.304	0	0	0	-	0,00%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Educacion Prestacion de Servicio	0	541.288.796	541.288.796	0	0	0	0	541.288.796	100,00%
R.B. Rendimientos Financieros Transferencia FOME	0	533.866	460.753	73.113	460.753	460.753	0	-	86,30%
RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	244.361.328	315.591.799	2.489.671	313.102.129	2.489.671	2.320.105	169.566	-	0,79%
S.G.P Cultura	2.489.670	2.489.670	2.489.670	0	2.489.670	2.320.105	169.566	-	100,00%
S.G.P Deporte y Recreacion	2.493.282	2.777.872	0	2.777.872	0	-	0	-	0,00%
S.G.P Prestacion Servicios	230.899.181	230.899.181	-	230.899.181	-	-	-	-	0,00%
S.G.P Alimentacion Escolar	8.479.195	79.425.076	-	79.425.076	-	-	-	-	0,00%
TOTAL, PRESUPUESTO DEFINITIVO	211.282.100.166	234.731.124.660	227.423.031.755	7.308.092.905	220.158.738.832	213.616.029.357	6.542.709.475	7.264.292.923	96,89%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura


Obligaciones adquiridas, pagos asociados y rezago presupuestal

Se realizaron pagos que representan el 97% del valor de las obligaciones adquiridas, presentándose reservas por \$7.264.292.923.

Al revisar la ejecución del gasto en el sector Educación, Propósito General, PAE y Otras Transferencias Nacionales, FOME, se pudo establecer el resultado de las cuentas por pagar en \$6.542.709.474:


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 7/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Reservas y cuentas por pagar vigencia 2021
(Cifras en pesos)

Concepto	Reservas	Cuentas por pagar	Total
S.G.P Educación Prestación Servicios CSF	225.782.706	4.324.664.864	4.550.447.570
S.G.P Deporte y Recreación	0	87.889.000	87.889.000
S.G.P Cultura	0	3.470.748	3.470.748
Alimentación Escolar	0	147.777.750	147.777.750
Transferencias nación FOME	0	10.000.000	10.000.000
Recursos MEN para PAE	0	774.671.829	774.671.829
RB SGP Educación prestación de servicios	6.372.221.420	982.727.647	7.354.949.068
R.B. Reintegro SGP Educación Calidad Matricula	125.000.000	211.338.071	336.338.071
S.G.P Cultura	0	169.566	169.566
R.B. Rendimientos Financieros SGP educación prestación de Servicio	541.288.796	0	541.288.796
Total	7.264.292.923	6.542.709.474	13.807.002.397

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

El rezago presupuestal (Reservas presupuestales y cuentas por pagar), correspondiente a la vigencia 2021, serán evaluados en la etapa de ejecución, conforme a la normatividad vigente que se dispone para la verificación.

Deporte y Cultura-Propósito General

El Distrito para el componente de Propósito General-Deporte contó con un presupuesto de gastos definitivo de \$1.054.793.084, de los cuales se ejecutaron \$1.049.089.623, que equivalen al 99,46%, como se detalla en el siguiente cuadro:

Ejecución de Gasto Propósito General-Deporte
(Cifras en pesos)


Concepto	Presupuesto inicial (1)	Presupuesto definitivo (2)	Registro (3)	Saldos apropiación (4=2-3)	Obligaciones (5)	Total pago (6)	Cuentas por pagar (7=5-6)	Reservas (8=3-5)	% de ejecución (9=3/2*100)
PROPÓSITO GENERAL	1.330.363.125	1.049.089.623	1.049.089.623	0	1.049.089.623	961.200.623	87.889.000	0	100,00%
S.G.P Deporte y Recreación	1.330.363.125	1.049.089.623	1.049.089.623	0	1.049.089.623	961.200.623	87.889.000	-	100,00%
RB PROPÓSITO GENERAL	-	16.285	-	16.285	-	-	-	-	0,00%
R.B. Reintegro SGP Deporte	0	16.285		16.285	0	0	0	0	0,00%
RB Rendimientos por operaciones financieras	-	2.909.304	-	2.909.304	-	-	-	-	0,00%
R.B. Rendimientos Financieros SGP Deporte	0	2.909.304	0	2.909.304	0	0	0	-	0,00%
Rendimientos por operaciones financieras	2.493.282	2.777.872	0	2.777.872	0	-	0	-	0,00%
S.G.P Deporte y Recreación	2.493.282	2.777.872	0	2.777.872	0	-	0	-	0,00%
TOTAL, Presupuesto Deporte Definitivo	1.332.856.407	1.054.793.084	1.049.089.623	5.703.461	1.049.089.623	961.200.623	87.889.001	-	99,46%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

Para el subcomponente de Cultura contó con un presupuesto de gastos definitivo de \$789.306.888, de los cuales se ejecutaron \$498.920.888, que equivalen al 63,21%, como se detalla en el siguiente cuadro:


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 8/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Ejecución de Gasto Propósito General-Cultura
(Cifras en pesos)

Concepto	Presupuesto inicial (1)	Presupuesto definitivo (2)	Registro (3)	Saldos apropiación (4=2-3)	Obligaciones (5)	Total pago (6)	Cuentas por pagar (7=5-6)	Reservas (8=3-5)	% de ejecución (9=3/2*100)
PROPÓSITO GENERAL	997.772.344	786.817.218	496.431.218	290.386.000	496.431.218	492.960.470	3.470.748	0	63,09%
S.G.P Cultura	997.772.344	786.817.218	496.431.218	290.386.000	496.431.218	492.960.470	3.470.748	-	63,09%
Rendimientos por operaciones financieras	2.489.670	2.489.670	2.489.670	-	2.489.670	2.320.105	169.566	-	100,00%
S.G.P Cultura	2.489.670	2.489.670	2.489.670	0	2.489.670	2.320.105	169.566	-	100,00%
TOTAL, Presupuesto Cultura Definitivo	1.000.262.014	789.306.888	498.920.888	290.386.000	498.920.888	495.280.575	3.640.314	-	63,21%

Fuente: Ejecución Presupuestal 2021, Distrito de Buenaventura, Vigencia 2021.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Generales

FUENTE	CRITERIO
Constitución Política de Colombia de 1991.	Específicamente en lo relacionado con los recursos y la educación, aspectos contenidos en los artículos 2, 23, 67,151, 267, 268, 300, 356 y 357 y el artículo 70 relacionado con la cultura.
Ley 87 del 29 de noviembre de 1993. Control Interno.	Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.
Ley 152 del 15 de julio de 1994. Plan de Desarrollo.	Por la cual se establece la Ley Orgánica del plan de Desarrollo. Esta ley define que el Plan Operativo Anual de Inversiones indica la inversión directa e indirecta y los proyectos a ejecutar, clasificados por sectores, organismos, entidades, programas y regiones con indicación de los proyectos prioritarios y vigencias comprometidas especificando su valor.
Decreto 111 de 1996. Estatuto Orgánico del Presupuesto.	Por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto. Artículo 9. Crea el Banco Nacional de Programas y Proyectos de Inversión Nacional.
Ley 599 del 24 de julio de 2000. Código Penal.	Por la cual se expide el Código Penal. Establece en su Título XV los Delitos contra la Administración Pública.
Ley 594 del 14 de julio de 2000. Ley General de Archivos.	Por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos y se dictan otras disposiciones. Reglamentada parcialmente por los Decretos Nacionales 4124 de 2004, 1100 de 2014 y sus acuerdos reglamentarios.
Acuerdo 042 del 31 de octubre de 2002. Criterios para la organización de los archivos de gestión.	Por el cual se establecen los criterios para la organización de los archivos de gestión en las entidades públicas y las privadas que cumplen funciones públicas, se regula el Inventario Único Documental y se desarrollan los artículos 21, 22, 23 y 26 de la Ley General de Archivos 594 de 2000.
Ley 617 del 06 de octubre de 2000. Categorización de las entidades territoriales.	Por la cual se reforma parcialmente la Ley 136 de 1994, el Decreto Extraordinario 1222 de 1986, se adiciona la Ley Orgánica de Presupuesto, el Decreto 1421 de 1993, se dictan otras normas tendientes a fortalecer la descentralización, y se dictan normas para la racionalización del gasto público nacional. Declarada exequible por el cargo de vicios de trámite en su formación, mediante Sentencia C-540 de 2001 de la Corte Constitucional.
Ley 715 del 21 de diciembre de 2001. Sistema General de Participaciones.	Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357 (Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.
Ley 1176 del 27 de diciembre de 2007. Sistema General de Participaciones.	Por la cual se desarrollan los artículos 356 y 357 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.
Ley 1474 del 12 de julio de 2011. Estatuto Anticorrupción.	Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.


Liliana Candia
Auditora



Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 9/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

FUENTE	CRITERIO
Ley 489 del 29 de diciembre de 1998. Función Pública.	Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones.
Ley 1755 del 30 de junio de 2015. Peticiones, quejas y reclamos.	Por medio de la cual se regula el Derecho Fundamental de Petición y se sustituye un título del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.
Decreto 1499 de septiembre 11 de 2017. Modelo Integrado de Planeación y Gestión.	Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015.
Ley 1955 del 25 de mayo de 2019. Plan Nacional de Desarrollo.	Por el cual se expide el Plan Nacional de Desarrollo 2018-2022 “PACTO POR COLOMBIA, PACTO POR LA EQUIDAD”. El PND “tiene como objetivo sentar las bases de legalidad, emprendimiento y equidad que permitan lograr la igualdad de oportunidades para todos los colombianos, en concordancia con un proyecto de largo plazo con el que Colombia alcance los Objetivos de Desarrollo Sostenible al 2030”.
Acto Legislativo 04 del 18 de septiembre de 2019. Reforma al Régimen de Control Fiscal.	Por medio del cual se reforma el Régimen de Control Fiscal. Modifica los artículos 267, 268, 271, 272 y 274 de la Constitución Política de Colombia.
Decreto Ley 403 del 16 de marzo de 2020. Implementa el Acto Administrativo 04 de 2019.	Por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.
Ley 610 del 15 de agosto de 2000. Responsabilidad Fiscal.	Por la cual se establece el trámite de los procesos de responsabilidad fiscal de competencia de las contralorías.
Ley 734 del 05 de febrero de 2002. Código Disciplinario Único.	Por la cual se expide el Código Disciplinario Único. (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).
Ley 1712 del 06 de marzo de 2014. Ley de Transparencia.	Por medio de la cual se crea la Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y se dictan otras disposiciones. Modificado por Ley 2195 de 2022. Reglamentado por Decreto 103 de 2015.
Decreto 028 del 10 de enero de 2008. Monitoreo, seguimiento y control al gasto con recursos del SGP.	Por medio del cual se define la estrategia de monitoreo, seguimiento y control integral al gasto que se realice con recursos del Sistema General de Participaciones.
Decreto 2911 del 11 de agosto de 2008. Reglamenta parcialmente el Decreto 028 de 2008.	Por medio del cual se reglamenta parcialmente el Decreto 028 de 2008 en relación con las actividades de control integral, y se dictan otras disposiciones.
Decreto 168 del 22 de enero de 2009. Reglamenta parcialmente el Decreto 028 de 2008.	Por medio del cual se dictan disposiciones en relación con el ejercicio de las actividades de monitoreo y seguimiento a que se refiere el Decreto 028 de 2008, en los sectores de educación, salud y en las actividades de inversión financiadas con recursos de propósito general y asignaciones especiales del Sistema General de Participaciones, se reglamentan las condiciones generales para calificar los eventos de riesgo que ameritan la aplicación de medidas preventivas o correctivas, y se dictan otras disposiciones.
Decreto 019 del 10 de enero de 2012. Ley Anti trámites.	Por el cual se dictan normas para suprimir o reformar regulaciones, procedimientos y trámites innecesarios existentes en la Administración Pública.
Decreto 1510 del 17 de julio de 2013. Sistema de Compras y Contratación Pública.	Por el cual se reglamenta el Sistema de Compras y Contratación Pública.
Decreto 1082 del 26 de mayo de 2015. SECOP.	Por medio del cual se expide el decreto único reglamentario del sector Administrativo de Planeación Nacional. Sistema Electrónico para la Contratación Pública – SECOP.
Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015. Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.	Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 10/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

FUENTE	CRITERIO
Decreto 092 del 23 de enero de 2017. Contratación ESAL.	Por el cual se reglamenta la contratación con entidades privadas sin ánimo de lucro a la que hace referencia el inciso segundo del artículo 355 de la Constitución Política. Entidades Sin Ánimo de Lucro – ESAL.
Resolución 1450 del 21 de mayo de 2013 del Departamento Nacional de Planeación. Formulación y Evaluación Previa de Proyectos de Inversión.	Por la cual se adopta la metodología para la formulación y evaluación previa de proyectos de inversión susceptibles de ser financiados con recursos del Presupuesto General de la Nación y de los Presupuestos Territoriales.
Resolución 4788 del 20 de diciembre de 2016 del Departamento Nacional de Planeación. SUIFP.	Por la cual se dictan los lineamientos para el registro de la información de inversión pública de las entidades territoriales. Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas – SUIFP.
Resolución Reglamentaria Orgánica 0042 del 25 de agosto de 2020 de la Contraloría General de la República. SIRECI.	Por la cual se reglamenta la rendición electrónica de la cuenta, los informes y otra información que realizan los sujetos de vigilancia y control fiscal a la Contraloría General de la República a través del Sistema de Rendición Electrónico de la Cuenta e Informes y Otra Información (SIRECI).
Resolución Reglamentaria Orgánica 0022 del 31 de agosto de 2018 de la Contraloría General de la República. Guía de Auditoría de Cumplimiento.	Por la cual se adopta la nueva Guía de Auditoría de Cumplimiento, en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría para las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAIs, y se deroga la Resolución Reglamentaria Orgánica 0014 de 2017.
Circular 05 del 11 de marzo de 2019 de la Contraloría General de la República. Lineamientos Acciones Cumplidas.	Establece los Lineamientos para las Acciones Cumplidas en los Planes de Mejoramiento de los Sujetos de Control Fiscal.
Guía “Instrumentos para la Gestión Pública Territorial por Resultados - Marco Fiscal de Mediano Plazo, Plan Indicativo, Plan Operativo Anual de Inversiones, Presupuesto, Plan de Acción y Programa Anual Mensualizado de Caja” del Departamento Nacional de Planeación.	Orientaciones conceptuales y técnicas para la elaboración y uso de instrumentos para una buena gestión pública territorial por resultados que faciliten los procesos de ejecución, seguimiento y evaluación de los planes de desarrollo. Plan Operativo Anual de Inversiones – POAI.
Ley 80 del 28 de octubre de 1993. Contratación.	Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública y sus decretos reglamentarios, modificada parcialmente por la Ley 2160 de 2021.
Ley 1150 del 16 de julio de 2007. Modifica la Ley 80.	Por medio de la cual se introducen medidas para la eficiencia y la transparencia en la Ley 80 de 1993 y se dictan otras disposiciones generales sobre la contratación con Recursos Públicos.
Manual de Contratación PR-GI-CA-02, versión 3.0 de noviembre 2019, de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.	Establece los principios, políticas, procedimientos, facultades y normas generales que regirán el proceso de contratación en la Administración Central del Distrito de Buenaventura. Adoptado mediante el Decreto 844 del 25 de noviembre de 2019 de la Alcaldía Distrital Buenaventura.
Decreto 185 del 29 de febrero de 2016 de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.	Por el cual se ajusta el Manual Específico de Funciones, Requisitos Mínimos de Cargos y Competencias Laborales de la Planta de Personal de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.
Resolución 0097 del 22 de enero de 2019 de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.	Por la cual se adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión, se modifica la Resolución 0177 de febrero 26 de 2018, se integra y se establece el reglamento de funcionamiento del Comité Institucional de Gestión y Desempeño de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.

Específicos Deporte

FUENTE	CRITERIO
Ley 715 del 21 de diciembre de 2001. Por la cual se dictan normas orgánicas en materia de recursos y competencias de conformidad con los artículos 151, 288, 356 y 357	Artículo 4. Distribución sectorial de los recursos, modificado por el artículo 2° de la Ley 1176 de 2007. Artículo 74. Competencias de los departamentos en otros sectores. Artículo 75. Competencias de los distritos. Artículo 76. Competencias del municipio en otros sectores.


Liliana Candia
 Auditora


Sandra Patricia López Sarria
 Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 11/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

(Acto Legislativo 01 de 2001) de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones para organizar la prestación de los servicios de educación y salud, entre otros.	Artículo 78. Destino de los recursos de la participación de propósito general, modificado por el artículo 21 de la Ley 1176 de 2007. Artículo 79. Criterios de distribución de los recursos de la participación de propósito general, modificado por el artículo 23 de la Ley 1176 de 2007. Artículo 81. Giro de los recursos de la participación de propósito general.
Manual de Contratación PR-GI-CA-02, versión 3.0 de noviembre 2019, de la Alcaldía Distrital de Buenaventura.	Establece los principios, políticas, procedimientos, facultades y normas generales que regirán el proceso de contratación en la Administración Central del Distrito de Buenaventura. Adoptado mediante el Decreto 844 del 25 de noviembre de 2019 de la Alcaldía Distrital Buenaventura.

RIESGOS

- 1. Proyectos, programas y planes formulados que no guardan relación con las necesidades de la comunidad ni el Plan de Desarrollo Distrital.
- 2. Recursos asignados inoportunamente a los proyectos, programas y planes
- 3. Recursos destinados y ejecutados en fines diferentes para los cuales fueron girados
- 4. Contratos celebrados y ejecutados de manera indebida o sin observancia de las normas aplicables.

MUESTRA

En cuanto al componente Deporte, la contratación se realizó a través de INDER – Buenaventura, en la cual se ejecutaron 15 contratos por \$698.560.418, cuyas fuentes de financiación son recursos del balance y SGP Deporte. De acuerdo al muestreo aleatorio simple, se estableció una muestra óptima de seis (6) contratos por \$548.184.996, que representan el 78% del valor contratado, como se detalla a continuación:

Muestra INDER- Buenaventura
(Cifras en pesos)

No. Contrato	Contratista	Objeto	Valor
IDD-ESAL-2021-001	Fundación ADN Pacífico “al Servicio de Todos”	Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de las actividades recreativas y deportivas en el Distrito de Buenaventura	144.812.628
IDD-SA-2021-001	Unión Temporal Mantenimiento del Sistema Eléctrico y Subestación Cancha la Independencia	Mantenimiento del sistema eléctrico de la cancha de futbol del escenario deportivo del barrio la independencia zona urbana del Distrito de Buenaventura	119.729.671
IDD-CA-2021-001	Fundación por un Desarrollo Humano	Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de los juegos SUPERATE Fase Distrital	148.324.582
IDD-SA-2021-003	Megaproyectos y Diseños ZOMAC S.A.S	Reparación y Mantenimiento de alojamiento Coliseo cubierto central del Distrito Buenaventura	49.897.600
IDD-MC-2021-010	Arquitectura Tecnología Ingeniería y Construcción De Obras Civiles S.A.S	Mantenimiento y reparación del cerramiento de la malla eslabonada del polideportivo del cristal.	25.420.515
IDD-CS-2021-001	Asociación de Cabildos Indígenas del Valle del Cauca ACIVA R.P	Aunar esfuerzos, técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo del VI Torneo de futbol para los pueblos indígenas Distrito Buenaventura	60.000.000
Total			548.184.996

Fuente: Información suministrada Distrito de Buenaventura 2021

PROCEDIMIENTO ACE4-SGP-PG-19

De la muestra contractual seleccionada Propósito General Deporte, evalúe la oportunidad en la asignación de los recursos y verifique que éstos se encuentren enmarcados en los proyectos, programas y planes del formulados por el Distrito y el INDER, la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los lineamientos definidos por la Ley 715 de 2001, Ley 1176 de


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 12/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

2007, Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Estatuto de presupuesto, Plan de Acción e Inversiones y Manual de Contratación delINDER Buenaventura.

Trazabilidad de Comunicaciones

Mediante el Oficio Radicado CGR No.2022EE0148040 del 30 de agosto de 2022, se solicitaron al Distrito de Buenaventura, los contratos objeto de evaluación del presente procedimiento entre otros, requiriendo los soportes de cada proceso y los links de consulta en SECOP.

La anterior información se recibió delINDERBUENAVENTURA el 06 de septiembre de 2022, mediante correo electrónico sin Radicado CGR, adjuntando en PDF los procesos contractuales IDD-ESAL-2021-001, IDD-SA-2021-001, IDD-CA-2021-001, IDD-SA-2021-003, IDD-MC-2021-010, IDD-CS-2021-001 y en documento aparte los links de consulta en SECOP I.

De manera complementaria, se requirió al Distrito de Buenaventura mediante el Oficio Radicado CGR No.2022EE0185143 del 21 de octubre de 2022, para que aportara soportes del Convenio IDD-CA-2021-001, relacionada con el ingreso de implementos deportivos y equipos tecnológicos alINDERBUENAVENTURA. Se recibió respuesta a esta solicitud mediante Oficio Radicado CGR No.2022ER0180736 del 28 de octubre de 2022.

DESARROLLO

A continuación, se presentan los resultados de la evaluación de los contratos y convenios seleccionados:

Convenio de Asociación No.IDD-ESAL-2021-001

ElINDERBUENAVENTURA suscribió el 23 de junio de 2021 el Convenio de Asociación 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 delINDERBUENAVENTURA \$144.312.628 y de parte del asociado \$3.500.000.

Se revisaron los soportes obrantes dentro de la carpeta contractual aportada por el Distrito de Buenaventura (ACE4-SGP-PG-19-3 A01, A02), verificando la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los criterios de auditoría definidos y principalmente, el cumplimiento del Manual de Contratación delINDERBUENAVENTURA (ACE4-SGP-PG19-3 A14).

Respecto a la información contractual recibida, se confirmó el registro del proceso en SECOP I, en lo que corresponde a las fases pre contractual y contractual, en cuanto a su ejecución y liquidación no se encontraron registros en dicha plataforma:

Link de consulta SECOP I

https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-22-26650&g-recaptcha-response=03AEkXODARPIdX28V8sZBHcRT45PhwGNxZrZvRzGBVcQfFEctWdiO_7OYXvqL7-Huy3kl6PyvNg_nwRafIxGEy7pJyNBPB7ZYSoHgHodNQTCRaav2UTb7tEeROfXiA3I6xVT4qPLJRf9IRIfgNZBUTTP1DCNVidAs_dSib1_YwLCVNN7DZrE-i3hIPeiBkYOMPI1LTRud6hvQnf2FPLqzlyun06IDdWVCEVYAZ-K0EaLs11dXubXHd-fBqN-2z13pybER6uD7HSnzLa3BmP-aoGtQ-QW-Ko3dtpQlhJSnInUzMAiW-Kb4sm5yqxh87CW0a7y48r9lCvvN0I5ltd1EGsJyOE9sLNO2nTFmBS7mUb3zgaVnhIYNCZ7C7gF8NfapEctPwK4A7mbErFeoX4fmcxQgZAH0i3ZhCpeco21glwYBKqNBLXXINvd2FrUsTaw3HfZB_i_xPSN_qX397HB7nBnaV9gVlj7KG3vxV5qiROpBTzXiAbA3zwiBltRI9tp_yaKG4VLeEXN3cHZFEzBRIKqy-ZNp81qizM2M3p-KOMnPt-BMsOwSU

A continuación, se presenta la información y soportes del proceso consultado:

CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 13/57

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN
GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA
Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA

Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4

Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP

Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19

Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado

Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria

Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez

Auditora: Liliana Candia

Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022

Fecha de Revisión: 21/10/2022

Resultado de la Consulta

[Ver estadísticas de su consulta](#) | [Volver a buscar](#)

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

[Primera](#) / [Anterior](#) | 1 | [Siguiente](#) / [Ultima](#)

▼	Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuantía	Fecha (dd-mm-aaaa)
1	IDD-ESAL-2021-001	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	VALLE DEL CAUCA - INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"	AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DEPORTIVAS EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA	Valle del Cauca : Buenaventura	\$144.812.628,00	Fecha de Celebración del Primer Contrato 23-06-2021

[Primera](#) / [Anterior](#) | 1 | [Siguiente](#) / [Ultima](#)

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

Información General del Proceso

Tipo de Proceso

Contratos y convenios con más de dos partes

Estado del Proceso

Celebrado

Asociado al Acuerdo de Paz

No

Documentos tipo

No

Régimen de Contratación

DECRETO 092 DE 2017

Grupo

[F] Servicios

Segmento

[90] Servicios de Viajes, Alimentación, Alojamiento y Entretenimiento

Familia

[9014] Deportes comerciales

Clase

[901417] Deportes aficionados y recreacionales

Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar

AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DEPORTIVAS EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA

Cuantía a Contratar

\$ 147,812,628

Moneda de Pago

Peso Colombiano

Tipo de Contrato

Prestación de Servicios

Tipo de Gasto

Funcionamiento

Fuentes de Financiación

Fuente	Otro Recurso	Valor
Sistema General de Participaciones - SGP		\$147,812,628

Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso

Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuantía del respaldo presupuestal
CDP	0000042	\$ 147,812,628

Ubicación Geográfica del Proceso

Departamento y Municipio de Ejecución

Valle del Cauca : Buenaventura

Departamento y Municipio de Obtención de Documentos

Valle del Cauca : Buenaventura

Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso

CARRERA 2 " 2-02 COLISEO DEL CENTRO

Departamento y Municipio de Entrega Documentos

Valle del Cauca : Buenaventura

Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso

CARRERA 2 " 2-02 COLISEO DEL CENTRO

Cronograma del Proceso

Fecha y Hora de Apertura del Proceso

16-06-2021 09:00 a.m.

Datos de Contacto del Proceso

Correo Electrónico

inderbuenaventura@hotmail.com

Información de los Contratos Asociados al Proceso

Número del Contrato

IDD-ESAL-2021-001

Estado del Contrato

Celebrado

Objeto del Contrato

AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DEPORTIVAS EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA

Cuantía Definitiva del Contrato

\$144,812,628.00 Peso Colombiano

Porcentaje de Anticipo

50 %

Nombre o Razón Social del Contratista

FUNDACION ADN PAZCIFICO AL SERVICIO DE TODOS

Identificación del Contratista

Nit de Persona Jurídica No. 900043721

País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista

Colombia : Valle del Cauca

Nombre del Representante Legal del Contratista

MARIA CRISTINA MURILLO

Identificación del Representante Legal

Cédula de Ciudadanía No. 31372216

Sexo representante legar del contratista

Mujer

Valor Contrato Interventoría Externa

\$ 00

Fecha de Firma del Contrato

23 de junio de 2021

Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato

24 de junio de 2021

Plazo de Ejecución del Contrato

30 Días

Destinación del Gasto

Funcionamiento

Fuentes de Financiación

Fuente	Otro Recurso	Valor
Sistema General de Participaciones - SGP		\$69,588,618
Otros recursos	SGP RECURSOS DEL BALANCE	\$75,224,010

Registro Presupuestal del Compromiso (R.P.)

Código	Fecha	Valor
0000374	23-06-2021	\$144,818,628



Liliana Candia

Auditora

Sandra Patricia López Sarria

Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 14/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Código Rubro Presupuestal					
Nombre Rubro Presupuestal					
Valor Rubro Presupuestal					
Documentos del Proceso					
Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
Documento Adicional	RP		182 KB	1	01-07-2021 05:50 PM
Contrato	CONTRATO		2.14 MB	1	01-07-2021 01:04 PM
Documento Adicional	RESOLUCION DE ADJUDICACION		784 KB	1	01-07-2021 01:04 PM
Documento del Proceso	INFORME DE EVALUACION		250 KB	1	21-06-2021 05:11 PM
Documento del Proceso	ACTA DE CIERRE		594 KB	1	20-06-2021 10:59 PM
Documento del Proceso	CDP		185 KB	1	15-06-2021 05:26 PM
Documento del Proceso	ESTUDIO DE CONVENIENCIA		518 KB	1	15-06-2021 05:25 PM
Documento del Proceso	ANÁLISIS DEL SECTOR		598 KB	1	15-06-2021 05:25 PM
Documento del Proceso	CONVOCATORIA ESAL		728 KB	1	15-06-2021 05:22 PM

Resultado de la verificación del Convenio de Asociación No.IDD-ESAL-2021-001, se concluye que:

- Existen errores de forma en los documentos que conforman los estudios previos del convenio.

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. “La Corporación Autónoma de los Valles del Sinú y del San Jorge aportará la suma de...” (negrita fuera de texto)
Convocatoria:	
8. Garantías.	“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...” (negrita fuera de texto)
9. Declaratoria de desierto.	“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...” (negrita fuera de texto)
10. Supervisión.	“La supervisión estará a cargo de la Secretaría de la Mujer, quien deberá controlar su correcta ejecución y cumplimiento...” (negrita fuera de texto)
11. Validez mínima de la propuesta.	“b) Propuestas extemporáneas. Las propuestas que reciba la Alcaldía Distrital de Buenaventura – S Secretaría de la Mujer después de la hora de cierre...” (negrita fuera de texto)


- No existe evidencia de la realización de varias de las actividades ofertadas por el asociado en su propuesta y contenidas en los estudios previos el INDER.

Costo de actividades sin soporte de ejecución

Item	Elemento	Descripción y detalle	Und.	Cant.	Valor unitario	Valor total pagado
1. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad						
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
2. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad						


Liliana Candia
Auditora



Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 15/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditores: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Item	Elemento	Descripción y detalle	Und.	Cant.	Valor unitario	Valor total pagado
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 (consola inalámbrica) zona urbana y rural	Sonido para eventos en exteriores incluye micrófonos, 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.	Und	8	800.000	6.400.000
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
3. Apoyo logístico para la realización de los eventos.						
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
TOTAL						138.140.000


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 16/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

- Con base en la ejecución financiera de los recursos, se establece que el INDERBUENAVENTURA realizó un aporte mayor al establecido en la Cláusula Quinta¹ del convenio; según lo pactado, la Fundación ADN Pazcífico “Al servicio de todos” realizaría un aporte mínimo de \$3.500.000, tal como se establece en la certificación suscrita por la representante legal de la fundación:

Certificación de aporte mínimo Fundación ADN Pazcífico

CERTIFICACION DE APOORTE MINIMO					
Yo, MARIA CRISTINA MURILLO, identificado con cédula de ciudadanía No. 31.372.216, en mi condición de Representante Legal de la FUNDACION ADN PAZCIFICO AL SERVICIO DE TODOS identificada con Nit 900043721-1, certifico que la ESAL que represento aportara por su cuenta todas las acciones correspondientes a la actividad No. IDD-ESAL-2021-001.					
AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DEPORTIVAS EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA.					
ITEM	DETALLE	UNIDAD	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	APOORTE MINIMO AL PROCESO No. IDD-ESAL-2021-001	pesos	1	\$ 3.500.000	\$ 3.500.000

Determinación del mayor valor aportado por el INDERBUENAVENTURA

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

- El asociado no constituyó la garantía de calidad del servicio, ni la de pago de salarios y prestaciones, exigidas tanto en los estudios previos como en el convenio, pese a esto, el INDER ejecutó y liquidó el convenio sin el cumplimiento de este requisito.

Las situaciones detectadas dan lugar a la formulación de una observación de auditoría, con incidencia fiscal por la cuantía de las actividades sin soporte de su realización.


Contrato de Obra No.IDD-SA-2021-001

El INDERBUENAVENTURA suscribió el 12 de agosto de 2021 el Contrato de Obra No.IDD-SA-2021-001 con Unión Temporal Mantenimiento del Sistema Eléctrico Subestación Cancha La Independencia NIT. 901.509.877-7 por \$ 119.729.671 con el objeto de “Mantenimiento del sistema eléctrico y subestación del escenario deportivo del barrio La Independencia, zona urbana del Distrito Especial de Buenaventura.”

¹ “QUINTA.VALOR: Para todos los efectos fiscales, el presente convenio tiene un valor de CIENTO CUARENTA Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS DOCE MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO DE PESOS (\$147.812.628) M/CTE, IVA INCLUIDO; aporte del INDERBUENAVENTURA CIENTO CUARENTA Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS DOCE MIL SEISCIENTOS VEINTIOCHO DE PESOS (\$144.312.628) M/CTE, IVA INCLUIDO, ASOCIADO aportará TRES MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$3.500.000), IVA INCLUIDO,...”


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 17/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Se revisaron los soportes obrantes dentro de la carpeta contractual aportada por el Distrito de Buenaventura (ACE4-SGP-PG-19-3 A03, A04), verificando la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los criterios de auditoría definidos y principalmente, el cumplimiento del Manual de Contratación del INDERBUENAVENTURA (ACE4-SGP-PG19-3 A14).

Respecto a la información contractual recibida, se confirmó el registro del proceso en SECOP I, en lo que corresponde a las fases pre contractual y contractual, en cuanto a su ejecución y liquidación no se encontraron registros en dicha plataforma:

Link de consulta SECOP I
https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-11-12092748&q-recaptcha-response=03AEkXODbk7fpO4LWSfIFRZyqZWQxFNku6c6bXfvz48jhgwY3hjEN5uxkkmlLoYBpHwipoSJnMvu8zb2KdolPTGIhZVWHYxBS5pmLbell8Rt-mHDIOn5qsRY0wUVU7icOYOo5pUGfOu5fIYYI9xrKlBl7BKYNZjR4EpAK5voqolFRWdJMMmg9OcmBc7rkc_dCMb9GtUin_yoailgNWCsmw3-dBE16usKwvYQWU0rcM6sJyra4K11TMsRWa7trTjTwX4KDe2kylHV50fZBcGseVr7KAdl6_lueNZWuarq6lx4YABCKo81wfkHxiQ1SACOICUghPQNfGQd1wFfY0WjWxUq51tNA9K_A5Jsn5axJDpTkma9Jk7ZSKyHAQfQYp7ySszmxR0rh_mnC3p6OzniirZW1mQiSBqzCFVCrYYdBgLPWxmpjZwq1E1hsLnPAHAMj6Z3L8MtLw1hu9hxSdBLJ8m9sXoxdJpdsRe2MZ_zBVhT9BWRiz9DUHeNeTwFadSvljxEiEbS696b74ye_BVXVTBm5SmFBUTlZa

A continuación, se presenta la información y soportes del proceso consultado:

Resultado de la Consulta

[Ver estadísticas de su consulta](#) | [Volver a buscar](#)

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

PrimeraAnterior1SiguienteUltima

▼	Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuantía	Fecha (dd-mm-aaaa)
1	IDD-SA-2021-001	Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007)	Celebrado	VALLE DEL CAUCA - INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"	MANTENIMIENTO DEL SISTEMA ELECTRICO DE LA CANCHA DE FUTBOL DEL ESCENARIO DEPORTIVO DEL BARRIO LA INDEPENDENCIA, ZONA URBANA DEL DISTRITO ESPECIAL DE BUENAVENTURA.	Valle del Cauca : Buenaventura	\$119.729.871,00	Fecha de Celebración del Primer Contrato 12-08-2021

PrimeraAnterior1SiguienteUltima

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

Información General del Proceso			
Tipo de Proceso	Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007)		
Estado del Proceso	Celebrado		
Asociado al Acuerdo de Paz	No		
Documentos tipo	No		
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación		
Grupo	[F] Servicios		
Segmento	[72] Servicios de Edificación, Construcción de Instalaciones y Mantenimiento		
Familia	[7215] Servicios de mantenimiento y construcción de comercio especializado		
Clase	[721515] Servicios de sistemas eléctricos		
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	MANTENIMIENTO DEL SISTEMA ELECTRICO DE LA CANCHA DE FUTBOL DEL ESCENARIO DEPORTIVO DEL BARRIO LA INDEPENDENCIA, ZONA URBANA DEL DISTRITO ESPECIAL DE BUENAVENTURA.		
Cuantía a Contratar	\$ 120.000,000		
Moneda de Pago	Peso Colombiano		
Tipo de Contrato	Obra		
Tipo de Gasto	Funcionamiento		
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$ 1.200.000,000

Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso


Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuantía del respaldo presupuestal
CDP	0000052	\$ 120.000,000













Ubicación Geográfica del Proceso

Departamento y Municipio de Ejecución	Valle del Cauca : Buenaventura
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	CARRERA 1 # 2 - 39 PISO 2 EDIFICIO RADIO BUENAVENTURA
Departamento y Municipio de Entrega Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso	CARRERA 1 # 2 - 39 PISO 2 EDIFICIO RADIO BUENAVENTURA


Liliana Candia
Auditora



Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 18/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Cronograma del Proceso					
Fecha y Hora de Apertura del Proceso	09-07-2021 09:00 a.m.				
Fecha y Hora de Cierre del Proceso	21-07-2021 09:00 a.m.				
Datos de Contacto del Proceso					
Correo Electrónico	juridicainderbuenaventura@hotmail.com				
Información de la Adjudicación del Proceso					
Documento del proponente		Nombre Proponente	Calificacion		
901509877		UNION TEMPORAL MANTENIMIENTO DEL SISTEMA ELECTRICO Y SUBESTACION CANCHA LA INDEPENDENCIA	80		
Información de los Contratos Asociados al Proceso					
Número del Contrato	IDD-SA-2021-001				
Estado del Contrato	Celebrado				
Objeto del Contrato	MANTENIMIENTO DEL SISTEMA ELECTRICO DE LA CANCHA DE FUTBOL DEL ESCENARIO DEPORTIVO DEL BARRIO LA INDEPENDENCIA, ZONA URBANA DEL DISTRITO ESPECIAL DE BUENAVENTURA.				
Cuantía Definitiva del Contrato	\$119,729,671.00 Peso Colombiano				
Nombre o Razón Social del Contratista	UNIÓN TEMPORAL MANTENIMIENTO DEL SISTEMA ELÉCTRICO Y SUBESTACIÓN CANCHA LA INDEPENDENCIA				
Identificación del Contratista	Nit de Persona Jurídica No. 901509877				
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Valle del Cauca				
Nombre del Representante Legal del Contratista	LEONARD ALEXANDER SINISTERRA IBARGUEN				
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 14478448				
Sexo representante legar del contratista	Hombre				
Valor Contrato Interventoría Externa	\$.00				
Fecha de Firma del Contrato	12 de agosto de 2021				
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	20 de agosto de 2021				
Plazo de Ejecución del Contrato	30 Días				
Destinación del Gasto	Funcionamiento				
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor		
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$119,729,671		
Registro Presupuestal del Compromiso (R.P.)	Código	Fecha	Valor		
	0000443	12-08-2021	\$119,729,671		
Codigo Rubro Presupuestal					
Nombre Rubro Presupuestal					
Valor Rubro Presupuestal					
Documentos del Proceso					
Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
Contrato	CONTRATO		1.58 MB	1	08-09-2021 03:00 PM
Documento Adicional	RP		168 KB	1	07-09-2021 05:14 PM
Documento Adicional	ACTA DE INICIO		323 KB	1	07-09-2021 05:14 PM
Documento Adicional	CONTRATO		2.32 MB	1	19-08-2021 09:37 AM
Acto de Adjudicación	RESOLUCION DE ADJUDICACION		1.39 MB	1	19-08-2021 09:32 AM
Acta de la audiencia de adjudicación	RESOLUCION DE ADJUDICACION		1.39 MB	1	03-08-2021 05:34 PM
Informe de evaluación	INFORME DE EVALUACION		188 KB	2	29-07-2021 10:54 AM
Adendas	ADENDA		147 KB	1	28-07-2021 06:07 PM
Documento Adicional	ACTA DE CIERRE		250 KB	1	22-07-2021 09:18 AM
Documento Adicional	MANIFESTACION DE INTERES		270 KB	1	21-07-2021 09:45 AM
Acto que ordena Apertura del Proceso	RESOLUCION DE APERTURA		192 KB	1	13-07-2021 10:36 AM
Pliegos de Condiciones definitivos	PLIEGO DEFINITIVO		615 KB	1	13-07-2021 10:36 AM
Documento Adicional	RESOLUCION DE APERTURA		192 KB	5	13-07-2021 10:31 AM


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 19/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Documento Adicional	PLIEGO DE CONDICIONES DEFINITIVO		615 KB	1	13-07-2021 10:13 AM
Apreciaciones de la entidad sobre las observaciones presentadas al proyecto de pliego de condiciones	RESPUESTA DE OBSERVACIONES		182 KB	1	13-07-2021 10:13 AM
Observaciones y sugerencias recibidas del proyecto de pliego de condiciones	OBSERVACIONES		1.27 MB	1	13-07-2021 10:13 AM
Documento Adicional	CDP		152 KB	1	02-07-2021 09:35 AM
Documento Adicional	AVISO		331 KB	1	02-07-2021 09:25 AM
Proyecto de pliego de condiciones	PROYECTO DE PLIEGO DE CONDICIONES		972 KB	1	01-07-2021 04:18 PM
Documento Adicional	MATRIZ DE RIESGO		862 KB	1	01-07-2021 04:18 PM
Documento Adicional	CUADRO DE CANTIDADES		32 KB	1	01-07-2021 04:18 PM
Documento de estudios previos	ESTUDIO DE CONVENIENCIA		866 KB	1	01-07-2021 04:18 PM
Documento Adicional	ANÁLISIS DEL SECTOR		444 KB	1	01-07-2021 04:18 PM

Resultado de la verificación del Contrato de Obra No.IDD-SA-2021-001, se concluye que:

- El contrato cumple con los requisitos legales de la modalidad.
- Se suscribieron las garantías exigidas, cumpliendo con los montos y plazos requeridos.
- La ejecución se encuentra soportada.
- No se realiza la verificación de los aspectos técnicos del contrato, toda vez que no fue asignado al equipo auditor un Ingeniero Eléctrico que brindara este apoyo, pese a la solicitud realizada en el Plan de Trabajo aprobado por el CES y reiterada por la Supervisora – Dra. Sandra López a la Gerencia Departamental Colegiada durante la fase de ejecución de la auditoría.

Convenio de Asociación No.IDD-CA-2021-001

ElINDERBUENAVENTURA suscribió el 14 de octubre de 2021 el Convenio de Asociación No.IDD-CA-2021-001 con la Fundación por un Desarrollo Humano NIT. 901.151.608-3 por \$ 192.821.956 con el objeto de “Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para el desarrollo de los juegos supérate fase distrital en el Distrito de Buenaventura vigencia 2021”. Del valor suscrito, se acordó como aporte delINDERBUENAVENTURA \$148.324.582 y de parte del asociado \$44.497.374,60.

Se revisaron los soportes obrantes dentro de la carpeta contractual aportada por el Distrito de Buenaventura (ACE4-SGP-PG-19-3 A05, A06), verificando la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los criterios de auditoría definidos y principalmente, el cumplimiento del Manual de Contratación delINDERBUENAVENTURA (ACE4-SGP-PG19-3 A14).

Respecto a la información contractual recibida, se confirmó el registro del proceso en SECOP I, en lo que corresponde a las fases pre contractual y contractual, en cuanto a su ejecución y liquidación no se encontraron registros en dicha plataforma:


Link de consulta SECOP I

https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-22-32545&g-recaptcha-response=03AEkXODBW-GolUz6pJBwiYvg7MNI3eXo9Vm-oyw-TyGSoNenmga5sXxgx0l3Qpw6ljeBLOy-iOy2VTHNFPAbAXVWeiHMLwdn2CLX7f7Yxfq3mtiR3lpA2gygTCyevCOzkkTLnUrYeQvk1BjnP_JSEliArl9wGCBUTg3ZDAMIWu9oBG-mScTQi3qQ42qF2eCcnrYY5XM9ANcyHh34DzkkfNHifR2k8xGCqEfShlbEyWs4x8mH633SyywcQEPaVEwL62HunKEGad1ENUW863JUajfhNLb1XkBsapiZAC1JwabbG8YydCEkRG3mw7rvMTljPGWDT52oGgM4ic2q1tqoZuAA1S40nNBof9TuhTzeExxWhn9Pua7I2hwkwLJRT-Sch3AlnDb7F9UDARkQQJJOW1ugvW2TcUaAlFz0ThmCiUEseT72p7Eo995tcs1xydrDdyXeYxkmOPeF1TMYtfmJHmRs4F3Wis0vaUOUf52MDDvrAbC3Ye5rzW0XalW7akqsT4-1qB6VwXuxQz-SzpFytKeepdq15JWG0Q

A continuación, se presenta la información y soportes del proceso consultado:


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 20/57

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN
GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA
Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA

Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4

Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP

Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19

Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado

Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria

Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez

Auditora: Liliana Candia

Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022

Fecha de Revisión: 21/10/2022

Resultado de la Consulta

(Ver estadísticas de su consulta) (Volver a buscar)

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

Primera / Anterior | 1 | Siguiente / Ultima

▼	Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuantía	Fecha (dd-mm-aaaa)
1	IDD-CA-2021-001	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	VALLE DEL CAUCA - INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"	AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE LOS JUEGOS SUPERATE FASE DISTRITAL EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2021.	Valle del Cauca : Buenaventura	\$148.324.582,00	Fecha de Celebración del Primer Contrato 14-10-2021

Primera / Anterior | 1 | Siguiente / Ultima

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

Información General del Proceso									
Tipo de Proceso	Contratos y convenios con más de dos partes								
Estado del Proceso	Celebrado								
Asociado al Acuerdo de Paz	No								
Documentos tipo	No								
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación								
Grupo	[F] Servicios								
Segmento	[80] Servicios de Gestion, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos								
Familia	[8011] Servicios de recursos humanos								
Clase	[801115] Desarrollo de recursos humanos								
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE LOS JUEGOS SUPERATE FASE DISTRITAL EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2021.								
Cuanti'a a Contratar	\$ 148,324,582								
Moneda de Pago	Peso Colombiano								
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios								
Tipo de Gasto	Funcionamiento								
Fuentes de Financiación	<table><tr><th>Fuente</th><th>Otro Recurso</th><th>Valor</th></tr><tr><td>Sistema General de Participaciones - SGP</td><td></td><td>\$148,324,582</td></tr></table>			Fuente	Otro Recurso	Valor	Sistema General de Participaciones - SGP		\$148,324,582
Fuente	Otro Recurso	Valor							
Sistema General de Participaciones - SGP		\$148,324,582							
Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso									
	Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuantía del respaldo presupuestal						
	CDP	0000084	\$ 148,324,582						
Ubicación Geográfica del Proceso									
Departamento y Municipio de Ejecución	Valle del Cauca : Buenaventura								
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura								
Datos de Contacto del Proceso									
Correo Electrónico	JURIDICAINDERBUENAVENTURA@HOTMAIL.COM								


Información de los Contratos Asociados al Proceso			
Número del Contrato	IDD-CA-2021-001		
Estado del Contrato	Celebrado		
Objeto del Contrato	AUNAR ESFUERZOS, TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DE LOS JUEGOS SUPERATE FASE DISTRITAL EN EL DISTRITO DE BUENAVENTURA VIGENCIA 2021.		
Cuantía Definitiva del Contrato	\$148,324,582.00 Peso Colombiano		
Porcentaje de Anticipo	30 %		
Nombre o Razón Social del Contratista	FUNDACION POR UN DESARROLLO HUMANO		
Identificación del Contratista	Nit de Persona Jurídica No. 901151808		
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Valle del Cauca		
Nombre del Representante Legal del Contratista	LUZ MIREYA ASPRILLA GONZALEZ		
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 38485340		
Sexo representante legal del contratista	Mujer		
Valor Contrato Interventoría Externa	\$ 0.00		
Fecha de Firma del Contrato	14 de octubre de 2021		
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	27 de octubre de 2021		
Plazo de Ejecución del Contrato	15 Días		
Destinación del Gasto	Funcionamiento		
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$148,324,582
Registro Presupuestal del Compromiso (R.P.)	Código	Fecha	Valor
	0000534	27-10-2021	\$148,324,582
Codigo Rubro Presupuestal			
Nombre Rubro Presupuestal			
Valor Rubro Presupuestal			



Liliana Candia
Auditora



Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 21/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Documentos del Proceso					
Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
Documento Adicional	POLIZA		900 KB	1	17-11-2021 05:18 PM
Documento Adicional	ACTA DE INICIO		344 KB	1	17-11-2021 05:18 PM
Documento Adicional	RP		176 KB	1	17-11-2021 05:18 PM
Documento Adicional	ESTUDIOS		4.68 MB	1	17-11-2021 05:18 PM
Documento Adicional	CDP		159 KB	1	17-11-2021 05:17 PM
Contrato	CONVENIO		2.32 MB	1	17-11-2021 05:17 PM

Resultado de la verificación del Convenio de Asociación No.IDD-CA-2021-001, se concluye que:

- No existe evidencia de la realización de varias de las actividades ofertadas por el asociado en su propuesta y contenidas en los estudios previos el INDER, toda vez que, 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.

Costo de actividades sin soporte de ejecución				
Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDERBUENAVENTURA				
Juzgamiento				
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
Transporte				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
Premiación				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
Clausura del evento				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
Hidratación y refrigerios				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
Alimentación				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
TOTAL				19.987.871

- 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, 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. A pesar de este error, el INDERBUENAVENTURA aprobó esta póliza mediante certificación del 27/08/2021, refiriéndose incluso al número de convenio errado, como se muestra en la siguiente imagen:


Aprobación de póliza por el INDER

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


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 22/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

- Acorde con la propuesta presentada por el asociado, se identifican los implementos deportivos y equipos tecnológicos a ser adquiridos con el aporte del INDERBUENAVENTURA y la Fundación por un Desarrollo Humano para la realización de los juegos; sin embargo, no se encuentra evidencia del ingreso de estos bienes al inventario del INDER o la disposición final de los mismos.

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 futsalon tradicional Golty No.5	12	179.571	2.154.852
2.8	Balones futsala 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
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
Subtotal				63.080.711
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 - 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	769.000	769.000
		1	780.000	780.000
Subtotal				7.347.000
TOTAL IMPLEMENTOS DEPORTIVOS Y EQUIPOS TECNOLÓGICOS				70.427.711


Las situaciones detectadas dan lugar a la formulación de una observación de auditoría, con incidencia fiscal por la cuantía de las actividades sin soporte de su realización.

Contrato de Obra No.IDD-SA-2021-003

El INDERBUENAVENTURA suscribió el 22 de noviembre de 2021 el Contrato de Obra No.IDD-SA-2021-003 con Megaproyectos y Diseños ZOMAC S.A.S NIT. 901.251.500-6 por \$ 49.897.600 con el objeto de “Reparación y mantenimiento de alojamientos, coliseo cubierto central del Distrito Especial de Buenaventura.”


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 23/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Se revisaron los soportes obrantes dentro de la carpeta contractual aportada por el Distrito de Buenaventura (ACE4-SGP-PG-19-3 A07, A08), verificando la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los criterios de auditoría definidos y principalmente, el cumplimiento del Manual de Contratación delINDERBUENAVENTURA (ACE4-SGP-PG19-3 A14).

Respecto a la información contractual recibida, se confirmó el registro del proceso en SECOP I, en lo que corresponde a las fases pre contractual y contractual, en cuanto a su ejecución y liquidación no se encontraron registros en dicha plataforma:

Link de consulta SECOP I

https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-11-12415584&g-recaptcha-response=03AEkXODB0mNYaDlq6LQ5c1EI9-hZiQrPM3u7GEMvvz8wHU-IRdGxxEv-O9L4nHBQD5cvAFtR_baErYDSEKgp0SABi2tW1KXzDnq8DRH4HG2n6Uzti7u9Ge4HeuhjP87JNRRRZBIZyLrPk23YwJV1wNNq2434Ku-roPkW4JISoCQCWEAB7amt3CtkJBi--_XqUR0xV9JyqWOxQEDsapE8y-ZgiM6OZ5imiDxEgrdPqB_Pl1KrRW1L37I7OeWu04-qLeWdqQ-erooV18GLAczJVqtSNEiVWFRkGCqM-OfdpXNbP3Rp0SrlSxGLkRYvcS9RufERMSYWLMBwrhKkVF9qjrboXTPrkoJMue1dW6zE_PaxNYxt78ORCoU_b2t93FMzqYOB7u4NKjmowT1P_vjFkg8WJgmbcn9WGa0IRm6dgPhKmVfCPzU1sA2_17C4oQS10KiJPhr53t3mZ4zob9cyU5lm0g5QeVpEzb8Y7nKHljoRw7DnnKgLyTRve5qFGibR8ykMdVFvn1mddG_foSWYLKCwajcblAeCa

A continuación, se presenta la información y soportes del proceso consultado:

Resultado de la Consulta

Ver estadísticas de su consulta

Volver a buscar

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

Primera

Anterior

1

Siguiente

Ultima

▼	Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuantía	Fecha (dd-mm-aaaa)
1	IDD-SA-2021-003	Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007)	Celebrado	VALLE DEL CAUCA - INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALOJAMIENTOS. COLISEO CUBIERTO CENTRAL DEL DISTRITO ESPECIAL DE BUENAVENTURA.	Valle del Cauca : Buenaventura	\$49.897.600,00	Fecha de Celebración del Primer Contrato 22-11-2021

Primera

Anterior

1

Siguiente

Ultima

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

Información General del Proceso

Tipo de Proceso

Estado del Proceso

Asociado al Acuerdo de Paz

Documentos tipo

Régimen de Contratación

Grupo

Segmento

Familia

Clase

Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar

Cuántía a Contratar

Moneda de Pago

Tipo de Contrato

Tipo de Gasto

Fuentes de Financiación

Códigos BPIN

Selección Abreviada de Menor Cuantía (Ley 1150 de 2007)

Celebrado

No

No

Estatuto General de Contratación

[F] Servicios

[72] Servicios de Edificación, Construcción de Instalaciones y Mantenimiento

[7210] Servicios de mantenimiento y reparaciones de construcciones e instalaciones

[721029] Servicios de mantenimiento y reparación de instalaciones

REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALOJAMIENTOS. COLISEO CUBIERTO CENTRAL DEL DISTRITO ESPECIAL DE BUENAVENTURA.

\$ 50.000,000

Peso Colombiano

Obra

Inversión

Fuente	Otro Recurso	Valor
Sistema General de Participaciones - SGP		\$50.000,000

Código	Año
2020761090368	2021

Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso


Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuántía del respaldo presupuestal
CDP	0000087	\$ 50.000,000


Ubicación Geográfica del Proceso


Departamento y Municipio de Ejecución	Valle del Cauca : Buenaventura
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	Calle 1ª N° 2-39 Piso 2
Departamento y Municipio de Entrega Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso	Calle 1ª N° 2-39 Piso 2


















Cronograma del Proceso

Fecha y Hora de Apertura del Proceso	14-10-2021 05:00 p.m.
Fecha y Hora de Cierre del Proceso	05-11-2021 09:00 a.m.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 24/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022


Datos de Contacto del Proceso					
Correo Electrónico		juridicainderbuenvventura@hotmail.com			
Información de la Adjudicación del Proceso					
	Documento del proponente	Nombre Proponente	Calificacion		
	901251500	MEGAPROYECTOS Y DISEÑOS	820		
Información de los Contratos Asociados al Proceso					
Número del Contrato	IDD-SA-2021-003				
Estado del Contrato	Celebrado				
Objeto del Contrato	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE ALOJAMIENTOS. COLISEO CUBIERTO CENTRAL DEL DISTRITO ESPECIAL DE BUENAVENTURA.				
Cuantía Definitiva del Contrato	\$49.897.600.00 Peso Colombiano				
Nombre o Razón Social del Contratista	MEGAPROYECTOS Y DISEÑOS ZOMAC SAS				
Identificación del Contratista	Nit de Persona Jurídica No. 901251500				
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Valle del Cauca				
Nombre del Representante Legal del Contratista	EDWIN MINOTA BUSTAMANTE				
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 6162536				
Sexo representante legal del contratista	Hombre				
Valor Contrato Interventoría Externa	\$.00				
Fecha de Firma del Contrato	22 de noviembre de 2021				
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	25 de noviembre de 2021				
Plazo de Ejecución del Contrato	30 Días				
Destinación del Gasto	Inversión				
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor		
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$49,897,600		
Códigos BPIN	Código		Año		
	2020761090368		2021		
Registro Presupuestal del Compromiso (R.P.)	Código	Fecha	Valor		
	0000564	25-11-2021	\$49,897,600		
Codigo Rubro Presupuestal					
Nombre Rubro Presupuestal					
Valor Rubro Presupuestal					
Documentos del Proceso					
Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
Documento Adicional	RP		212 KB	1	15-12-2021 06:37 PM
Contrato	CONTRATO		2.19 MB	1	15-12-2021 06:37 PM
Acto de Adjudicación	RESOLUCION DE ADJUDICACION		862 KB	1	15-12-2021 06:26 PM
Acta de la audiencia de adjudicación	RESOLUCION DE ADJUDICACION		862 KB	1	19-11-2021 03:22 PM
Informe de evaluación	INFORME DE EVALUACION		164 KB	1	18-11-2021 04:50 PM
Adendas	ADENDA N° 2		174 KB	1	12-11-2021 05:41 PM
Documento Adicional	ACTA DE CIERRE		251 KB	1	05-11-2021 12:29 PM
Documento Adicional	MANIFESTACION DE INTERES		327 KB	1	02-11-2021 06:10 PM
Pliegos de Condiciones definitivos	PLIEGO DE CONDICIONES		841 KB	1	28-10-2021 05:59 PM
Acto que ordena Apertura del Proceso	RESOLUCION DE APERTURA		185 KB	1	28-10-2021 05:58 PM
Documento Adicional	ADENDA N° 1		696 KB	1	28-10-2021 10:25 AM
Apreciaciones de la entidad sobre las observaciones presentadas al proyecto de pliego de condiciones	RESPUESTA A OBSERVACIONES		405 KB	1	26-10-2021 10:00 AM
Observaciones y sugerencias recibidas del proyecto de pliego de condiciones	OBSERVACIONES RECIBIDAS		321 KB	1	26-10-2021 10:00 AM
Documento Adicional	AVISO DE LA CONVOCATORIA		1.18 MB	1	14-10-2021 04:38 PM
Documento Adicional	CDP		161 KB	1	14-10-2021 04:38 PM
Documento de estudios previos	ESTUDIOS PRVIOS		4.85 MB	1	14-10-2021 04:38 PM
Proyecto de pliego de condiciones	PLIEGO DE CONDICIONES		15.32 MB	1	14-10-2021 04:36 PM

Resultado de la verificación del Contrato de Obra No.IDD-SA-2021-003, se concluye que:

- El contrato cumple con los requisitos legales de la modalidad.
- Se suscribieron las garantías exigidas, cumpliendo con los montos y plazos requeridos.
- La ejecución se encuentra soportada.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 25/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

- No se realiza la verificación de los aspectos técnicos del contrato, toda vez que no fue asignado al equipo auditor un Ingeniero Civil que brindara este apoyo, pese a la solicitud realizada en el Plan de Trabajo aprobado por el CES y reiterada por la Supervisora – Dra. Sandra López a la Gerencia Departamental Colegiada durante la fase de ejecución de la auditoría.

Contrato de Mantenimiento No.IDD-MC-2021-010

ElINDERBUENAVENTURA suscribió el 27 de diciembre de 2021 el Contrato de Mantenimiento No.IDD-MC-2021-010 con Arquitectura Tecnología Ingeniería y Construcción de Obras Civiles S.A.S – ARKTEC NIT. 901.052.830-8 por \$ 25.420.515 con el objeto de “Mantenimiento y reparación del cerramiento de la malla eslabonada del Polideportivo del Cristal.”

Se revisaron los soportes obrantes dentro de la carpeta contractual aportada por el Distrito de Buenaventura (ACE4-SGP-PG-19-3 A09, A10), verificando la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los criterios de auditoría definidos y principalmente, el cumplimiento del Manual de Contratación delINDERBUENAVENTURA (ACE4-SGP-PG19-3 A14).

Respecto a la información contractual recibida, se confirmó el registro del proceso en SECOP I, en lo que corresponde a las fases pre contractual y contractual, en cuanto a su ejecución y liquidación no se encontraron registros en dicha plataforma:

Link de consulta SECOP I

https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-13-12628689&g-recaptcha-response=03AEkXODBSlVtTCLQYgNvdnRK61xls2ce7rBdfiGilZ5mBFzcwrvT1s5OquOmKGyOxdUZc0ASVdJPq0hcrbCwwHfhSPPdV6oYfytirdVhxpUZneJhc3YbzwPNgKY1F3y5FxFtKwBTkd27mUOPFTCXpk1Kh9gGa-oJB63WAXD6OpvCJsDdsSEj7P3zjeGNPMRxxk85g5C23BiFaAHe6mn0Z21ulBAWwv9jUU538voAaD0NZgiyaU8FygPwrT2bZpLUihOsap8B7xprTBSUxi8U40NKECKLWmgFvOGz_o92-s-ZW9AABYVZSsn5LFG5ufl9EY4D-4WxvKfkLfRikRpAdQkMzXSao0FwkBjLEGbZZp6oeTUhBhszYiFafc5YBMjcrOrlKx7aGJGOPwbhofwEP7exDXqi0xbwX4ZIIrywSXRkSHfTrTsJHMHhMoBss2ggKUxWA2zf6urueERU7mjxaGYQvE2b_agKB2qQmAi29BhNOzY4CUFnDpkexBfJSOasNNGfZNvcNDbvycf25gnPMm8npY_wT5NBvaw

A continuación, se presenta la información y soportes del proceso consultado:

Resultado de la Consulta

[\(Ver estadísticas de su consulta\)](#) [\(Volver a buscar\)](#)

1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).

[Primera](#) / [Anterior](#) | 1 | [Siguiente](#) / [Ultima](#)


▼	Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuántía	Fecha (dd-mm-aaaa)
1	IDD-MC-2021-010	Contratación Mínima Cuantía	Celebrado	VALLE DEL CAUCA- INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DEL CERRAMIENTO DE LA MALLA ESLABONADA DEL POLIDEPORTIVO DEL CRISTAL.	Valle del Cauca : Buenaventura	\$25.420.515,00	Fecha de Celebración del Primer Contrato 27-12-2021

[Primera](#) / [Anterior](#) | 1 | [Siguiente](#) / [Ultima](#)











1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada


	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 26/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Información General del Proceso			
Tipo de Proceso	Contratación Mínima Cuantía		
Estado del Proceso	Celebrado		
Asociado al Acuerdo de Paz	No		
Documentos tipo	No		
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación		
Grupo	[F] Servicios		
Segmento	[72] Servicios de Edificación, Construcción de Instalaciones y Mantenimiento		
Familia	[7210] Servicios de mantenimiento y reparaciones de construcciones e instalaciones		
Clase	[721033] Servicios de mantenimiento y reparación de infraestructura		
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DEL CERRAMIENTO DE LA MALLA ESLABONADA DEL POLIDEPORTIVO DEL CRISTAL		
Cuantía a Contratar	\$ 25,438,728		
Moneda de Pago	Peso Colombiano		
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios		
Tipo de Gasto	Funcionamiento		
Ubicación Geográfica del Proceso			
Departamento y Municipio de Ejecución	Valle del Cauca : Buenaventura		
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura		
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	Calle 1ª N° 2-39 Piso 2. Oficina Jurídica – INDERBUENAVENTURA		
Departamento y Municipio de Entrega Documentos	Valle del Cauca : Buenaventura		
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso	Calle 1ª N° 2-39 Piso 2. Oficina Jurídica – INDERBUENAVENTURA		
Cronograma del Proceso			
Fecha y Hora de Apertura del Proceso	22-12-2021 05:00 p.m.		
Fecha y Hora de Cierre del Proceso	23-12-2021 05:00 a.m.		
Datos de Contacto del Proceso			
Correo Electrónico	juridicainderbuenaventura@hotmail.com		
Información de los Contratos Asociados al Proceso			
Número del Contrato	IDD-MC-2021-010		
Estado del Contrato	Celebrado		
Objeto del Contrato	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DEL CERRAMIENTO DE LA MALLA ESLABONADA DEL POLIDEPORTIVO DEL CRISTAL		
Cuantía Definitiva del Contrato	\$25,420,515.00 Peso Colombiano		
Nombre o Razón Social del Contratista	ARQUITECTURA TECNOLOGIA INGENIERIA Y CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES SAS		
Identificación del Contratista	Nit de Persona Jurídica No. 901052830		
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Valle del Cauca		
Nombre del Representante Legal del Contratista	LEONARD ALEXANDER SINISTERRA IBARGUEN		
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 14476448		
Sexo representante legar del contratista	Hombre		
Valor Contrato Interventoría Externa	\$ 0.00		
Fecha de Firma del Contrato	27 de diciembre de 2021		
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	27 de diciembre de 2021		
Plazo de Ejecución del Contrato	5 Días		
Destinación del Gasto	Funcionamiento		
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$25,420,515
Registro Presupuestal del Compromiso (R.P.)	Código	Fecha	Valor
	0000801	27-12-2021	\$25,420,515
Código Rubro Presupuestal			
Nombre Rubro Presupuestal			
Valor Rubro Presupuestal			
Documentos del Proceso			

Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
Oferta Seleccionada	OFERTA		256 KB	1	07-01-2022 04:49 PM
Documento Adicional	RP		151 KB	1	07-01-2022 04:49 PM
Documento Adicional	CONTRATO		1.72 MB	1	07-01-2022 04:49 PM
Comunicación de Aceptación	ACEPTACION		287 KB	1	07-01-2022 04:48 PM
Informe de evaluación	INFORME DE EVALAUCION		1.05 MB	1	24-12-2021 02:01 PM
Documento Adicional	ACTA DE CIERRE		236 KB	2	23-12-2021 05:51 PM
Documento Adicional	CUADRO DE CANTIDADES		63 KB	1	22-12-2021 05:28 PM
Documento Adicional	ESTUDIO DE CONVNEIENCIA		245 KB	1	22-12-2021 05:27 PM
Documento Adicional	ANALISIS DEL SECTOR		315 KB	1	22-12-2021 04:42 PM
Invitación	INVITACION PUBLICA		527 KB	1	22-12-2021 04:42 PM


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 27/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Resultado de la verificación del Contrato de Mantenimiento No.IDD-MC-2021-010, se concluye que:

- El contrato cumple con los requisitos legales de la modalidad.
- Se suscribieron las garantías exigidas, cumpliendo con los montos y plazos requeridos.
- La ejecución se encuentra soportada.
- No se realiza la verificación de los aspectos técnicos del contrato, toda vez que no fue asignado al equipo auditor un Ingeniero Civil que brindara este apoyo, pese a la solicitud realizada en el Plan de Trabajo aprobado por el CES y reiterada por la Supervisora – Dra. Sandra López a la Gerencia Departamental Colegiada durante la fase de ejecución de la auditoría.

Convenio de Asociación No.IDD-CS-2021-001

ElINDERBUENAVENTURA suscribió el 12 de octubre de 2021 el Convenio de Asociación 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 de Buenaventura”. ElINDER aportó la totalidad de los recursos convenidos.

Se revisaron los soportes obrantes dentro de la carpeta contractual aportada por el Distrito de Buenaventura (ACE4-SGP-PG-19-3 A11, A12), verificando la legalidad en la destinación y ejecución de los recursos girados, con base en los criterios de auditoría definidos y principalmente, el cumplimiento del Manual de Contratación delINDERBUENAVENTURA (ACE4-SGP-PG19-3 A14).

Respecto a la información contractual recibida, se confirmó el registro del proceso en SECOP I, en lo que corresponde a las fases pre contractual y contractual, en cuanto a su ejecución y liquidación no se encontraron registros en dicha plataforma:

Link de consulta SECOP I


https://www.contratos.gov.co/consultas/detalleProceso.do?numConstancia=21-22-32541&g-recaptcha-response=03AEkXODDVzaww1bi55MViSj16JDcexHhMXGi3DnW9yBj5pDXjKN2FO8D6JFJtvziB4CjTUrawKSlgBjfxISfAdaXrVxyKAcVZYGpGxkrXzGgPCEaSkblwdXIBMymugNT0TK2QVwdZ91mRCGekcs_Q7pGIJFgBsB8Ces1LJgkRHL6BqbK3JihfFCpPce73ie5iCjXoTAqHPT11MNXng5_vRraskOFGuM-3OwqFcjhPsX0FXY5JIlwO4ZZIjQXH8GFpZpgouxHE5qwaKqGt333jq9wrrarW5Mg29W0Rp2KMEw0lrBCoZAdljqHcrj6hOkeq00paCCVdzaNEINRNS1notlbglay1Zjg7NYQAvcdn2kNtWbiHf8ggClJfUPJ7NWFIOiyUZqHgko0Fc6doMywZol22x0Sydv212XAFAHKMqFehFeohxBvwAhObqdfw027jRMhgLOjaGqR53aVuyD8Sio9PxUuKjn4uQ3vSfVUovmMrE6myKVH-wU_rmnCd7TPnnOFU5ur4CztUG9IWFqg4aZi8O77Onef9w








A continuación, se presenta la información y soportes del proceso consultado:


Resultado de la Consulta								
[Ver estadísticas de su consulta] [Volver a buscar]								
1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).								
[Primera] [Anterior] 1 [Siguiente] [Ultima]								
▼	Número de Proceso	Tipo de Proceso	Estado	Entidad	Objeto	Departamento y Municipio de Ejecución	Cuántia	Fecha (dd-mm-aaaa)
1	IDD-CS-2021-001	Contratos y convenios con más de dos partes	Celebrado	VALLE DEL CAUCA- INSTITUTO DISTRITAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TIEMPO LIBRE DE BUENAVENTURA "INDERBUENAVENTURA"	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DEL VI TORNEO DE FUTBOL PARA LOS PUEBLOS INDIGENAS ASENTADOS EN LA ZONA RURAL Y URBANA DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA.	Valle del Cauca : Buenaventura	\$60.000.000,00	Fecha de Celebración del Primer Contrato 12-10-2021
[Primera] [Anterior] 1 [Siguiente] [Ultima]								
1 registros encontrados, mostrando página 1 (10Registros por página).								


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 <div>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</div>	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 28/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Información General del Proceso						
Tipo de Proceso	Contratos y convenios con más de dos partes					
Estado del Proceso	Celebrado					
Asociado al Acuerdo de Paz	No					
Documentos tipo	No					
Régimen de Contratación	Estatuto General de Contratación					
Grupo	[F] Servicios					
Segmento	[80] Servicios de Gestion, Servicios Profesionales de Empresa y Servicios Administrativos					
Familia	[8011] Servicios de recursos humanos					
Clase	[801115] Desarrollo de recursos humanos					
Detalle y Cantidad del Objeto a Contratar	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DEL VI TORNEO DE FUTBOL PARA LOS PUEBLOS INDIGENAS ASENTADOS EN LA ZONA RURAL Y URBANA DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA.					
Cuantía a Contratar	\$ 80,000,000					
Moneda de Pago	Peso Colombiano					
Tipo de Contrato	Prestación de Servicios					
Tipo de Gasto	Funcionamiento					
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor			
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$80,000,000			
Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso						
	Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuantía del respaldo presupuestal			
	CDP	0000088	\$ 80,000,000			
Ubicación Geográfica del Proceso						
Departamento y Municipio de Ejecución	Valle del Cauca : Buenaventura					
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	CALLE 1a 2 39					
Datos de Contacto del Proceso						
Correo Electrónico	JURIDICAINDERBUENAVENTURA@HOTMAIL.COM					
Información de los Contratos Asociados al Proceso						
Número del Contrato	IDD-CS-2021-001					
Estado del Contrato	Celebrado					
Objeto del Contrato	AUNAR ESFUERZOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA EL DESARROLLO DEL VI TORNEO DE FUTBOL PARA LOS PUEBLOS INDIGENAS ASENTADOS EN LA ZONA RURAL Y URBANA DEL DISTRITO DE BUENAVENTURA.					
Cuantía Definitiva del Contrato	\$80,000,000.00 Peso Colombiano					
Porcentaje de Anticipo	50 %					
Nombre o Razón Social del Contratista	ASOCIACION DE CABILDOS INDIGENAS DEL VALLE DEL CAUCA REGION PACIFICO - ACIVA R.P.					
Identificación del Contratista	Nit de Persona Jurídica No. 835001232					
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Valle del Cauca					
Nombre del Representante Legal del Contratista	PEDRO CONQUISTA QUINTERO					
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 11885597					
Sexo representante legar del contratista	Hombre					
Valor Contrato Interventoría Externa	\$.00					
Fecha de Firma del Contrato	12 de octubre de 2021					
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	26 de octubre de 2021					
Plazo de Ejecución del Contrato	1 Meses					
Destinación del Gasto	Funcionamiento					
Fuentes de Financiación	Fuente	Otro Recurso	Valor			
	Sistema General de Participaciones - SGP		\$80,000,000			
Registro Presupuestal del Compromiso (R.P.)	Código	Fecha	Valor			
	0000519	12-10-2021	\$80,000,000			
Codigo Rubro Presupuestal						
Nombre Rubro Presupuestal						
Valor Rubro Presupuestal						
Documentos del Proceso						
	Nombre	Descripción	Tipo	Tamaño	Versión	Fecha de Publicación del Documento (dd-mm-aaaa)
	Documento Adicional	APROBACION DE LA POLIZA		383 KB	1	17-11-2021 04:40 PM
	Documento Adicional	RP		160 KB	1	17-11-2021 04:40 PM
	Documento Adicional	JUSTIFICACION DEL CONVENIO		1.27 MB	1	17-11-2021 04:40 PM
	Documento Adicional	ESTUDIOS PREVIOS		1.87 MB	1	17-11-2021 04:40 PM
	Documento Adicional	CDP		139 KB	1	17-11-2021 04:40 PM
	Documento Adicional	ACTA DE INICIO		343 KB	1	17-11-2021 04:40 PM
	Contrato	CONVENIO		1.99 MB	1	17-11-2021 04:39 PM

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 29/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Resultado de la verificación del Convenio de Asociación No.IDD-CS-2021-001, se concluye que:

- 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).
 - 10. Suministrar hidratación para los participantes (1.100 unidades botellas de agua de 600 ml).”
- Era obligación del asociado suministrar 180 uniformes de fútbol a los participantes, los cuales entregó a través de las autoridades de 16 comunidades indígenas según Acta de Entrega del 29 de octubre/2021, sin embargo, no se encontró el registro y/o reporte de la entrega de estos uniformes a los deportistas y según las planillas de asistencia, únicamente asistieron 120 deportistas correspondientes a 13 comunidades.
- 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 del total de los partidos.

Costo de actividades sin soporte de ejecución

Actividad	Unidad	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Implementos Deportivos				
Uniformes	Unidad	180	60.000	10.800.000
Alquiler equipos de sonido	Unidad	1	1.860.000	1.860.000
Logística				
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
TOTAL				51.740.000


- Se detectan inconsistencias en el diligenciamiento de las Planillas de Asistencia, 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 (ACE4-SGP-PG-19-3 A13) de la Registraduría Nacional del Estado Civil , SISBEN , Policía Nacional y la ADRES , 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


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 30/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditores: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

No.	Nombre y apellido	Documento de identidad	Resultado verificación
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
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	Jarlington 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 Steven 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 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

Las situaciones detectadas dan lugar a la formulación de una observación de auditoría, con incidencia fiscal por la cuantía de las actividades sin soporte de su realización.

CONCLUSIONES

Resultado de la aplicación de diferentes pruebas de auditoría orientadas a la evaluación de los riesgos inherentes a la gestión contractual adelantada por el INDERBUENAVENTURA durante la vigencia 2021, se establecieron incumplimientos materiales en la ejecución de los Convenios No.IDD-ESA-2021-001, No.IDD-CA-2021-001 y No.IDD-CS-2021-001, relacionados principalmente con los siguientes aspectos:

- ✓ Falta de soportes que demuestren la ejecución a cabalidad de las actividades ofertadas y convenidas.
- ✓ Errores en la suscripción de las garantías e incluso ausencia de algunas de las garantías exigidas para el perfeccionamiento de uno de los convenios.
- ✓ Incumplimiento de las obligaciones por parte del asociado, generando el incumplimiento del objeto convenido.
- ✓ Errores en los documentos que conforman los estudios previos.
- ✓ Inconsistencias en los registros con los que se pretende demostrar la realización de las actividades, como es el caso de las planillas de asistencia aportadas, las cuales se presentan con datos errados, incompletos, tachones y enmendaduras.

Las situaciones detectadas, obedecen a deficiencias en la labor de la supervisión a la ejecución de los convenios suscritos por el INDER y a la ausencia de mecanismos de control que permitieran la verificación de la consistencia de los registros y documentos que la soportan, conllevando al pago de actividades incumplidas por el asociado en detrimento al patrimonio público.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 31/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

Con lo anterior, se comprueba que los controles establecidos por el INDERBUENAVENTURA a su proceso de contratación son INEFECTIVOS.

OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

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.

Paso 1: Determinar y evaluar la condición y compararla con el criterio.

Criterio

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.

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 32/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

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 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 obligatorio 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 2002² “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.”

² 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.

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 33/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

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.*

❖ **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”.


Condición

ElINDERBUENAVENTURA 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 convenio³, 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)

³ OBLIGACIONES ESPECÍFICAS DEL ASOCIADO.

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 34/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

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).
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 Civil⁴, SISBEN⁵, Policía Nacional⁶ y la ADRES⁷, 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
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	Jarlington 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

⁴ <https://consultasrc.registraduria.gov.co:28080/ProyectoSCCRC/>
⁵ <https://portal.sisben.gov.co/Paginas/consulta-tu-grupo.html>
⁶ <https://antecedentes.policia.gov.co:7005/WebJudicial/antecedentes.xhtml>
⁷ <https://www.adres.gov.co/consulte-su-eps>


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 35/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

No.	Nombre y apellido	Documento de identidad	Resultado verificación
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 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
Implementos Deportivos				
Alquiler equipos de sonido	Unidad	1	1.860.000	1.860.000
Logística				
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
TOTAL				40.940.000

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

Paso 2. Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la observación.

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.


La situación detectada es recurrente, toda vez que se presentó en otros dos convenios evaluados.

Paso 3: Evaluar la suficiencia, pertinencia y utilidad de la evidencia

Convenio, estudios previos, propuesta económica, pólizas, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, comprobantes de egreso, acta de inicio, designación de supervisión, recibo a satisfacción, informe del asociado, informe de supervisión, acta de liquidación y demás documentos que hacen parte del proceso contractual, papeles de trabajo (ACE4-SGP-PG-19) y soportes de las pruebas de auditoría realizadas.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 36/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Paso 4: Identificar y valorar responsables y líneas de autoridad

El director del INDERBUENAVENTURA quien es el ordenador del gasto y adicionalmente, en la cláusula novena del convenio se establece que la supervisión estará a su cargo.

Paso 5: Comunicar y trasladar al auditado las observaciones

Las observaciones e incidencias fueron comunicadas al Distrito Especial de Buenaventura con oficio radicado 2022EE0191391 del 31 de octubre de 2022.

Paso 6: Evaluar, validar la respuesta y estructurar el hallazgo

El INDERBUENAVENTURA presentó respuesta mediante oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022, en los siguientes términos:

Respuesta de la entidad

“El instituto Distrital del deporte, La recreación y el tiempo libre de Buenaventura Referente al hallazgo donde manifiesta falta de soportes de la actividad se remite informe solicitado por el director del establecimiento a el apoyo de la supervisión sobre las actividades que no fueron soportadas eficazmente en el informe inicial de ejecución del proyecto, pero que fueron ejecutadas por el asociado dentro de los términos establecidos en la convocatoria pública.


✓ *Se anexa informe donde soporta información requerida”*

Análisis del equipo auditor

Verificados los documentos aportados por el INDER en respuesta a las situaciones observadas por la CGR, no se encontró el informe que soporta la información requerida, se encontró un documento en formato PDF que únicamente contiene las siguientes fotografías:

Transporte acuático participantes



	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 37/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Transporte terrestre



Desayunos, Almuerzos, Comidas, Refrigerios



Así las cosas, estas imágenes por sí solas no subsanan la falta de soportes que demuestren la ejecución de las actividades convenidas, el pago a terceros por actividades no realizadas ni las inconsistencias en los registros de los participantes del encuentro deportivo; en consecuencia, se valida como hallazgo con incidencia fiscal por \$40.940.000 y presunta incidencia disciplinaria.


Paso 7: Trasladar o hacer entrega del hallazgo al funcionario o entidad competente.

Este hallazgo tiene incidencia fiscal por \$40.940.000 correspondiente a los valores del convenio pagados al asociado por actividades incumplidas, en consecuencia, se dará traslado al Grupo de Responsabilidad Fiscal de la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca para lo de su competencia.

Por la 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, se dará traslado a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia.

Trazabilidad de la observación

Mesa de presentación y aprobación de la observación	Reunión virtual TEAMS del 19/10/2022
Experto en Responsabilidad Fiscal	Mónica Fernanda Gómez Salazar
<ul style="list-style-type: none">Ajustes realizados, con base en las sugerencias y aportes de la dra. Mónica.	<ul style="list-style-type: none">Se incluyó en el efecto, la incertidumbre respecto al cumplimiento del objeto convenido, a causa de la calidad de los soportes contractuales.
<ul style="list-style-type: none">Decisión	Se aprueba incidencia Fiscal y presunta incidencia disciplinaria
Supervisor C.D. Educación N.C.	Carlos Alberto Martínez Bernal
<ul style="list-style-type: none">Ajustes realizados, con base en las sugerencias y aportes del dr. Carlos.	<ul style="list-style-type: none">Se incluyó en los criterios la Ley 80/1993.Se suprimió de la condición y la cuantía, lo correspondiente a los uniformes.Se aclaró lo relacionado con el juzgamiento de los partidos.
Oficio comunicación observación	2022EE0191391 del 31 de octubre de 2022
Oficio respuesta observación	2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022
Mesa de validación respuesta	Reunión presencial del 15/11/2022
Decisión	Hallazgo con incidencia fiscal y presunta connotación disciplinaria.

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 38/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

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.

Paso 1: Determinar y evaluar la condición y compararla con el criterio.

Criterio

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.

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 39/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

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 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 obligatorio 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 2002⁸ “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.”

⁸ 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.

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 40/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

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”.

Condición


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 convenidas⁹ detalladas en los estudios previos, no se encontró evidencia de la realización de las siguientes:

⁹ 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.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 41/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

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

Ítem	Descripción	Cantidad	Valor unitario	Valor total
Aporte del INDERBUENAVENTURA				
Juzgamiento				
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
Transporte				
4.1	Transporte a deportistas, entrenadores y personal de apoyo por jornadas.	15	500.000	7.500.000
Premiación				
5.1	Medallas – Festivales escolares	440	5.500	2.420.000
Clausura del evento				
7.1	Decoración del escenario	1	2.787.871	2.787.871
Hidratación y refrigerios				
8.2	Refrigerios	600	4.000	2.400.000
Aporte de la Fundación por un Desarrollo Humano				
Alimentación				
5.2	Almuerzos	100	17.200	1.720.000
TOTAL				19.987.871

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

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 futsala 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


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 42/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Ítem	Implementos deportivos	Cantidad	Valor unitario	Valor total
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
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
			Subtotal	63.080.711
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 - 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	769.000	769.000
		1	780.000	780.000
			Subtotal	7.347.000
TOTAL IMPLEMENTOS DEPORTIVOS Y EQUIPOS TECNOLÓGICOS				70.427.711

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 convenio¹⁰, se detectó que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. 52-44-101010277 Anexo 0, expedida por la compañía Seguros del Estado S.A. el 27/10/2021, mediante la cual la Fundación por un Desarrollo Humano garantizó el proceso, presenta error en la identificación del convenio en su objeto, refiriéndose al Convenio IDD-CA-2021-002, siendo lo correcto el Convenio IDD-CA-2021-001.


No obstante, el INDERBUENAVENTURA 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

¹⁰ CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 43/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

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

Paso 2. Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la observación.

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

La situación detectada es recurrente, toda vez que se presentó en otros dos convenios evaluados.

Paso 3: Evaluar la suficiencia, pertinencia y utilidad de la evidencia

Convenio, estudios previos, pólizas, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, comprobantes de egreso, acta de inicio, designación de supervisión, informe del asociado, informe de supervisión, acta de liquidación y demás documentos que hacen parte del proceso contractual, papeles de trabajo (ACE4-SGP-PG-19) y soportes de las pruebas de auditoría realizadas.

Paso 4: Identificar y valorar responsables y líneas de autoridad

El director del INDERBUENAVENTURA quien es el ordenador del gasto y adicionalmente, en la cláusula novena del convenio se establece que la supervisión estará a su cargo.

Paso 5: Comunicar y trasladar al auditado las observaciones

Las observaciones e incidencias fueron comunicadas al Distrito Especial de Buenaventura con oficio radicado 2022EE0191391 del 31 de octubre de 2022.

Paso 6: Evaluar, validar la respuesta y estructurar el hallazgo

El IDERBUENAVENTURA presentó respuesta mediante oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022, en los siguientes términos:

Respuesta de la entidad

“ ▪ Referente al hallazgo donde manifiesta falta de soportes de la actividad se remite informe solicitado por el director del establecimiento a el apoyo de la supervisión sobre las actividades que no fueron


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 44/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

soportadas eficazmente en el informe inicial de ejecución del proyecto, pero que fueron ejecutadas por el asociado dentro de los términos establecidos en la convocatoria pública.

- En cuanto a la evidencia del ingreso de la entrada al inventario del INDERBUENAVENTURA, Se envía pantallazo del correo enviado dentro del término requerido por el ente de control, así como también los documentos que soportan la disposición final de dichos implementos deportivos y tecnológicos.
- En Cuanto a la observación del error de la garantía número 52-44-101010277 expedida por la compañía de seguros del estado se permite manifestar que efectivamente la póliza tiene un error de digitación pero antes de hacer la aprobación la entidad, realizó la respectiva verificación en los sistemas de información de la aseguradora, donde se podía apreciar que dicha garantía es legal, toda vez que el objeto corresponde al proceso en mención y los amparos cubiertos eran los establecidos en su momento en el convenio objeto del presente hallazgo.
- Se anexa póliza de cumplimiento 52-44-101010277
- Verificación actualizada de la póliza de cumplimiento 52-44-101010277
- Pantallazo soporte de correo enviado
- Documentos que soportan la disposición final de dichos implementos deportivos y tecnológicos.”

Análisis del equipo auditor

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

ALIMENTACION



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021




DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 45/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

TRANSPORTE JUEGOS SUPERATE 2021



DETALLE

TRANSPORTE JUEGOS SUPERATE 2021

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

Fotografía tomada el 14 de septiembre de 2022, hora: 11:52



DETALLE

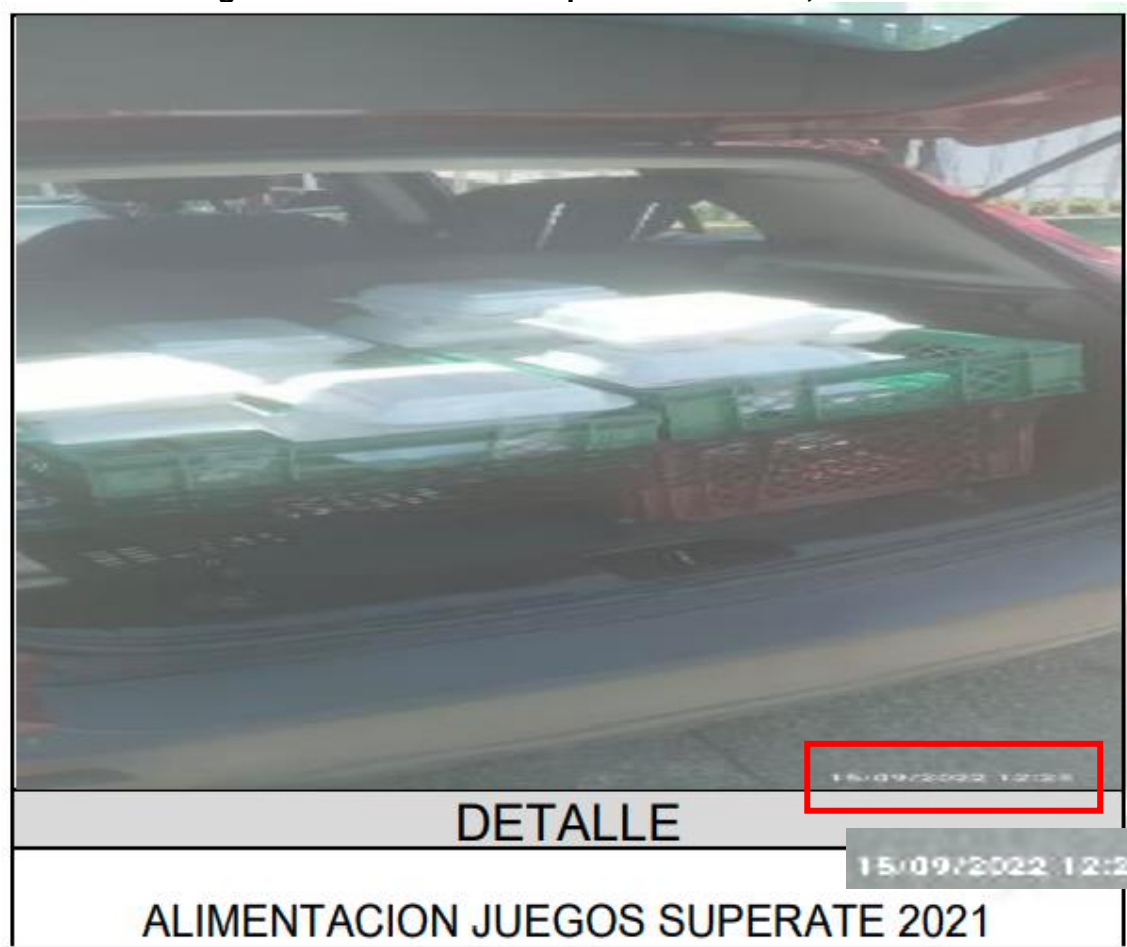
ALIMENTACION JUEGOS SUPERATE 2021


	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 46/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Fotografía tomada el 14 de septiembre de 2022, hora: 12:06



Fotografía tomada el 15 de septiembre de 2022, hora: 12:23



 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 47/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

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

<p>JUDO</p> <p>NOTA: El torneo de judo en la fase distrital no se realizó por que todos los deportistas de esta disciplina son de pesos diferentes la organización de los juegos supérate intercolegiados y el comité organizador y de juzgamiento no realizo estas competencias porque por reglamentación no se podía.</p> <p>A la fase departamental no se asistió debido a que los cupos fueron limitados por parte de indervalle y el entrenador de esta disciplina deportiva opto por no mandar a los deportistas ya que todos merecian ir porque eran de pesos diferentes y por esta razón no hubo competencia en la ciudad de buenaventura.</p>	<p>BOXEO</p> <p>NOTA:</p> <p>En la disciplina de boxeo no hubo competencia, porque los deportistas eran de pesos diferentes y, por lo tanto, el reglamento de los juegos en su carta fundamental no permite competencias en estos casos, los deportistas a competir tienen que ser de la misma división de peso para que pueda a ver combate. Por este motivo la organización de los juegos supérate intercolegiados en su fase distrital determina con lo comisión de campeonato y juzgamiento que no se realiza el evento deportivo en esta disciplina.</p>
--	---

Respecto a la inclusión en el inventario de los implementos deportivos y equipos tecnológicos adquiridos con los aportes del INDERBUENAVENTURA para la realización de los juegos, se recibió constancia del director del INDER (documento sin fecha), en la que manifiesta que los implementos deportivos producto del desarrollo de los juegos supérate fueron entregados a instituciones educativas que participaron en los juegos, aportando las respectivas actas de entrega, documentos aceptados por la CGR como evidencia de la disposición final de dichos implementos.

De igual forma, los equipos tecnológicos (impresoras y computadores portátiles), fueron entregados en calidad de préstamo a funcionarios del INDERBUENAVENTURA, según actas de entrega suministradas en la respuesta a la observación; documentos aceptados por la CGR como evidencia de la disposición final de dichos implementos.

Finalmente, el Distrito acepta que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. 52-44-101010277 presenta error en su objeto, relacionado con el número de convenio que ampara.

Así las cosas, dadas las inconsistencias detectadas en las fotografías presentadas por el Distrito y que éstas por sí solas no subsanan la falta de soportes que demuestren la ejecución de las actividades convenidas y el error presentado en la póliza que garantiza el convenio evaluado, se valida como hallazgo con incidencia fiscal por \$19.687.871 retirando de la cuantía los ítems correspondientes a juzgamiento de boxeo y judo, implementos deportivos y equipos tecnológicos 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.

Acorde con lo anterior, a continuación se presenta el texto del hallazgo con los ajustes realizados:

Condición

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 convenidas¹¹ 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
Aporte del INDERBUENAVENTURA				
Juzgamiento				
3.15	Festivales escolares (entrega de kits)	Global	2.860.000	2.860.000

¹¹ 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.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 48/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

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

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

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

- Ítem 7.1 – Decoración del escenario: Este valor fue definido para la clausura de los juegos, no obstante, no se realizó este evento toda vez que se realizó la premiación por disciplina en los escenarios 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.

En la verificación del cumplimiento de los trámites para el perfeccionamiento y ejecución del convenio¹², se detectó que la Póliza de Seguro de Cumplimiento Entidad Estatal No. 52-44-101010277 Anexo 0, expedida por la compañía Seguros del Estado S.A. el 27/10/2021, mediante la cual la Fundación por un Desarrollo Humano garantizó el proceso, presenta error en la identificación del convenio en su objeto, refiriéndose al Convenio IDD-CA-2021-002, siendo lo correcto el Convenio IDD-CA-2021-001.

No obstante, el INDERBUENAVENTURA 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

¹² CLÁUSULA VIGÉSIMA PRIMERA. PERFECCIONAMIENTO Y EJECUCIÓN.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 49/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Las situaciones detectadas se ocasionaron por la ausencia de mecanismos de control que permitan la verificación de la consistencia de los documentos y registros que soportan la gestión contractual del convenio evaluado y deficiencias en la labor de supervisión a la ejecución de las actividades convenidas y los recursos aportados; lo que expuso al INDERBUENAVENTURA a los perjuicios directos por incumplimiento total o parcial de las 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 \$19.687.871, 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.

Paso 7: Trasladar o hacer entrega del hallazgo al funcionario o entidad competente.

Este hallazgo tiene incidencia fiscal por \$27.334.871 correspondiente a los valores del convenio pagados al asociado por actividades incumplidas, en consecuencia, se dará traslado al Grupo de Responsabilidad Fiscal de la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca para lo de su competencia.

Por la 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, se dará traslado a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia.

Trazabilidad de la observación

Mesa de presentación y aprobación de la observación	Reunión virtual TEAMS del 19/10/2022
Experto en Responsabilidad Fiscal	Mónica Fernanda Gómez Salazar
<ul style="list-style-type: none">Ajustes realizados, con base en las sugerencias y aportes de la dra. Mónica.	<ul style="list-style-type: none">Se incluyó en la condición, el ingreso al inventario del INDER de los implementos deportivos y equipos tecnológicos detallados en la propuesta y adquiridos con los aportes del INDER, aumentando la cuantía de la observación.
<ul style="list-style-type: none">Decisión	Se aprueba incidencia Fiscal y presunta incidencia disciplinaria
Supervisor C.D. Educación N.C.	Carlos Alberto Martínez Bernal
<ul style="list-style-type: none">Ajustes realizados, con base en las sugerencias y aportes del dr. Carlos.	<ul style="list-style-type: none">Se incluyó en los criterios la Ley 80/1993.Se mejoró la redacción de la observación.
Oficio comunicación observación	2022EE0191391 del 31 de octubre de 2022
Oficio respuesta observación	2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022
Mesa de validación respuesta	Reunión presencial del 15/11/2022
Decisión	Hallazgo con incidencia fiscal y presunta connotación disciplinaria. Se ajusta la cuantía, retirando los ítems de juzgamiento de boxeo y judo, implementos deportivos y equipos tecnológicos.

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 el INDERBUENAVENTURA de manera injustificada y omisión en la suscripción de garantías dentro del Convenio No. IDD-ESAL-2021-001.


Paso 1: Determinar y evaluar la condición y compararla con el criterio.

Criterio

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


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 50/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

“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.”

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, el Decreto 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


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 51/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

garantía de estabilidad del contrato principal en cumplimiento del párrafo 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 obligatorio 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 2002¹³ “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.”

¹³ 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.

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 52/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

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”.

Condición

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:


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 53/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

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 Alcaldía Distrital de Buenaventura – S Secretaría de la Mujer después de la hora de cierre...”</i> (negrita fuera de texto)

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 convenidas¹⁴ 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
2. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad						
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
2. Apoyo logístico para el desarrollo de la actividad						
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

¹⁴ 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.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 54/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

ITEM	ELEMENTO	DESCRIPCIÓN Y DETALLE	UND.	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL PAGADO
2.7	Alquiler de sonido (consola inalámbrica) zona urbana y rural	Sonido para eventos en exteriores incluye micrófonos, 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.	Und	8	800.000	6.400.000
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
3.Apoyo logístico para la realización de los eventos.						
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
TOTAL						138.140.000

Fuente: Propuesta económica de la Fundación ADN Pazcífico “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)

Valor del Convenio	147.812.628
Aporte INDERBUENAVENTURA (1)	144.312.628
Aporte Asociado*	3.500.000


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 55/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria	
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia	
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022	

PAGOS REALIZADOS POR EL INDERBUENAVENTURA	
Comprobante de Egreso No.331 del 24/06/2021	
Total bruto	72.406.314
(-) 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:	
Total bruto	72.406.314
(-) Deducciones	11.825.008
(-) Retenciones	5.912.505
Neto a pagar	54.668.801
Transferencia electrónica del 28/12/2021	54.668.801
Total pagado al asociado (2)	144.812.628
Mayor valor aportado (Diferencia (1) – (2))	-500.000

*Certificación aporte mínimo del 17/06/2021, suscrita por el representante legal de la Fundación ADN Pacífico "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.”

Paso 2. Verificar y analizar la causa, el efecto y la recurrencia de la observación.

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 situación detectada es recurrente, toda vez que se presentó en otros dos convenios evaluados.

Paso 3: Evaluar la suficiencia, pertinencia y utilidad de la evidencia

Convenio, estudios previos, convocatoria, pólizas, certificado de disponibilidad presupuestal, registro presupuestal, comprobantes de egreso, acta de inicio, designación de supervisión, informe del asociado, informe de supervisión, acta de liquidación y demás documentos que hacen parte del proceso contractual, papeles de trabajo (ACE4-SGP-PG-19) y soportes de las pruebas de auditoría realizadas.


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 56/57
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4	
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP	
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19	
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado	Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez	Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022	Fecha de Revisión: 21/10/2022

Paso 4: Identificar y valorar responsables y líneas de autoridad

El director delINDERBUENAVENTURA quien es el ordenador del gasto y adicionalmente, en la cláusula novena del convenio se establece que la supervisión estará a su cargo.

Paso 5: Comunicar y trasladar al auditado las observaciones

Las observaciones e incidencias fueron comunicadas al Distrito Especial de Buenaventura con oficio radicado 2022EE0191391 del 31 de octubre de 2022.

Paso 6: Evaluar, validar la respuesta y estructurar el hallazgo

ElINDERBUENAVENTURA presentó respuesta mediante oficio radicado 2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022, en los siguientes términos:

Respuesta de la entidad

“El instituto Distrital del deporte, La recreación y el tiempo libre de Buenaventura Referente al hallazgo donde manifiesta falta de soportes de la actividad se remite informe solicitado por el director del establecimiento a el apoyo de la supervisión sobre las actividades que no fueron soportadas eficazmente en el informe inicial de ejecución del proyecto, pero que fueron ejecutadas por el asociado dentro de los términos establecidos en la convocatoria pública.

✓ *Se anexa informe donde soporta información requerida”*

Análisis del equipo auditor

ElINDERen su respuesta aportó el Informe de Actividades de la Fundación ADN Pazcífico “Al servicio de todos”, que es el mismo documento que fue evaluado por laCGRen la ejecución de la auditoría, por lo cual, no proporciona argumentos o nuevos elementos que controviertan o desvirtúen las situaciones observadas por laCGR; en consecuencia, se valida como hallazgo con incidencia fiscal por \$138.140.000 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.

Paso 7: Trasladar o hacer entrega del hallazgo al funcionario o entidad competente.

Este hallazgo tiene incidencia fiscal por \$138.140.000 correspondiente a los valores del convenio pagados al asociado por actividades que no fueron ejecutadas, en consecuencia, se dará traslado al Grupo de Responsabilidad Fiscal de la Gerencia Departamental Colegiada del Valle del Cauca para lo de su competencia.


Por la 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, se dará traslado a la Procuraduría General de la Nación para lo de su competencia.

Trazabilidad de la observación


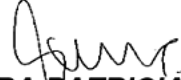
Mesa de presentación y aprobación de la observación	Reunión virtual TEAMS del 19/10/2022
Experto en Responsabilidad Fiscal	Mónica Fernanda Gómez Salazar
<ul style="list-style-type: none">Ajustes realizados, con base en las sugerencias y aportes de la dra. Mónica.	<ul style="list-style-type: none">Se incluyó en las actividades sin soporte de ejecución, el ítem 2.9 – Apoyo técnico logístico (32 personas), por las funciones que debían realizar, la calidad de los registros e insuficiencia de soportes.
<ul style="list-style-type: none">Decisión	Se aprueba incidencia Fiscal y presunta incidencia disciplinaria
Supervisor C.D. Educación N.C.	Carlos Alberto Martínez Bernal
<ul style="list-style-type: none">Ajustes realizados, con base en las sugerencias y aportes del dr. Carlos.	<ul style="list-style-type: none">Se incluyó en los criterios la Ley 80/1993.Se ajustó en la condición literal c), que elINDERrealizó un aporte mayor en el convenio, no obstante, esta diferencia no se cuantifica dentro del fiscal.
Oficio comunicación observación	2022EE0191391 del 31 de octubre de 2022


Liliana Candia
Auditora


Sandra Patricia López Sarria
Supervisora Encargada

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ACE4-SGP-PG-19-3 Pág. 57/57	
	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA CONTRALORÍA DELEGADA SECTOR EDUCACIÓN GERENCIA DEPARTAMENTAL COLEGIADA VALLE DEL CAUCA Entidad Auditada: MUNICIPIO DE BUENAVENTURA	
Macroproceso: Administración de Recursos de Transferencias del Orden Nacional – ACE4		
Proceso: Asignación y Distribución de los Recursos – ACE4-SGP		
Procedimiento: Evaluación de la asignación y ejecución de los recursos destinados a Propósito General - Deporte – ACE4-SGP-PG-19		
Ejecutivo de Auditoría: Ana Betty Arboleda Hurtado		Supervisora Encargada: Sandra Patricia López Sarria
Líder de Auditoría: Lina María Burbano Pérez		Auditora: Liliana Candia
Fecha de Elaboración: Del 01/09/2022 al 28/10/2022		Fecha de Revisión: 21/10/2022

Oficio respuesta observación	2022ER000187640 del 09 de noviembre de 2022
Mesa de validación respuesta	Reunión presencial del 15/11/2022
Decisión	Hallazgo con incidencia fiscal y presunta connotación disciplinaria.

FIRMAS	
 LILIANA CANDIA Auditora	 SANDRA PATRICIA LÓPEZ S. Supervisora encargada