



**MODELO 02-PF AYUDA DE MEMORIA – Versión 2.1**  
**ANÁLISIS DE RESPUESTA DE LA ENTIDAD**  
**DERECHO DE CONTRADICCIÓN**

Referenciación: A/CI-4

Ayuda de Memoria N°	05
Tipo de Auditoría o Actuación Especial	ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN / TEMA O ASUNTO - AEF/TA
Entidad auditada o asunto auditado	Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana
Periodo auditado	2023
Vigencia PVCFT	2024
Fecha de realización	04 de julio de 2024

I. Temas a tratar

Siendo las 4:00 pm del día jueves 04 de julio de 2024, el equipo auditor se reunió para analizar en mesa de trabajo la respuesta de la entidad al Informe Preliminar de la ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN / TEMA O ASUNTO - AEF/TA, EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL DE LA SECRETARÍA DE PAZ Y CULTURA CIUDADANA, VIGENCIA 2023, tal como está establecido en la actividad N°7.1.14 del procedimiento de la Actuación Especial de Fiscalización T/A código PRO-P4-223 VERSIÓN 10. Lo anterior, para dar cumplimiento al cronograma de trabajo establecido para la AEF T/A.

Que desde el correo electrónico de la Dirección Técnica ante la Administración Central, el 26 de junio de 2024 a las 2:40pm, a los correos de Alejandro Eder Garces <[alcalde.eder@cali.gov.co](mailto:alcalde.eder@cali.gov.co)>, Alejandro Eder Garces <[alcalde@cali.gov.co](mailto:alcalde@cali.gov.co)>, contáctenos <[contactenos@cali.gov.co](mailto:contactenos@cali.gov.co)> Cc: Leidy Amparo Correa Erazo <[controlinterno@cali.gov.co](mailto:controlinterno@cali.gov.co)>, Johana Caicedo Sinisterra <[johana.caicedo@cali.gov.co](mailto:johana.caicedo@cali.gov.co)>, Giovanni García Muñoz <[giovanny.garcia@cali.gov.co](mailto:giovanny.garcia@cali.gov.co)>, Juan C. Mora <[jmora@contraloriacali.gov.co](mailto:jmora@contraloriacali.gov.co)> se envió el “Informe Preliminar - Actuación Especial de Fiscalización / Tema o Asunto (AEF / TA) – Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana – vigencia 2023”.

Que al correo de la Dirección Técnica ante la Administración Central de la Contraloría General de Santiago de Cali se remitió desde la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, oficio con Radicado N° 202441640100001791 de fecha 3 de julio de 2024 a las 10:37pm, con asunto: “Informe Preliminar - Actuación Especial de Fiscalización / Tema o Asunto (AEF / TA) – Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana – vigencia 2023”, en donde se expone lo siguiente:

*“Es importante advertir que los hechos que originaron las observaciones esgrimidas por el ente de control acaecieron en la vigencia 2023, en ese sentido este organismo en virtud de lo señalado en la comunicación remitida por la*

Contraloría General de Santiago de Cali el 19 de abril de las presentes calendas, procedió a remitir copia del Informe del asunto a los partícipes de los hechos descritos en dicho documento, quienes actualmente no se encuentran vinculados a la entidad estatal, con el propósito de garantizar el debido proceso consagrado en el Artículo 29 de la Constitución Política y, en especial el derecho de defensa y contradicción a cada una de las personas que hayan intervenido en las actuaciones examinadas.

Así las cosas, se remitió el jueves 27 de junio de 2024, copia del citado informe a través de los correos electrónicos: *fabiocardozom@gmail.com*, al señor Fabio Cardozo ex Secretario de Paz y Cultura Ciudadana y *vacor20@hotmail.com* a la señora Vanessa Angulo, ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, quienes una vez agotado el traslado otorgado por el ente de control para ejercer su derecho a la defensa y contradicción, no se recibió respuesta frente a las observaciones levantadas por parte del ente de control”.

Adicionalmente, se anexó copia del traslado del Informe Preliminar de la Actuación Especial de Fiscalización - Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana vigencia 2023 a los correos electrónicos: *fabiocardozom@gmail.com*, al señor Fabio Cardozo ex Secretario de Paz y Cultura Ciudadana y *vacor20@hotmail.com* a la señora Vanessa Angulo, ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana. Lo anterior, con fecha de 27 de junio de 2024 a las 11:33 am.

2 adjuntos

-  352 ALVARO ALEJANDRO EDER GARCÉS Oficio IP Paz y Cultura.pdf  
722K
-  informe Preliminar SPCC.pdf  
598K

Ciudadana, Jurídica Paz y Cultura <juridicapazyculturac@cali.gov.co>  
Para: *fabiocardozom@gmail.com*, *vacor20@hotmail.com*

27 de junio de 2024, 11:33

Cordial saludo,

De la manera más atenta me permito remitir copia del **Informe Preliminar - Actuación Especial de Fiscalización / Tema o Asunto (AEF / TA) – Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana – Vigencia 2023** , , con el propósito de garantizar el debido proceso consagrado en el Artículo 29 de la Constitución Política y, en especial el derecho de defensa y contradicción.

<https://mail.google.com/mail/u/0/?ik=d98c32153b&view=pt&search=all&permthid=thread-f:1802956779903276341&simpl=msg-f:18029567799032763...> 5/6

3/7/24, 22:26 Correo de Alcaldía de Cali - Fwd: 1700.19.01.24.352 Informe Preliminar - Actuación Especial de Fiscalización / Tema o Asunto (AEF / T...

Comedidamente, les solicitamos enviar copia de la información enviada a la entidad de control.

Gracias por su atención

PSC

Posteriormente, el 4 de julio de 2024 a las 2:31pm, la señora Vanessa Angulo Cortes, por medio de su correo electrónico [vacor20@hotmail.com](mailto:vacor20@hotmail.com), remitió a los correos [ventanillaunica@contraloriacali.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriacali.gov.co), [fabiocardozom@gmail.com](mailto:fabiocardozom@gmail.com), <[tadmoncentral@contraloriacali.gov.co](mailto:tadmoncentral@contraloriacali.gov.co)>, dos archivos. El primero de ellos, es una declaración juramentada ante el notario 20 del Círculo de Cali, fechada el 27 de junio de 2024 y la cual, hace referencia a las observaciones N° 2 y 3 del Informe Preliminar. El segundo archivo corresponde a unas “Aclaraciones y Acciones Correctivas en Respuesta a la parte concerniente a la gestión del **CONVENIO DE ASOCIACION No. 4164.010.27.1.001.2023** relacionada en Informe Preliminar de la “ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN / TEMA O ASUNTO - AEF/TA, EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL DE LA SECRETARÍA DE PAZ Y CULTURA CIUDADANA, VIGENCIA 2023 Supervisión del Proyecto MEDIADORES DE PAZ 2023”, las cuales son presentadas por el Asociado que ejecutó el convenio, esto es, la **CORPORACIÓN UNIDA POR EL DESARROLLO (CORPUDESA)** y no por ningún funcionario o exfuncionario de la Administración Distrital de Santiago de Cali.

Se aclara que tanto la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, el ex Secretario de Paz y Cultura Ciudadana y la ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana no se pronunciaron de manera directa frente a las observaciones presentadas en el Informe Preliminar de la Actuación Especial de Fiscalización - Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana vigencia 2023.

Sin embargo, pese a que los documentos allegados a la Contraloría General de Santiago de Cali se presentaron por fuera de los términos y con el propósito de garantizar el debido proceso consagrado en el Artículo 29 de la Constitución Política se procedió a analizar por parte del Equipo de Auditoría, los documentos allegados a la CGSC respecto de las observaciones a las que se hace referencia. Para aquellas que no son mencionadas, se sigue lo estimado en el procedimiento de auditoría que señala que, “En caso de no recibir respuesta por parte de la entidad en el tiempo estipulado, las observaciones con su presunta incidencia se entenderán como aceptadas estableciéndose como hallazgos, procediéndose con las actividades de consolidación del Informe Final”.

#### **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

##### **Observación administrativa N°1 – debilidades en la formulación de las cadenas de valor de los proyectos de inversión.**

En la evaluación realizada a las cadenas de valor, asociadas a los Proyectos de Inversión referidas en el cuadro, se evidencia que no se registra la población objetivo priorizada en el proyecto, como tampoco las políticas públicas a las que la inversión pública puede impactar con el bien o servicio contratado.

Número de Contrato	Valor (\$)	FICHA BP
4164.010.26.1.779.2023	25.270.000	26002674
4164.010.26.1.037.2023	22.300.000	26002657
4164.010.26.1.003.2023	20.216.000	26002633
4164.010.26.1.002.2023	20.216.000	26002633

Número de Contrato	Valor (\$)	FICHA BP
4164.010.26.1.974.2023	4.960.000	26004155
4164.010.26.1.328.2023	4.960.000	26003153
4164.010.26.1.953.2023	26.011.615	26002646
4164.010.26.1.021.2023	20.216.000	26002639

La Guía para la Gestión de Proyectos de Inversión Pública en Santiago de Cali - MEDE01.03.02.P004.G001 VERSIÓN 2, define:

*“POBLACIÓN OBJETIVO: Debido a restricciones de índole presupuestal, técnica o institucional, se deben adelantar acciones de priorización para seleccionar la población que efectivamente se atenderá. Esta termina siendo un subconjunto de la población afectada por el problema”.*

La Metodología General Ajustada para la formulación de proyectos de inversión pública en Colombia de enero de 2023 -versión 2, adoptada mediante la Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación, detalla que *“La población afectada corresponde al conjunto de individuos que padecen la situación negativa identificada en el problema central y se encuentran en el área de estudio donde esta se presenta. Dicha población hace referencia a un determinado grupo personas que carecen de la provisión de bienes o la prestación de servicios por parte del Estado, tal como podría suceder en servicios de educación, salud, agua, energía, transporte o incluso deporte, cultura, ambiente y justicia.*

La Guía para la construcción y estandarización de la cadena de valor del Departamento Nacional de Planeación, establece: *“(…) La cadena de valor es la relación secuencial y lógica entre insumos, actividades, productos y resultados en la que se añade valor a lo largo del proceso de transformación total (…).”*

Lo anterior, causado por debilidades en la estructuración de las cadenas de valor de los proyectos de inversión, generando que no se oriente la totalidad de los recursos del proyecto hacia el cumplimiento del resultado previsto en el objetivo general y sus objetivos específicos.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

La CGSC no recibió oficio con derecho de contradicción por parte de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana ni de los funcionarios responsables de la debilidad señalada en la observación N°1.

#### **ANÁLISIS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA:**

Puesto que no se recibió respuesta por parte de la entidad en el tiempo estipulado, la observación administrativa se entiende como aceptada estableciéndose como hallazgo, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

## Hallazgo administrativo N°1 – debilidades en la formulación de las cadenas de valor de los proyectos de inversión.

En la evaluación realizada a las cadenas de valor, asociadas a los Proyectos de Inversión referidas en el cuadro, se evidencia que no se registra la población objetivo priorizada en el proyecto, como tampoco las políticas públicas a las que la inversión pública puede impactar con el bien o servicio contratado.

Número de Contrato	Valor (\$)	FICHA BP
4164.010.26.1.779.2023	25.270.000	26002674
4164.010.26.1.037.2023	22.300.000	26002657
4164.010.26.1.003.2023	20.216.000	26002633
4164.010.26.1.002.2023	20.216.000	26002633
4164.010.26.1.974.2023	4.960.000	26004155
4164.010.26.1.328.2023	4.960.000	26003153
4164.010.26.1.953.2023	26.011.615	26002646
4164.010.26.1.021.2023	20.216.000	26002639

La Guía para la Gestión de Proyectos de Inversión Pública en Santiago de Cali - MEDE01.03.02.P004.G001 VERSIÓN 2, define:

*“POBLACIÓN OBJETIVO: Debido a restricciones de índole presupuestal, técnica o institucional, se deben adelantar acciones de priorización para seleccionar la población que efectivamente se atenderá. Esta termina siendo un subconjunto de la población afectada por el problema”.*

La Metodología General Ajustada para la formulación de proyectos de inversión pública en Colombia de enero de 2023 -versión 2, adoptada mediante la Resolución 1450 de 2013 del Departamento Nacional de Planeación, detalla que *“La población afectada corresponde al conjunto de individuos que padecen la situación negativa identificada en el problema central y se encuentran en el área de estudio donde esta se presenta. Dicha población hace referencia a un determinado grupo personas que carecen de la provisión de bienes o la prestación de servicios por parte del Estado, tal como podría suceder en servicios de educación, salud, agua, energía, transporte o incluso deporte, cultura, ambiente y justicia.*

La Guía para la construcción y estandarización de la cadena de valor del Departamento Nacional de Planeación, establece: *“(…) La cadena de valor es la relación secuencial y lógica entre insumos, actividades, productos y resultados en la que se añade valor a lo largo del proceso de transformación total (…).”*

Lo anterior, causado por debilidades en la estructuración de las cadenas de valor de los proyectos de inversión, generando que no se oriente la totalidad de los recursos del proyecto hacia el cumplimiento del resultado previsto en el objetivo general y sus objetivos específicos.



## **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

### **Observación administrativa N° 2 – con presunta incidencia disciplinaria y penal – Falsedad en documento privado**

Evaluable el Contrato N°4164.010.26.1.107.2023 con objeto “*Prestación de servicios profesionales a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, dentro del proyecto denominado formación en convivencia escolar y competencias ciudadanas en Santiago de Cali*” por \$20.216.000, se evidenció que la contratista presentó para la acreditación de la experiencia requerida para la prestación del servicio del nivel profesional, esto es, 18 meses de experiencia profesional, certificación laboral sin membrete, logo de la empresa, ni la relación de las funciones desempeñadas, fechada el 17 de noviembre de 2022 como REFERENCIA LABORAL INDEPENDIENTE, en la cual, se registra que la contratista trabajó “como contador desde el 15 de marzo de 2021 a la fecha” en dicha empresa.

Mediante correo electrónico institucional de la Contraloría General de Santiago de Cali, el 13 de junio de 2024, se solicitó al Representante Legal de la empresa referenciada, que confirmara si la contratista había tenido algún vínculo con la empresa que representa, sin embargo, negó la validez de la certificación y señaló que su contenido es falso, desmintiendo la relación laboral.

El Decreto 1083 de 2015, determina el contenido mínimo de las certificaciones laborales:

**“ARTÍCULO 2.2.2.3.8. Certificación de la experiencia.** *La experiencia se acreditará mediante la presentación de constancias expedidas por la autoridad competente de las respectivas instituciones oficiales o privadas.*

*Las certificaciones o declaraciones de experiencia deberán contener como mínimo, la siguiente información:*

1. *Nombre o razón social de la entidad o empresa.*
2. *Tiempo de servicio.*
3. *Relación de funciones desempeñadas”.*

Lo anterior, se presenta por fallas en la verificación del cumplimiento de requisitos y competencias exigidos para la prestación de servicios, bajo la responsabilidad del equipo estructurador del proceso contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, generando introducción al tráfico jurídico del proceso contractual, hechos falsos con un indebido provecho. De igual forma, una presunta transgresión del artículo 65 de la Ley 1952 de 2019, y falsedad en documento privado acorde con el artículo 289 de la Ley 599 de 2000.

## DERECHO DE CONTRADICCIÓN REMITIDO A LA CGSC:

“(…)

El 4 de julio de 2024 a las 2:31pm, la señora Vanessa Angulo Cortes, por medio de su correo electrónico [vacor20@hotmail.com](mailto:vacor20@hotmail.com), remitió a los correos [ventanillaunica@contraloriacali.gov.co](mailto:ventanillaunica@contraloriacali.gov.co), [fabiocardozom@gmail.com](mailto:fabiocardozom@gmail.com), <[dadmoncentral@contraloriacali.gov.co](mailto:dadmoncentral@contraloriacali.gov.co)>, archivo con una declaración juramentada realizada por el Contador que certificó laboralmente a la contratista presuntamente implicada en la observación N°2, ante el notario 20 del Círculo de Cali, fechada el 27 de junio de 2024, en la cual, se expone lo siguiente:

*“La certificación expedida el 18 de noviembre de 2022 a la señora Mayra Alejandra Zuluaga Mejía, es completamente válida fue suscrita por mi persona. Y las estipulaciones en ella son verdaderas pues trabajo en calidad de Asesor contable y Tributario para la empresa bueno lloreda S.A.S idéntica do con Nit: 890.311.267.*

*Con relación a las actividades por la señora Mayra Alejandra Zuluaga Mejía, estas se desarrollan en cumplimiento de las funciones que yo le asignaba, es preciso indicar y aclarar que ella laboraba para mí como contadora desde el 15 de marzo del 2021, con las contabilidades que llevo como independiente de las bueno lloreda sas, inversiones c y j sas, cepa agricola sas, la soledad agricola sas, ces construcciones y diseños sas y Droguerías Gaby Salud.*

*por esa razón la carta no, cuenta con logo de la empresa es esa suscrita por mi en calidad de Asesor Contable y Tributario independiente.*

*Y se avala que no hay falsificación alguna lo que existió fue un error en el formato de la carta, pero se certifica que la señora Mayra si cumple con la experiencia que certificó ya que trabajo para mi cumpliendo las funciones asignadas por mí.*

*Como bien se puede evidenciar en la carta se firma a nombre propio y no en representación de empresa alguna.*

*Es de precisar que los auditores que usted dirige tomaron datos sin autorización expresa de la empresa y mucho menos me llamaron a verificar dicha información es más sus auditores al llamar al Señor Cesar Alfonso Bueno, violaron la ley de protección de Datos, y además la certificación no tiene teléfonos de dichas empresas pues esta certificada como referencia laboral independiente razón por la cual NO TIENE LOGOS NI TELÉFONOS DE DICHAS EMPRESAS”.*

## ANÁLISIS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA:

Respecto a la posible falsedad documental presentada por la contratista, el señor JOSE LEVI SALAZAR PALACIO presentó una declaración juramentada ante el Notario 20 del Círculo de Cali. En esta declaración, manifestó que el documento presentado es completamente válido y certificó que lo que ocurrió fue un error

en el formato. Asimismo, afirmó que los auditores tomaron datos sin la autorización expresa de la empresa, violando la ley de protección de datos.

Al revisar la certificación de la señora MAYRA ALEJANDRA ZULUAGA MEJÍA, disponible en Sistema Electrónico para la Contratación Pública (SECOP) en siguiente enlace:

<https://community.secop.gov.co/Public/Tendering/OpportunityDetail/Index?noticeUID=CO1.NTC.3802494&isFromPublicArea=True&isModal=False>

Se evidencia que el señor SALAZAR PALACIO suscribe la certificación fechada el 17 de noviembre de 2022 en calidad de “Director Financiero y Tributario del Grupo Bueno Lloreda S.A.S.”, en esta certificación, se registra que la señora ZULUAGA MEJÍA “trabaja como contadora desde el 15 de marzo de 2021 a la fecha en nuestra empresa”, derivando que si quien certifica es Director Financiero del Grupo Bueno Lloreda S.A.S., la certificada también labora para el grupo empresarial y no inequívocamente para otra entidad, tal como se detalla en la siguiente imagen:


Yo **JOSÉ LEVI SALAZAR PALACIO** identificado con cedula de ciudadanía No. 16.360.415 en calidad de Director Financiero y Tributario del Grupo Bueno Lloreda SAS identificado con Nit 890.311.267 certifié que **MAYRA ALEJANDRA ZULUAGA MEJÍA** identificada con cedula de ciudadanía No. 38.462.146 **trabaja como Contadora desde el 15 de marzo de 2021 a la fecha en nuestra empresa.**

Posteriormente, en la declaración juramentada presentada ante este organismo de control por el señor SALAZAR PALACIO, refiere que el cargo que desempeña en Bueno Lloreda S.A.S es el de “Asesor Contable y Tributario”, y no como Director Financiero y Tributario como se indicó en la certificación del 17 de noviembre de 2022, tal como se detalla en la siguiente imagen:

La certificación expedida el 18 de noviembre de 2022 a la señora Mayra Alejandra Zuluaga Mejía, es completamente válida fue suscrita por mi persona. Y las estipulaciones en ella son verdaderas pues trabajo en calidad de Asesor contable y Tributario para la empresa bueno lloreda S.A.S idéntica do con Nit: 890.311.267

En suma, la discrepancia en los documentos presentados ante la CGSC no desvirtúa el núcleo esencial de la observación, pues si bien, la referencia laboral con fecha de 17 de noviembre de 2022 la dirige como REFERENCIA LABORAL INDEPENDIENTE, al mismo tiempo, menciona que ostenta un cargo dentro de la empresa BUENO LLOREDA SAS, no siendo la persona idónea para certificar a otro que trabaja en la misma empresa, tal como lo señala su dicho “en nuestra empresa”. Lo anterior, puede verse plasmado en la introducción de dicho documento en el flujo de aprobación del proceso contractual para fijar una experiencia necesaria para el establecimiento de unos honorarios que sin dicho documento hubieran resultado inferiores, tal como se detalla en la siguiente imagen:



 ALCALDÍA DE SANTIAGO DE CALI  GESTIÓN JURÍDICO ADMINISTRATIVA GESTIÓN CONTRACTUAL	CERTIFICADO DE IDONEIDAD Y EXPERIENCIA PERSONA NATURAL	VERSIÓN	003
---	--	---------	-----

Santiago de Cali, 19 de enero de 2023

De conformidad con la verificación de requisitos realizada por el/los responsable(s) para estructurar procesos contractuales de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, documentada en el formato MAJA01.04.02.18.P07.F01 - Verificación de cumplimiento de requisitos para prestación de servicios, el Distrito de Santiago de Cali - Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, certifica el cumplimiento de los requisitos de idoneidad y experiencia de MAYRA ALEJANDRA ZULUAGA MEJIA, identificado (a) con la cédula de ciudadanía No. 38462146 para ejecutar el contrato de prestación de servicios cuyo objeto es: Prestación de Servicios Profesionales a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, dentro del proyecto denominado: Formación en convivencia escolar y competencias ciudadanas en Santiago de Cali

Verificación del cumplimiento de los requisitos según la hoja de vida y las certificaciones aportadas por el candidato		
Requisito	Cumple	Observaciones
CAPACIDAD JURÍDICA	✓	Se verificó que no cuenta con inhabilidades o incompatibilidades que le impidan contratar con el Estado
FORMACIÓN	✓	ACREDITA EL TÍTULO DE CONTADOR PUBLICO
EXPERIENCIA	✓	certifica experiencia de la siguiente manera: Grupo Bueno Lloreda SAS. desde: 15 de marzo de 2021 al 17 de noviembre de 2022.

x 279,4 mm

Por otro lado, atendiendo la afirmación del señor SALAZAR PALACIO, que considera que los auditores de la CGSC “violaron la ley de protección de Datos”, se argumenta que la CGSC en uso de las facultades conferidas por los artículos 267 y 268 de la Constitución Política, modificados por los artículos 1 y 2 del Acto Legislativo N° 04 de septiembre 18 de 2019 y acorde con el Plan Vigilancia y Control Fiscal Territorial vigencia 2024, aprobado por el comité Directivo de la Contraloría General de Santiago de Cali, programó evaluación a la contratación, celebrada por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana del Distrito en la vigencia 2023. En cumplimiento de lo anterior el equipo auditor consideró necesario verificar la veracidad de los documentos requeridos para el proceso de Contratación por parte de la entidad auditada.

En cuanto al procedimiento efectuado por los auditores, para los efectos pertinentes, se cita el artículo 10 de la Ley Estatutaria 1581 de 2012, por la cual se dictan disposiciones generales para la protección de datos personales, que establece en su Título IV, Derechos y Condiciones de Legalidad para el Tratamiento de Datos.

**“Artículo 10.** Casos en que no es necesaria la autorización. La autorización del Titular no será necesaria cuando se trate de:

**a) Información requerida por una entidad pública o administrativa en ejercicio de sus funciones legales o por orden judicial”.**

De esta manera, la CGSC considera que la actuación de los auditores estuvo presidida por las responsabilidades y roles asignados en el Plan de trabajo.

Por otro lado, para mayor claridad del lector y sin afectar la condición de la observación, se procedió a modificar la redacción de la causa y el efecto. Lo anterior, no influye en las incidencias determinadas en la observación, quedando la causa y el efecto de la siguiente forma:

*Lo anterior, presuntamente por la introducción al tráfico jurídico del proceso contractual, hechos falsos con un indebido provecho, generando la aprobación de contrato sin el cumplimiento de requisitos y competencias exigidos para la prestación de servicios profesionales. De igual forma, una presunta transgresión del artículo 65 de la Ley 1952 de 2019, y falsedad en documento privado acorde con el artículo 289 de la Ley 599 de 2000.*

Por lo anterior, la observación administrativa con sus presuntas incidencias se entiende como aceptada estableciéndose como hallazgo, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

#### **Hallazgo administrativo N° 2 – con presunta incidencia disciplinaria y penal – Falsedad en documento privado**

Evaluated el Contrato N°4164.010.26.1.107.2023 con objeto “*Prestación de servicios profesionales a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, dentro del proyecto denominado formación en convivencia escolar y competencias ciudadanas en Santiago de Cali*” por \$20.216.000, se evidenció que la contratista presentó para la acreditación de la experiencia requerida para la prestación del servicio del nivel profesional, esto es, 18 meses de experiencia profesional, certificación laboral sin membrete, logo de la empresa, ni la relación de las funciones desempeñadas, fechada el 17 de noviembre de 2022 como REFERENCIA LABORAL INDEPENDIENTE, en la cual, se registra que la contratista trabajó “como contador desde el 15 de marzo de 2021 a la fecha” en dicha empresa.

Mediante correo electrónico institucional de la Contraloría General de Santiago de Cali, el 13 de junio de 2024, se solicitó al Representante Legal de la empresa referenciada, que confirmara si la contratista había tenido algún vínculo con la empresa que representa, sin embargo, negó la validez de la certificación y señaló que su contenido es falso, desmintiendo la relación laboral.

El Decreto 1083 de 2015, determina el contenido mínimo de las certificaciones laborales:

**“ARTÍCULO 2.2.2.3.8. Certificación de la experiencia.** La experiencia se acreditará mediante la presentación de constancias expedidas por la autoridad competente de las respectivas instituciones oficiales o privadas.

Las certificaciones o declaraciones de experiencia deberán contener como mínimo, la siguiente información:

1. Nombre o razón social de la entidad o empresa.
2. Tiempo de servicio.
3. Relación de funciones desempeñadas”.

Lo anterior, presuntamente por la introducción al tráfico jurídico del proceso contractual, hechos falsos con un indebido provecho, generando la aprobación de contrato sin el cumplimiento de requisitos y competencias exigidos para la prestación de servicios profesionales. De igual forma, una presunta transgresión del artículo 65 de la Ley 1952 de 2019, y falsedad en documento privado acorde con el artículo 289 de la Ley 599 de 2000.

#### **PRESUNTO RESPONSABLE:**

Contrato: N°4164.010.26.1.107.2023

Contratista: Mayra Alejandra Zuluaga Mejía

Identificación: 38.462.146

Fecha inicio del contrato: 21 de enero de 2023

Fecha finalización del contrato: 30 de abril de 2023

Fecha verificación requisitos SECOP II: 19 de enero de 2023 a las 7:42:12 PM

Fecha Certificación idoneidad y experiencia: 19 de enero de 2023.

#### **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

##### **Observación administrativa N° 3 – con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Fallas en la verificación del cumplimiento de requisitos**

Evaluated el Contrato N°4164.010.26.1.107.2023 con objeto “Prestación de servicios profesionales a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, dentro del proyecto denominado formación en convivencia escolar y competencias ciudadanas en Santiago de Cali” por \$20.216.000, se evidencia que se adjuntó documento que acredita la experiencia requerida para la prestación del servicio del nivel profesional, esto es, 18 meses de experiencia profesional, sin embargo, la certificación laboral aportada y publicada en el SECOP II, no registra membrete, logo de la empresa, ni se relacionan las funciones desempeñadas.

Mediante correo electrónico institucional de la Contraloría General de Santiago de Cali, el 13 de junio de 2024, se solicitó al Representante Legal de la empresa referenciada, que confirmara si la contratista había tenido algún vínculo con la empresa que representa, sin embargo, negó la validez de la certificación y señaló que su contenido es falso, desmintiendo la relación laboral.

Lo anterior, incumple con los requisitos legales sustanciales en la tramitación del contrato y estableció una cuota por honorarios por \$5.054.000, siendo el indicado \$3.523.000 acorde con la Circular N° 4135.010.22.2.1020.000679 de 28 de diciembre de 2022, en la cual, se establecieron lineamientos para la definición de los honorarios de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con personas naturales durante la vigencia 2023:  
(...)

NIVEL DE REFERENCIA	HONORARIOS	REQUISITOS MÍNIMOS
Profesional	5.054.000	Título profesional y,

		Dieciocho (18) meses de experiencia profesional
	4.288.000	Título profesional y, Doce (12) meses de experiencia profesional
	3.523.000	Título Profesional

De lo anterior, se genera un detrimento calculado en \$6.124.000, derivado de la diferencia entre el valor total del contrato pagado a la contratista en el nivel profesional con 18 meses de experiencia profesional (\$20.216.000) y lo que debió cancelarse sólo con el título profesional acreditado (\$14.092.000).

El Departamento Administrativo de Contratación Pública del Distrito de Santiago de Cali emitió la Circular N° 4135.010.22.2.1020.000679 de 28 de diciembre de 2022, en la cual, se establecieron lineamientos para la definición de los honorarios de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con personas naturales durante la vigencia 2023, se indica que *“la tabla de honorarios es una herramienta de carácter vinculante para que los ordenadores del gasto, establezcan el valor de los servicios requeridos en cada organismo de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali, atendiendo a unos requisitos mínimos de idoneidad y experiencia, conforme a las disposiciones legales que rigen la materia”* y adicionalmente, recomienda a los organismos de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali *“Verificar el cumplimiento de los requisitos de idoneidad y experiencia exigidos en el estudio previo frente a los documentos aportados por el aspirante contratista”*.

El Manual de Contratación del Distrito Código. MAJA01.04.01.18.M02 - vigente en el momento de los hechos objeto de evaluación -, en el capítulo 8 ***“La planeación del proceso de contratación”***, señala que:

*“La planeación constituye la base sustancial de la gestión contractual; sobre todo, en lo que tiene que ver con el procedimiento previo a la formación del contrato. Dicho principio implica una adecuada racionalización, organización y coherencia de las decisiones sobre la inversión de los recursos públicos; de ahí que deba adelantarse con la suficiente antelación para permitir el inicio oportuno de la fase de selección.*

*Dado que la planeación está vinculada al principio de legalidad, al uso eficiente de los recursos públicos y el interés general, el mismo ha sido considerado como parte de la validez del contrato estatal. En ese sentido, los responsables de la contratación deben dar cumplimiento a todos los requerimientos de tipo jurídico, técnico y presupuestal que exige este principio”*.

El artículo **2.2.1.2.1.4.9** del Decreto 1082 de 2015 indica:

*“Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, **siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o***

**experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate** (Negritas y resaltado fuera de la norma).

(...).

El Decreto 1083 de 2015, determina el contenido mínimo de las certificaciones laborales:

**“ARTÍCULO 2.2.2.3.8. Certificación de la experiencia.** La experiencia se acreditará mediante la presentación de constancias expedidas por la autoridad competente de las respectivas instituciones oficiales o privadas.

Las certificaciones o declaraciones de experiencia deberán contener como mínimo, la siguiente información:

4. Nombre o razón social de la entidad o empresa.
5. Tiempo de servicio.
6. Relación de funciones desempeñadas”.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993 señala:

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

1. 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. (...).

Lo anterior, se presenta por faltas en la verificación del cumplimiento de requisitos exigidos para la prestación de servicios, bajo la responsabilidad del equipo estructurador del proceso contractual de la gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, ocasionando que se contraten personas que no cumplen el perfil requerido y conllevando a que no se preste a satisfacción los servicios contratados, constituyendo una presunta falta en el cumplimiento de los deberes establecido en el numeral 1° del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 “o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley”, y un detrimento patrimonial calculado en \$6.124.000 conforme a lo establecido en el artículo 3° y 6° de la Ley 610 de 2000.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

La CGSC no recibió oficio con derecho de contradicción por parte de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana ni directamente de los funcionarios responsables de la debilidad señalada en la observación N°3.



### ANÁLISIS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA:

Puesto que no se recibió respuesta por parte de la entidad en el tiempo estipulado y dado que con la declaración juramentada presentada por quien suscribió la certificación laboral no logró desvirtuar la condición de la observación N°2, la observación administrativa se entiende como aceptada estableciéndose como hallazgo con sus presuntas incidencias, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

### Hallazgo administrativo N° 3 – con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Fallas en la verificación del cumplimiento de requisitos

Evaluated el Contrato N°4164.010.26.1.107.2023 con objeto “*Prestación de servicios profesionales a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, dentro del proyecto denominado formación en convivencia escolar y competencias ciudadanas en Santiago de Cali*” por \$20.216.000, se evidencia que se adjuntó documento que acredita la experiencia requerida para la prestación del servicio del nivel profesional, esto es, 18 meses de experiencia profesional, sin embargo, la certificación laboral aportada y publicada en el SECOP II, no registra membrete, logo de la empresa, ni se relacionan las funciones desempeñadas.

Mediante correo electrónico institucional de la Contraloría General de Santiago de Cali, el 13 de junio de 2024, se solicitó al Representante Legal de la empresa referenciada, que confirmara si la contratista había tenido algún vínculo con la empresa que representa, sin embargo, negó la validez de la certificación y señaló que su contenido es falso, desmintiendo la relación laboral.

Lo anterior, incumple con los requisitos legales sustanciales en la tramitación del contrato y estableció una cuota por honorarios por \$5.054.000, siendo el indicado \$3.523.000 acorde con la Circular N° 4135.010.22.2.1020.000679 de 28 de diciembre de 2022, en la cual, se establecieron lineamientos para la definición de los honorarios de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con personas naturales durante la vigencia 2023:  
(...)

NIVEL DE REFERENCIA	HONORARIOS	REQUISITOS MÍNIMOS
Profesional	5.054.000	Título profesional y, Dieciocho (18) meses de experiencia profesional
	4.288.000	Título profesional y, Doce (12) meses de experiencia profesional
	3.523.000	Título Profesional

De lo anterior, se genera un detrimento calculado en \$6.124.000, derivado de la diferencia entre el valor total del contrato pagado a la contratista en el nivel profesional con 18 meses de experiencia profesional (\$20.216.000) y lo que debió cancelarse sólo con el título profesional acreditado (\$14.092.000).

El Departamento Administrativo de Contratación Pública del Distrito de Santiago de Cali emitió la Circular N° 4135.010.22.2.1020.000679 de 28 de diciembre de 2022, en la cual, se establecieron lineamientos para la definición de los honorarios de los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con personas naturales durante la vigencia 2023, se indica que *“la tabla de honorarios es una herramienta de carácter vinculante para que los ordenadores del gasto, establezcan el valor de los servicios requeridos en cada organismo de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali, atendiendo a unos requisitos mínimos de idoneidad y experiencia, conforme a las disposiciones legales que rigen la materia”* y adicionalmente, recomienda a los organismos de la Alcaldía Distrital de Santiago de Cali *“Verificar el cumplimiento de los requisitos de idoneidad y experiencia exigidos en el estudio previo frente a los documentos aportados por el aspirante contratista”*.

El Manual de Contratación del Distrito Código. MAJA01.04.01.18.M02 - vigente en el momento de los hechos objeto de evaluación -, en el capítulo 8 ***“La planeación del proceso de contratación”***, señala que:

*“La planeación constituye la base sustancial de la gestión contractual; sobre todo, en lo que tiene que ver con el procedimiento previo a la formación del contrato. Dicho principio implica una adecuada racionalización, organización y coherencia de las decisiones sobre la inversión de los recursos públicos; de ahí que deba adelantarse con la suficiente antelación para permitir el inicio oportuno de la fase de selección.*

*Dado que la planeación está vinculada al principio de legalidad, al uso eficiente de los recursos públicos y el interés general, el mismo ha sido considerado como parte de la validez del contrato estatal. En ese sentido, los responsables de la contratación deben dar cumplimiento a todos los requerimientos de tipo jurídico, técnico y presupuestal que exige este principio”*.

El artículo **2.2.1.2.1.4.9** del Decreto 1082 de 2015 indica:

*“Las Entidades Estatales pueden contratar bajo la modalidad de contratación directa la prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión con la persona natural o jurídica que esté en capacidad de ejecutar el objeto del contrato, **siempre y cuando la Entidad Estatal verifique la idoneidad o experiencia requerida y relacionada con el área de que se trate**”* (Negritas y resaltado fuera de la norma).

(...)”.

El Decreto 1083 de 2015, determina el contenido mínimo de las certificaciones laborales:

**“ARTÍCULO 2.2.2.3.8. Certificación de la experiencia.** La experiencia se acreditará mediante la presentación de constancias expedidas por la autoridad competente de las respectivas instituciones oficiales o privadas.

Las certificaciones o declaraciones de experiencia deberán contener como mínimo, la siguiente información:

7. Nombre o razón social de la entidad o empresa.
8. Tiempo de servicio.
9. Relación de funciones desempeñadas”.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993 señala:

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

2. 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. (...).”.

Lo anterior, se presenta por faltas en la verificación del cumplimiento de requisitos exigidos para la prestación de servicios, bajo la responsabilidad del equipo estructurador del proceso contractual de la gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, ocasionando que se contraten personas que no cumplen el perfil requerido y conllevando a que no se preste a satisfacción los servicios contratados, constituyendo una presunta falta en el cumplimiento de los deberes establecido en el numeral 1° del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 “o con desconocimiento de los principios que regulan la contratación estatal y la función administrativa contemplados en la Constitución y en la ley”, y un detrimento patrimonial calculado en \$6.124.000 conforme a lo establecido en el artículo 3° y 6° de la Ley 610 de 2000.

#### **PRESUNTO RESPONSABLE:**

##### **1. FABIO ARIEL CARDOZO MONTEALEGRE**

Identificación: 16.697.057

Cargo: Ex - Secretario de Despacho de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

Hecho: Aparece como responsable en el formato MAJA01.04.02.P007.F002 - Certificado de Idoneidad y Experiencia Persona Natural (19 de enero de 2023).

##### **2. Contratista: EDER JESÚS RUALES MAVISOY**

Identificación: 1.144.124.245

Cargo: Contratista que se le asigna el Rol de Profesional Jurídico como Responsable Estructurador Procesos Contractuales de Prestación de Servicios Profesionales y de Apoyo a la Gestión.

Hecho: Verificó y firmó el formato MAJA01.04.02.P007.F001 - “Verificación de Cumplimiento de requisitos para prestación de servicios”.

## **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

### **Observación administrativa N°4 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual**

El convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto *“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de diálogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869”*, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000, a través del cual, se conformaron 7 espacios de participación que se llevaron a cabo en los siguientes colegios: IE Nuevo Latir, IE la Buitrera (Sede San Gabriel), Colegio INEM (Sede Pablo Emilio Caicedo), IE Normal Farallones, Colegio la Fontaine, Colegio José Holguín Garcés (Sede Ana María Lloreda), Colegio José María Villegas, en cada una de estas se realizó un espacio de apertura, tres seguimientos y la clausura del programa el 22 de noviembre de 2023, los cuales, serían desarrollados por las personas que el asociado capacitara en el marco de la ejecución del contrato. Revisados los soportes de los informes de supervisión se evidenció lo siguiente:

- La cláusula segunda del Convenio de Asociación en el ítem N°5 estableció: *“Conformar espacios de participación en las diferentes comunas y corregimientos para la identificación de situaciones problemáticas que dan lugar a conflictos sociales multiplicando la estrategia articuladora que permitan mediante el diálogo social el reconocimiento al otro, gestión social y vocación en cada territorio que aporten a la construcción y a la transformación territorial”*. Derivado de lo anterior, el formato de inscripción al proyecto MEDIADORES 2023, bajo la figura de mediador de paz/replicador contemplaba la entrega de \$1.500.000 a cada participante por concepto de incentivo económico/beca con el objetivo de generar condiciones económicas favorables para la permanencia en el proyecto, se establecieron obligaciones para la realización del pago, las cuales incluían el deber de cumplir mensualmente con la entrega de la documentación solicitada por la administración del proyecto, y *“que la no entrega oportuna de la misma podría generar atrasos en los pagos o la no cancelación del dinero”*. Así mismo, se estableció que, para el pago, se debía recibir paz y salvo de las directivas del proyecto, en el que se evidenciara *“la gestión y el buen desempeño como mediador/replicador de paz”* del participante.

Una vez revisados los listados de asistencia que soportan los informes de supervisión, en el marco de la ejecución del Convenio, se evidencia que, menos del 50% de las personas capacitadas por el asociado asistieron a los espacios programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana:

ACTIVIDAD	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO QUE ASISTIERON AL EVENTO	% DE ASISTENCIA A LOS EVENTOS POR PARTE DE LOS MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES
1. <b>Apertura</b> (entre el 15 y el 18 de agosto de 2023)	131	61	46,6
2. <b>Primer seguimiento</b> (entre el 12 de septiembre y el 22 de septiembre de 2023)	156	64	41,0
3. <b>Segundo seguimiento</b> (entre el 18 de octubre y el 20 de octubre de 2023)	160	42	26,3
4. <b>Tercer seguimiento</b> (entre el 7 de noviembre y el 17 de noviembre de 2023)	160	60	37,5
5. <b>Clausura del programa</b> (22 de noviembre de 2023).	160	44	27,5

La verificación realizada a los documentos aportados a la CGSC, evidencia un detrimento calculado en \$536.000.000 por aportes autorizados por el supervisor del convenio y que no se evidencia registro de asistencia a los eventos programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

REVISIÓN CGSC	Cantidad	Valor detrimento (\$)
No asistieron a ninguna actividad	99	492.500.000
Asistieron a una de las actividades	4	15.000.000
Asistieron a dos de las actividades	10	28.500.000
TOTAL		536.000.000

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, señala que: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”*.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”*- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual:

*“Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto.*

*(...)*

*Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato”*.



Lo anterior, presuntamente causado por falta de control y monitoreo, por cuanto el supervisor no cumplió con la finalidad de velar porque los recursos fuesen ejecutados en forma adecuada, ocasionando que se desembolsen recursos sin verificar que los valores facturados correspondiesen a lo realizado por el asociado, generando un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 6 del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 y un detrimento patrimonial calculado en \$536.000.000 conforme a lo establecido en el artículo 3º y 6º de la Ley 610 de 2000.

#### **RESPUESTA REMITIDA POR CORPUDESA (CONTRATISTA) A LA OBSERVACIÓN N°4:**

“Con el objetivo de aportar al proceso de evaluación y mantener la colaboración efectiva entre la SPCC y CORPUDESA, adjuntamos nuestra respuesta a cada observación del informe respecto a la gestión del **CONVENIO DE ASOCIACION No. 4164.010.27.1.001.2023**. Estamos comprometidos con los más altos estándares de ejecución y supervisión y abiertos a cualquier solicitud de información adicional o aclaración que sea requerida.

Dentro del Informe Preliminar de la “ACTUACIÓN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN / TEMA O ASUNTO - AEF/TA, EVALUACIÓN A LA GESTIÓN CONTRACTUAL DE LA SECRETARÍA DE PAZ Y CULTURA CIUDADANA, VIGENCIA 2023” evidenciamos que respecto a la ejecución y supervisión del CONVENIO DE ASOCIACION No. 4164.010.27.1.001.2023 se relacionaron las siguientes presuntas “situaciones de incumplimiento, validadas como observaciones.”:

**1. “Observación administrativa N°4 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual”**

... “La cláusula segunda del Convenio de Asociación en el ítem N°5 estableció: “Conformar espacios de participación en las diferentes comunas y corregimientos para la identificación de situaciones problemáticas que dan lugar a conflictos sociales multiplicando la estrategia articuladora que permitan mediante el diálogo social el reconocimiento al otro, gestión social y vocación en cada territorio que aporten a la construcción y a la transformación territorial”. Derivado de lo anterior, el formato de inscripción al proyecto MEDIADORES 2023, bajo la figura de mediador de paz/replicador contemplaba la entrega de \$1.500.000 a cada participante por concepto de incentivo económico/beca con el objetivo de generar condiciones económicas favorables para la permanencia en el proyecto, se establecieron obligaciones para la realización del pago, las cuales incluían el deber de cumplir mensualmente con la entrega de la documentación solicitada por la administración del proyecto, y “que la no entrega oportuna de la misma podría generar atrasos en los pagos o la no cancelación del dinero”. Así mismo, se estableció que, para el pago, se debía recibir paz y salvo de las directivas del proyecto, en el que se evidenciara “la gestión y el buen desempeño como mediador/replicador de paz” del participante.

Una vez revisados los listados de asistencia que soportan los informes de supervisión, en el marco de la ejecución del Convenio, se evidencia que, menos del 50% de las personas capacitadas por el asociado asistieron a los espacios programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana:

ACTIVIDAD	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO QUE ASISTIERON AL EVENTO	% DE ASISTENCIA A LOS EVENTOS POR PARTE DE LOS MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES
6. <b>Apertura</b> (entre el 15 y el 18 de agosto de 2023)	131	61	46,6
7. <b>Primer seguimiento</b> (entre el 12 de septiembre y el 22 de septiembre de 2023)	156	64	41,0
8. <b>Segundo seguimiento</b> (entre el 18 de octubre y el 20 de octubre de 2023)	160	42	26,3
9. <b>Tercer seguimiento</b> (entre el 7 de noviembre y el 17 de noviembre de 2023)	160	60	37,5
10. <b>Clausura del programa</b> (22 de noviembre de 2023).	160	44	27,5

La verificación realizada a los documentos aportados a la CGSC, evidencia un detrimento calculado en \$536.000.000 por aportes autorizados por el supervisor del convenio y que no se evidencia registro de asistencia a los eventos programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

REVISIÓN CGSC	Cantidad	Valor detrimento (\$)
No asistieron a ninguna actividad	99	492.500.000
Asistieron a una de las actividades	4	15.000.000
Asistieron a dos de las actividades	10	28.500.000
TOTAL		536.000.000

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, señala que: “La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 “Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual:

“Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto.

(...)

Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato”.

*Lo anterior, presuntamente causado por falta de control y monitoreo, por cuanto el supervisor no cumplió con la finalidad de velar porque los recursos fuesen ejecutados en forma adecuada, ocasionando que se desembolsen recursos sin verificar que los valores facturados correspondiesen a lo realizado por el asociado, generando un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 6 del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 y un detrimento patrimonial calculado en \$536.000.000 conforme a lo establecido en el artículo 3º y 6º de la Ley 610 de 2000...”.*

Respecto a la "Observación administrativa N°4 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual", deseamos presentar las siguientes aclaraciones y correcciones a interpretaciones que consideramos erróneas:

Es importante aclarar que las personas desempeñando roles como 'MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ' asumieron diversas funciones esenciales a lo largo del proyecto. Cabe destacar que la asistencia y participación de estos mediadores/replicadores en todas las actividades programadas fue ejemplar, demostrando un compromiso y una ejecución impecables en cada fase del proyecto.

Las supuestas faltas de asistencia mencionadas en los informes no reflejan la realidad y resultan de una interpretación errónea sobre los términos del contrato, además de un análisis aritmético superficial que no captura la complejidad del convenio, las funciones específicas contratadas y el papel crítico que desempeñaron los MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ. Es esencial reconocer que si los mediadores/replicadores hubieran incumplido sus obligaciones en la medida sugerida, el proyecto no habría alcanzado el éxito comprobado. Sin su presencia activa y constante, no habría sido posible organizar los espacios de interacción, realizar seguimientos efectivos ni llevar a cabo las capacitaciones planificadas.

El núcleo del proyecto consistía en vincular a individuos seleccionados de una base de datos proporcionada por diversas secretarías de la alcaldía. Una vez identificados, estos participantes fueron capacitados por una prestigiosa institución universitaria, en este caso la Universidad ICESI, equipándolos con los conocimientos técnicos necesarios para llevar a cabo su misión. Posteriormente, se encargaron de 'Conformar espacios de participación en las diferentes comunas y corregimientos para la identificación de situaciones problemáticas que generan conflictos sociales, empleando una estrategia articuladora que promueve el diálogo social, el reconocimiento del otro, y la gestión social en cada territorio, contribuyendo así a la construcción y transformación territorial'. Todos los mediadores/replicadores asistieron de manera completa tanto a las capacitaciones ofrecidas por la Universidad ICESI como a la conformación de estos espacios vitales.

Para maximizar la eficiencia en la ejecución del proyecto, se formaron subgrupos de mediadores/replicadores asignados a diferentes comunas y corregimientos. Esta división permitió una relación más cercana y personalizada con niños, niñas, docentes y demás personas beneficiadas por el proyecto, asegurando que

cada grupo de mediadores estableciera conexiones directas y significativas con los individuos de su comuna específica.

Esta estructuración estratégica resultó esencial, ya que facilitó intervenciones más focalizadas y adaptadas a las necesidades particulares de cada zona. Al operar en grupos más pequeños y concentrados, se fortalecieron los vínculos con las comunidades locales, mejorando notablemente la percepción y la eficacia de las intervenciones. Este enfoque permitió a cada grupo de mediadores gestionar las dinámicas sociales de su área con gran detalle y personalización, lo cual fue clave para el éxito del proyecto.

Dada esta organización en subgrupos, puede parecer que algunos mediadores/replicadores no asistieron a todos los espacios programados, pero esto no refleja la realidad. En verdad, todos los mediadores/replicadores cumplieron diligentemente con sus responsabilidades de capacitación y seguimiento de los espacios asignados a su grupo específico.

Es importante destacar también la intensidad horaria dedicada a la capacitación técnica, vital para implementar los espacios con los más altos estándares de calidad. Aunque no se requería su presencia continua en cada seguimiento formal, el contacto de los mediadores/replicadores con los beneficiarios fue permanente, humano y profundamente personal, garantizando el impacto duradero del proyecto.

En relación con la mencionada falta de 'evidencia de registro de asistencia a los eventos programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana', es importante aclarar que esto también representa un malentendido. Aparentemente, algunos mediadores/replicadores incluyeron sus nombres y datos personales en planillas diseñadas específicamente para los participantes de las actividades, no para los organizadores como ellos. No existía dentro del convenio suscrito una obligación para que los MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ diligenciaran listas de asistencia, ya que no eran meros asistentes, sino facilitadores clave de estos encuentros. La efectividad y el éxito de las actividades desarrolladas demuestran inequívocamente su participación activa y constante. Si los mediadores/replicadores no hubieran estado presentes, simplemente no se habrían podido llevar a cabo los espacios ni los seguimientos con tanta eficacia.

Es necesario aclarar también que las obligaciones de la labor de la vigilancia contractual relacionadas en la observación, que son: "Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto. (...) Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato". Se cumplieron plenamente dentro de la ejecución del contrato, es decir, si se cuenta con los informes periódicos de supervisión del contrato, si se documentó el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato, y no se presentaron irregularidades a lo largo de la ejecución contractual ni posibles incumplimientos,

y teniendo en cuenta todo lo anterior, se evidencia que esta observación se trata de un error de interpretación, no de un incumplimiento contractual o un mal ejercicio por parte de la supervisión del contrato”.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA POR PARTE DEL EQUIPO DE TRABAJO:

El oficio remitido por la Corporación Unida por el Desarrollo (CORPUDESA), quien obró como Asociado en el Convenio de Asociación N° 4164.010.27.1.001.2023, señala que las faltas de asistencia mencionadas en la observación N°4, *“no reflejan la realidad y resultan de una interpretación errónea sobre los términos del contrato, además de un análisis aritmético superficial que no captura la complejidad del convenio”*. Es necesario reseñar por parte de la CGSC la estructura probatoria que sustenta la observación. Aquélla será contrastada con los reproches elevados por CORPUDESA en la instancia de derecho de contradicción, a fin de determinar si, en razón de la existencia de alguna infracción, las declaraciones de hechos que integran la condición de la observación debe eliminarse, modificarse o si, en ausencia de yerros en su construcción, han de permanecer inmodificables.

La observación presentada se enmarca en la ejecución del contrato, donde se identifican múltiples irregularidades, pero que en las observaciones N°4 y 5, exponen que el objeto contractual no se ejecutó con acatamiento de los estándares definidos en la CLÁUSULA CUARTA del contrato que señala:

*“FORMA DE PAGO. SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL- SECRETARIA DE PAZ Y CULTURA CIUDADANA pagará al Contratista el valor del presente Convenio con cargo al certificado de disponibilidad presupuestal No. 3500201517 del 22 de junio de 2023. El presente Convenio está sujeto a registro presupuestal y el pago de su valor a las apropiaciones presupuestales. El Distrito de Santiago de Cali – Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana cancelará el valor del aporte del Distrito de conformidad con porcentajes de ejecución del cronograma y plan de trabajo aprobado por el Supervisor, **en todo caso previa presentación y aprobación del informe de actividades presentado y aprobado por el supervisor, factura o documentos de cobro con los soportes de los eventos o actividades efectivamente prestados, ejecutados y recibidos entregados a satisfacción por parte del supervisor, como: actas de reunión, lista de asistencia, registro fotográfico, contrato alimentación, alquiler del salón, material de entrega, o cualquier otro concepto que esté relacionado en los aspectos técnicos del presente proceso**”*. (Negrilla y resaltado por fuera del texto original).

En efecto, no existen soportes documentales como listados de asistencia a las actividades programadas por el Asociado en cumplimiento del objeto contractual, para que el ente auditor pudiese verificar cuantos de los MEDIADORES/REPLICADORES cumplieron con el propósito establecido en la cláusula segunda del Convenio de Asociación en el ítem N°5 (y posterior modificación): *“Conformar espacios de participación en las diferentes comunas y corregimientos para la identificación de situaciones problemáticas que dan lugar a conflictos sociales multiplicando la estrategia articuladora que permitan*



*mediante el diálogo social el reconocimiento al otro, gestión social y vocación en cada territorio que aporten a la construcción y a la transformación territorial”.*

En un principio, en el Convenio de Asociación, se establecieron 6 espacios de diálogo a realizar en siete meses, pero por motivos de ajuste al cronograma debido a la fecha de iniciación del Convenio, la cual no permitía tener 7 seguimientos, se decidió como se detalla en el acta de reunión N°4164.030.14.31 del 12 de julio de 2023, proyectar 7 espacios de diálogo (zona norte, nororiente oriente, suroriente oriente, sur, oeste, centro y corregimientos) y 6 seguimientos mensuales. Posteriormente, se evidencia acta N°4164.030.14.31., del 4 de agosto de 2023, donde se indica que “como concertación entre el nivel directivo de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, se tomó la decisión de gestionar los espacios a desarrollar en este proyecto solo en Instituciones educativas, garantizando que las capacitaciones y la metodología planteada sea dirigida a niños y niñas de 8 a 12 años”. Finalmente, el 11 de septiembre de 2023, como se registra en el acta N°4164.030.14.31., el Asociado informó que “teniendo en cuenta lo solicitado por la Secretaría que la ejecución solo fuera en colegios, se determinaron los siguientes colegios, según las zonas de los estudios previos identificados:

ZONA	COLEGIO	DIRECCIÓN	BARRIO
NORTE	Pablo Emilio Caicedo	Cra 5N DG 7N-39	Paso del Comercio
CORREGIMIENTO	IE La Buitrera Sede San Gabriel	Km 4 vía la Buitrera	La Buitrera
SUR	Colegio La Fontaine	calle 5 oeste # D51-32	Siloé
CENTRO	La Normal	Cra 22 # 2-65	Libertadores
OESTE	José Holguín Garcés Sede Ana María Lloreda	Av 4 A oeste # 23-108	Terrón Colorado
SUR-ORIENTE	Nuevo Latir	CL 76 # 28-20	Omar Torrijos
NORORIENTE	José María Villegas	Calle 82 con 7D1	Alfonso López

(...).”

Acorde con lo anterior, los participantes MEDIADORES/REPLICADORES se suscribieron para hacer parte del proyecto MEDIADORES 2023 - acorde con lo dicho por la Supervisora del Contrato - de una lista suministrada por la Secretaría de Seguridad y Justicia. A cada participante se acordó la entrega de \$1.500.000 por concepto de incentivo económico/beca con el objetivo de generar condiciones económicas favorables para la permanencia en el proyecto, se establecieron obligaciones para la realización del pago, las cuales incluían el deber de cumplir mensualmente con la entrega de la documentación solicitada por la administración del proyecto, y “que la no entrega oportuna de la misma podría generar atrasos en los pagos o la no cancelación del dinero”. Así mismo, se estableció que, para el pago, se debía recibir paz y salvo de las directivas del proyecto, en el que se evidenciara “la gestión y el buen desempeño como mediador/replicador de paz” del participante.

En ese sentido llama la atención a la CGSC que lo expresado por CORPUDESA en su oficio: *“todos los mediadores/replicadores asistieron de manera completa tanto a las capacitaciones ofrecidas por la Universidad ICESI como a la conformación de estos espacios vitales...”*, y además, que *“para maximizar la eficiencia en la ejecución del proyecto, se formaron subgrupos de mediadores/replicadores asignados a diferentes comunas y corregimientos”*, y por ende, ante el reproche de la CGSC, sobre la falta de evidencia de registro de asistencia a los eventos programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, CORPUDESA advierte que *“esto también representa un malentendido. Aparentemente, algunos mediadores/replicadores incluyeron sus nombres y datos personales en planillas diseñadas específicamente para los participantes de las actividades, no para los organizadores como ellos. No existía dentro del convenio suscrito una obligación para que los MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ diligenciaran listas de asistencia, ya que no eran meros asistentes, sino facilitadores clave de estos encuentros”*.

Desconoce CORPUDESA lo acordado en la CLÁUSULA CUARTA del Convenio de Asociación: *“El Distrito de Santiago de Cali – Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana cancelará el valor del aporte del Distrito de conformidad con porcentajes de ejecución del cronograma y plan de trabajo aprobado por el Supervisor, **en todo caso previa presentación y aprobación del informe de actividades presentado y aprobado por el supervisor, factura o documentos de cobro con los soportes de los eventos o actividades efectivamente prestados, ejecutados y recibidos entregados a satisfacción por parte del supervisor, como: actas de reunión, lista de asistencia, registro fotográfico, contrato alimentación, alquiler del salón, material de entrega, o cualquier otro concepto que esté relacionado en los aspectos técnicos del presente proceso**”*. (Negrilla y resaltado por fuera del texto original).

Dicho ítem, por el cual, se terminaron conformando 130 espacios de 6 meses y 26 espacios de 5 meses, fueron realizados por personas vinculadas al proyecto como *MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ* mediante beca estudiantil, como multiplicadores de espacios de mediación en las instituciones educativas seleccionadas y el cual, tuvo un costo de \$1.547.000.000. Sin embargo, pese a que el valor del ítem equivalía al 51% del valor total del Convenio de Asociación, CORPUDESA y la Supervisión del Contrato, desestiman realizar seguimiento a la asistencia de estas personas vinculadas al proyecto y presentan en los informes de supervisión, en la fase de ejecución de la auditoría y en el oficio de respuesta al Informe Preliminar, exiguas fotografías en las que se aprecia trabajo en las instituciones educativas, pero que no logran cuantificar ni probar la asistencia a los espacios programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana y en este sentido, la CGSC no contó con evidencia suficiente para establecer de manera categórica que el contrato se hubiera ejecutado de la forma en que lo certificó la supervisora.

Pese a lo anterior, y para rebatir el argumento presentado por CORPUDESA, en donde desaprueba el valor calculado del detrimento, señalando que es *“un análisis aritmético superficial que no captura la complejidad del convenio”*, se

tiene que para la cuantificación del detrimento, la CGSC contó con los comprobantes de transacción suministrados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana en el marco de la ejecución de la Actuación Especial de Fiscalización donde se detallan los pagos realizados desde la cuenta corriente de CORPUDESA entre agosto y diciembre de 2023 a los bancos o plataformas transaccionales de los titulares *MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ* y que reposan en los papeles de trabajo de la auditoría y estos, son cruzados con las planillas de asistencia en los cuales se registraron tanto los beneficiarios, como los *MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ* que desarrollaron el proyecto en las instituciones educativas.

Aunado a lo anterior, la CGSC cuenta con acta de visita fiscal donde hicieron presencia tanto funcionarios de la actual administración, como Excontratista y Ex Jefe de Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana donde se indagó el 5 de junio de 2024 sobre el convenio de Asociación N°4164.010.27.1.001.2023, en donde los asistentes, indagados sobre las evidencias de asistencia no presentan pruebas del seguimiento, pese a que el formato de inscripción al proyecto *MEDIADORES 2023*, bajo la figura de *MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ* contemplaba que para la realización del pago, se debía recibir paz y salvo de las directivas del proyecto, en el que se evidenciara *“la gestión y el buen desempeño como mediador/replicador de paz”* del participante. Lo anterior evidencia, inclusive el pago a 99 *MEDIADORES* que nunca asistieron a la labor contratada por la Secretaría de Paz en el ítem N°5 de la cláusula 2° del convenio de asociación.

ACTIVIDAD	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO QUE ASISTIERON AL EVENTO
1. <b>Apertura</b> (entre el 15 y el 18 de agosto de 2023)	131	61
2. <b>Primer seguimiento</b> (entre el 12 de septiembre y el 22 de septiembre de 2023)	156	64
3. <b>Segundo seguimiento</b> (entre el 18 de octubre y el 20 de octubre de 2023)	160	42
4. <b>Tercer seguimiento</b> (entre el 7 de noviembre y el 17 de noviembre de 2023)	160	60
5. <b>Clausura del programa</b> (22 de noviembre de 2023).	160	44

Fuente: Papel de Trabajo Equipo de Auditoría, a partir de datos suministrado por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

Por todo lo anterior, la observación presentada en el informe preliminar por la CGSC se eleva a hallazgo con sus presuntas incidencias, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

#### **Hallazgo administrativo N°4 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual**

El convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto *“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y*

acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869”, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000, a través del cual, se conformaron 7 espacios de participación que se llevaron a cabo en los siguientes colegios: IE Nuevo Latir, IE la Buitrera (Sede San Gabriel), Colegio INEM (Sede Pablo Emilio Caicedo), IE Normal Farallones, Colegio la Fontaine, Colegio José Holguín Garcés (Sede Ana María Lloreda), Colegio José María Villegas, en cada una de estas se realizó un espacio de apertura, tres seguimientos y la clausura del programa el 22 de noviembre de 2023, los cuales, serían desarrollados por las personas que el asociado capacitara en el marco de la ejecución del contrato. Revisados los soportes de los informes de supervisión se evidenció lo siguiente:

- La cláusula segunda del Convenio de Asociación en el ítem N°5 estableció: *“Conformar espacios de participación en las diferentes comunas y corregimientos para la identificación de situaciones problemáticas que dan lugar a conflictos sociales multiplicando la estrategia articuladora que permitan mediante el diálogo social el reconocimiento al otro, gestión social y vocación en cada territorio que aporten a la construcción y a la transformación territorial”*. Derivado de lo anterior, el formato de inscripción al proyecto MEDIADORES 2023, bajo la figura de mediador de paz/replicador contemplaba la entrega de \$1.500.000 a cada participante por concepto de incentivo económico/beca con el objetivo de generar condiciones económicas favorables para la permanencia en el proyecto, se establecieron obligaciones para la realización del pago, las cuales incluían el deber de cumplir mensualmente con la entrega de la documentación solicitada por la administración del proyecto, y *“que la no entrega oportuna de la misma podría generar atrasos en los pagos o la no cancelación del dinero”*. Así mismo, se estableció que, para el pago, se debía recibir paz y salvo de las directivas del proyecto, en el que se evidenciara *“la gestión y el buen desempeño como mediador/replicador de paz”* del participante.

Una vez revisados los listados de asistencia que soportan los informes de supervisión, en el marco de la ejecución del Convenio, se evidencia que, menos del 50% de las personas capacitadas por el asociado asistieron a los espacios programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana:

ACTIVIDAD	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO QUE ASISTIERON AL EVENTO	% DE ASISTENCIA A LOS EVENTOS POR PARTE DE LOS MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES
11. <b>Apertura</b> (entre el 15 y el 18 de agosto de 2023)	131	61	46,6

ACTIVIDAD	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO	MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES CAPACITADOS POR EL ASOCIADO QUE ASISTIERON AL EVENTO	% DE ASISTENCIA A LOS EVENTOS POR PARTE DE LOS MEDIADORES DE PAZ/REPLICADORES
12. <b>Primer seguimiento</b> (entre el 12 de septiembre y el 22 de septiembre de 2023)	156	64	41,0
13. <b>Segundo seguimiento</b> (entre el 18 de octubre y el 20 de octubre de 2023)	160	42	26,3
14. <b>Tercer seguimiento</b> (entre el 7 de noviembre y el 17 de noviembre de 2023)	160	60	37,5
15. <b>Clausura del programa</b> (22 de noviembre de 2023).	160	44	27,5

La verificación realizada a los documentos aportados a la CGSC, evidencia un detrimento calculado en \$536.000.000 por aportes autorizados por el supervisor del convenio y que no se evidencia registro de asistencia a los eventos programados por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

REVISIÓN CGSC	Cantidad	Valor detrimento (\$)
No asistieron a ninguna actividad	99	492.500.000
Asistieron a una de las actividades	4	15.000.000
Asistieron a dos de las actividades	10	28.500.000
TOTAL		536.000.000

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, señala que: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”*.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”*-anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual:

*“Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto.*

*(...)*

*Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato”*.

Lo anterior, presuntamente causado por falta de control y monitoreo, por cuanto el supervisor no cumplió con la finalidad de velar porque los recursos fuesen



ejecutados en forma adecuada, ocasionando que se desembolsen recursos sin verificar que los valores facturados correspondiesen a lo realizado por el asociado, generando un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 6 del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 y un detrimento patrimonial calculado en \$536.000.000 conforme a lo establecido en el artículo 3º y 6º de la Ley 610 de 2000.

**PRESUNTO RESPONSABLE:  
VANESSA ANGULO CORTES**

Cargo: Ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana

Hecho: Supervisora del Convenio de Asociación N°4164.010.27.1.001.2023 (designada mediante oficio - MAJA01.04.03.P002.F001- el 30 de junio de 2023 hasta la finalización del convenio el 30 de diciembre de 2023).

**OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC**

**Observación administrativa N°5 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual**

En el convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto “*Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869*”, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000, se evidenció lo siguiente:

- El Asociado aportó la factura N° FE 1265 de fecha 30 de noviembre de 2023 por concepto de ALQUILER CARPAS, SILLAS Y MESAS PARA EVENTOS, donde la unidad de medida son 42 espacios por \$2.941.177 cada uno, resultando un valor total de la factura (incluye IVA y RETEFUENTE) de \$143.911.790. El valor global no permitió a la CGSC verificar la cantidad de carpas, sillas y mesas dispuestas por el asociado para la ejecución del contrato. Tampoco se entregó una relación de la cantidad de los elementos alquilados, como tampoco los espacios y los días donde se dispusieron. En los tres espacios de seguimiento se registra que el asociado dispuso de sillas para atender la actividad, sin embargo, las evidencias fotográficas que soportan los seguimientos muestran que estos se realizaron en los pupitres de los salones de clase y espacios al aire libre de las instituciones educativas.
- El Asociado aportó factura N°FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023 por concepto de “TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS EMPRESARIAL SERVICIO TRANSPORTE 21 BUSES CON CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS NOVIEMBRE 2023” por valor de

\$42.560.000. El valor global no permitió a la CGSC verificar la cantidad de recorridos, puntos de partida y llegada, ni eventos asociados a estos recorridos.

- El Asociado aportó factura N° CRBN7198 expedida el 18 de julio de 2023 por concepto de “Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente” por \$65.000.470. El valor global no permitió a la CGSC verificar los servicios asociados a cada uno de los ítems desarrollados en el marco de la jornada de inducción realizada el 27 de julio de 2023.

Las situaciones anteriormente descritas y la falta de evidencia soportada en listados de su entrega, genera un detrimento calculado en \$251.472.260, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Concepto	Número de Factura	Valor detrimento (\$)
Alquiler de carpas, sillas y mesas para eventos	FE 1265 de fecha 30 de noviembre de 2023	143.911.790
Transporte especial de pasajeros- 21 buses con capacidad para 40 personas	FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023	42.560.000
Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente	CRBN7198 expedida el 18 de julio de 2023	65.000.470
<b>TOTAL</b>		<b>251.472.260</b>

El Estatuto Tributario Nacional dispone en su Artículo 617 los requisitos de la factura de venta. Indica que, *“para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el Artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno, entre otros requisitos, del siguiente:*

*f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados”.*

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, señala que: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.*

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”*-anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual:

*“Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto.  
(...)*

*Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato”.*

Lo anterior, presuntamente causado por falta de control y monitoreo, por cuanto el supervisor no cumplió con la finalidad de velar porque los recursos fuesen ejecutados en forma adecuada, ocasionando que se desembolsen recursos sin verificar que los valores facturados correspondiesen a lo realizado por el asociado, generando un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 6 del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 y un detrimento patrimonial calculado en \$251.472.260 conforme a lo establecido en el artículo 3º y 6º de la Ley 610 de 2000.

### **RESPUESTA REMITIDA POR CORPUDESA (CONTRATISTA) A LA OBSERVACIÓN N°5:**

“(…)

#### **3. Observación administrativa N°5 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual**

*En el convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto “Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869”, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000, se evidenció lo siguiente:*

- *El Asociado aportó la factura N° FE 1265 de fecha 30 de noviembre de 2023 por concepto de ALQUILER CARPAS, SILLAS Y MESAS PARA EVENTOS, donde la unidad de medida son 42 espacios por \$2.941.177 cada uno, resultando un valor total de la factura (incluye IVA y RETEFUENTE) de \$143.911.790. El valor global no permitió a la CGSC verificar la cantidad de carpas, sillas y mesas dispuestas por el asociado para la ejecución del contrato. Tampoco se entregó una relación de la cantidad de los elementos alquilados, como tampoco los espacios y los días donde se dispusieron. En los tres espacios de seguimiento se registra que el asociado dispuso de sillas para atender la actividad, sin embargo, las evidencias fotográficas que soportan los seguimientos muestran que estos se realizaron en los pupitres de los salones de clase y espacios al aire libre de las instituciones educativas.*
- *El Asociado aportó factura N°FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023 por concepto de “TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS EMPRESARIAL SERVICIO TRANSPORTE 21 BUSES CON*

**CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS NOVIEMBRE 2023”** por valor de \$42.560.000. El valor global no permitió a la CGSC verificar la cantidad de recorridos, puntos de partida y llegada, ni eventos asociados a estos recorridos.

- El Asociado aportó factura N° CRBN7198 expedida el 18 de julio de 2023 por concepto de “Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente” por \$65.000.470. El valor global no permitió a la CGSC verificar los servicios asociados a cada uno de los ítems desarrollados en el marco de la jornada de inducción realizada el 27 de julio de 2023.

Las situaciones anteriormente descritas y la falta de evidencia soportada en listados de su entrega, genera un detrimento calculado en \$251.472.260, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Concepto	Número de Factura	Valor detrimento (\$)
Alquiler de carpas, sillas y mesas para eventos	FE 1265 de fecha 30 de noviembre de 2023	143.911.790
Transporte especial de pasajeros- 21 buses con capacidad para 40 personas	FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023	42.560.000
Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente	CRBN7198 expedida el 18 de julio de 2023	65.000.470
<b>TOTAL</b>		<b>251.472.260</b>

El Estatuto Tributario Nacional dispone en su Artículo 617 los requisitos de la factura de venta. Indica que, “para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el Artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno, entre otros requisitos, del siguiente:

f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados”.

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, señala que: “La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 “Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual:

“Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto.

(...)

*Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato”.*

*Lo anterior, presuntamente causado por falta de control y monitoreo, por cuanto el supervisor no cumplió con la finalidad de velar porque los recursos fuesen ejecutados en forma adecuada, ocasionando que se desembolsen recursos sin verificar que los valores facturados correspondiesen a lo realizado por el asociado, generando un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 6 del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 y un detrimento patrimonial calculado en \$251.472.260 conforme a lo establecido en el artículo 3º y 6º de la Ley 610 de 2000”.*

Respecto a la "Observación administrativa N°5 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual", deseamos presentar las siguientes aclaraciones y correcciones a interpretaciones que consideramos erróneas:

En relación con la factura N° FE 1265, fechada el 30 de noviembre de 2023, correspondiente al alquiler de carpas, sillas y mesas para eventos, se adjunta la evidencia de la disposición adecuada de estos insumos en los distintos espacios y durante los seguimientos correspondientes y demás actividades propias de la ejecución del proyecto. Durante la ejecución del convenio, se proporcionaron todas las evidencias requeridas y se cumplieron todas las obligaciones contractuales relacionadas con la verificación de este ítem.

Es importante mencionar que, aunque se disponían sillas para los eventos, no era posible obligar a los beneficiarios, principalmente niños y niñas, a utilizarlas permanentemente, especialmente durante jornadas que podían ser tan largas y que incluían muchas actividades que requerían movilidad o interacción. Las dinámicas de las sesiones se adaptaron para ser atractivas y dinámicas, ofreciendo una experiencia diferente a su rutina diaria en el colegio. Sin embargo, para proporcionar una mayor claridad y evidencia sobre la destinación efectiva de los insumos, adjuntamos fotografías que no solo muestran la cantidad y calidad de los insumos utilizados, sino también el dinamismo de las actividades llevadas a cabo, ilustrando por qué los participantes no permanecían sentados todo el tiempo.

Cabe destacar que estas fotografías no eran requeridas dentro de las obligaciones contractuales, sin embargo se aportan desde nuestros registros internos para fortalecer esta aclaración.











En relación con la factura N°FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023 por concepto de “TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS EMPRESARIAL SERVICIO TRANSPORTE 21 BUSES CON CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS NOVIEMBRE 2023”

adjuntamos la programación detallada del día del evento de clausura, que muestra la disposición adecuada y el uso estratégico de este servicio durante la ejecución del proyecto.

INSTITUCIÓN	DIRECCIÓN	BARRIO
Colegio Normal Farallones Sede Salvador Iglesias	Calle 2a # 22-70	Libertadores
Colegio Normal Farallones Sede Salvador Iglesias	Calle 2a # 22-70	Libertadores
Colegio Normal Farallones Sede Salvador Iglesias	Calle 2a # 22-70	Libertadores
Colegio Nuevo Latir	CL 76 # 28-20	Omar Torrijos
Colegio Nuevo Latir	CL 76 # 28-20	Omar Torrijos
Colegio Nuevo Latir	CL 76 # 28-20	Omar Torrijos
Colegio La Fontaine	calle 5 oeste # D51-32	Siloé
Colegio La Fontaine	calle 5 oeste # D51-32	Siloé
Colegio La Fontaine	calle 5 oeste # D51-32	Siloé
Institución Educativa José Holguín Garcés Sede Ana María Lloreda	Av 4 A oeste # 23-108	Terrón Colorado
Institución Educativa José Holguín Garcés Sede Ana María Lloreda	Av 4 A oeste # 23-108	Terrón Colorado
Institución Educativa José Holguín Garcés Sede Ana María Lloreda	Av 4 A oeste # 23-108	Terrón Colorado
Colegio Inem Sede Pablo Emilio Caicedo	cra 5N DG 7N-39	Paso del Comercio
Colegio Inem Sede Pablo Emilio Caicedo	cra 5N DG 7N-39	Paso del Comercio
Colegio Inem Sede Pablo Emilio Caicedo	cra 5N DG 7N-39	Paso del Comercio
Institución Educativa La Buitrera Sede San Gabriel	Km 4 vía la Buitrera	La Buitrera
Institución Educativa La Buitrera Sede San Gabriel	Km 4 vía la Buitrera	La Buitrera
Institución Educativa La Buitrera Sede San Gabriel	Km 4 vía la Buitrera	La Buitrera
Institución Educativa José María Villegas	Calle 82 con 7D1	Alfonso López
Institución Educativa José María Villegas	Calle 82 con 7D1	Alfonso López







Es importante destacar que, además de su uso principal durante la gran jornada de clausura del proyecto, los buses también facilitaron el transporte de los mediadores/replicadores en varias ocasiones críticas, y se dispusieron a demanda de acuerdo a las necesidades del proyecto tal y como se acordó en el contrato de transporte. Un ejemplo notable fue el desplazamiento a zonas rurales el día de la inducción, donde el acceso sin este medio habría sido difícil. Esta planificación y uso de los recursos de transporte fueron esenciales para asegurar la participación efectiva y la logística necesaria para el éxito de las actividades programadas.





En relación con la factura N° CRBN7198 por concepto de “Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente” por \$65.000.470. es necesario aclarar que el valor de la factura corresponde al ítem relacionado en la página 5, numeral 1 del convenio N°4164.010.27.1.001.2023, que describe explícitamente la actividad a contratar como: “Llevar a cabo inducción mediante una jornada con un mínimo de 8 horas dando a conocer la metodología de la estrategia articuladora con medición de impacto en gestión de acceso a oportunidades, la transformación cultural, dialogo, mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos que posibilita a jóvenes especialmente y a toda la población en general acceder y fortalecer proyectos de vida, transformación personal, autoconcepto mediante la formación teniendo en cuenta la crisis y pasar de ella a la oportunidad mediante el diálogo social. que permitirá formar trabajo social replicado en la Ciudad dirigido a 130 personas, en un lugar campestre que incluya profesionales en Psicología, refrigerios, almuerzo.”. El total pagado corresponde al valor acordado con la empresa BELLANOVA, quien fue contratada para realizar esta actividad el 27 de julio de 2023. La prestación del servicio incluyó el arriendo de un lugar campestre adecuado, capacitación por profesionales de psicología, suministro de refrigerios, servicio de catering completo con meseros, almuerzo tipo banquete, así como la adecuación del espacio con mesas, sillas, sonido, material pedagógico y material lúdico recreativo. Cabe aclarar que, como CORPUDESA, nuestro rol fue contratar, pagar y garantizar la correcta prestación de todos estos servicios según lo establecido en el convenio de asociación. Sin embargo, no tenemos control sobre cómo la empresa proveedora describe los servicios en sus facturas, quienes al parecer englobaron varios aspectos como lo son el servicio de catering completo con meseros, almuerzo tipo banquete, así como la adecuación del espacio con mesas, sillas, sonido, material pedagógico y material

lúdico recreativo como “evento Cali Incluyente” dentro de la factura que expidieron , lo cual parece haber llevado a una confusión de forma más que de fondo en la interpretación de los gastos reportados.

Para apoyar esta aclaración, adjuntamos fotografías del evento que evidencian la adecuada realización y prestación de los servicios durante la jornada de inducción. Afortunadamente, contamos con el acompañamiento de representantes de varias instituciones gubernamentales durante el evento, incluyendo la Secretaría de Gobierno, la Secretaría de Seguridad y Justicia, y la Secretaría de Desarrollo Económico y Participación Ciudadana de Cali, lo cual refuerza la transparencia y el impacto positivo de la actividad realizada.















(...).”

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA POR PARTE DEL EQUIPO DE TRABAJO:**

El oficio remitido por la Corporación Unida por el Desarrollo (CORPUDESA), quien obró como Asociado en el Convenio de Asociación N° 4164.010.27.1.001.2023, divide su argumentación acorde con las tres facturas objeto de reproche por la CGSC, razón por la cual, estas serán analizadas en ese orden:

En relación con la factura N° FE 1265, fechada el 30 de noviembre de 2023, correspondiente al alquiler de carpas, sillas y mesas para eventos, CORPUDESA adjunta fotografías de la disposición de estos insumos en distintos espacios que relaciona como actividades propias de la ejecución del Convenio. Sin embargo, CORPUDESA y la Supervisión del Contrato, desatiende el deber de realizar seguimiento al suministro de estos insumos y adjunta exclusivamente fotografías que no cuantifican ni orientan al ente de control sobre los espacios y los días donde se dispusieron.

La observación advierte que “*en los tres espacios de seguimiento se registra que el asociado dispuso de sillas para atender la actividad*”, pero estos no logran estimar como se estableció el valor del pago por \$2.941.177 por cada uno de los 42 espacios que registra la factura FE 1265, tal como se aprecia en la siguiente imagen:



Item	Código	Descripción	Cantidad	U Medida	Valor Unitario	IVA	Valor IVA	Total
1	AL63560	ALQUILER CARPAS, SILLAS Y MESAS PARA EVENTOS	42	Und.	2.941.177	19%	558.824	123.529.434

Adicionalmente, señala CORPUDESA que “aunque se disponían sillas para los eventos, no era posible obligar a los beneficiarios, principalmente niños y niñas, a utilizarlas permanentemente, especialmente durante jornadas que podían ser tan largas y que incluían muchas actividades que requerían movilidad o interacción”. Es de indicar que la CGSC, analizó desde la documentación presentada por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana (SPCC), la metodología aplicada en los espacios intervenidos, denotando que muchas de las actividades ejecutadas por los *MEDIADORES/REPLICADORES DE PAZ*, se realizaron en espacios abiertos como canchas de fútbol o zonas recreativas de las instituciones educativas, evidenciando además por medio de los registros fotográficos suministrados por la SPCC, que las sillas utilizadas por los niños, en los tres espacios de seguimiento son sobresalientemente pupitres de los salones de clase. Lo expuesto, señala nuevamente que no se tiene la forma del cálculo por parte de CORPUDESA de valorar con evidencia suficiente la cantidad de sillas, mesas y carpas, su valor ni las fechas establecidas al final del ejercicio para determinar de manera categórica que la factura es reflejo de lo que certificó la supervisora.

Por otro lado, con relación a la factura N° FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023 por concepto de “TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS EMPRESARIAL SERVICIO TRANSPORTE 21 BUSES CON CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS NOVIEMBRE 2023”, CORPUDESA adjunta la programación detallada del día del evento de clausura del proyecto, relacionando que se dispusieron 3 buses en 7 instituciones educativas, dando un total de 21 buses. Sin embargo, señalan que no sólo se prestó servicio de transporte durante la gran jornada de clausura del proyecto, sino que los buses *“también facilitaron el transporte de los mediadores/replicadores en varias ocasiones críticas, y se dispusieron a demanda de acuerdo a las necesidades del proyecto tal y como se acordó en el contrato de transporte. Un ejemplo notable fue el desplazamiento a zonas rurales el día de la inducción, donde el acceso sin este medio habría sido difícil”*.

La factura no da cuenta de “TRANSPORTE 21 BUSES CON CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS”, sin discriminar que otros recorridos se realizaron, pues tal como se estableció en la cláusula cuarta del contrato suscrito entre el Asociado CORPUDESA y la empresa de transporte, el valor a pagar por el servicio *“resultará de la sumatoria de las horas de servicio prestados según la demanda del proyecto y lo establecido en el Anexo N° “TARIFAS Y RUTAS”, que hace parte integral del presente contrato”*. Sin embargo, la factura N° FE 1988 solo da cuenta de 21 buses y tanto CORPUDESA y la Supervisión del Convenio tanto en el expediente contractual como en el oficio de derecho de contradicción, no relaciona la cantidad de recorridos, puntos de partida y llegada, ni eventos asociados a estos recorridos.

Item	Código	Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Vr. Unitario	Vr. Total
1	902	1.00	UND	TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS EMPRESARIAL. SERVICIO TRANSPORTE 21 BUSES CON CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS NOVIEMBRE 2023.	42,560,000.00	42,560,000.00

CORPUDESA señala que *“esta planificación y uso de los recursos de transporte fueron esenciales para asegurar la participación efectiva y la logística necesaria para el éxito de las actividades programadas”*, desconociendo que desde la administración pública se debe asegurar y usar efectiva, eficiente y transparentemente los recursos públicos, lo cual, al establecer valores globales limita tanto a los órganos de control como a la ciudadanía en general, verificar el uso de los recursos dispuestos por la Administración Distrital para el cumplimiento de metas en el Plan de Desarrollo.

En relación con la factura N° CRBN7198 de 18 de julio de 2023 por concepto de “Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente” por \$65.000.470, CORPUDESA detalla que el total pagado *“incluyó el arriendo de un lugar campestre adecuado, capacitación por profesionales de psicología, suministro de refrigerios, servicio de catering completo con meseros, almuerzo tipo banquete, así como la adecuación del espacio con mesas, sillas, sonido, material pedagógico y material lúdico recreativo”*. Además, señala que rol de CORPUDESA *“fue contratar, pagar y garantizar la correcta prestación de todos estos servicios según lo establecido en el convenio de asociación. Sin embargo, no tenemos control sobre cómo la empresa proveedora describe los servicios en sus facturas, quienes al parecer englobaron varios aspectos como lo son el servicio de catering completo con meseros, almuerzo tipo banquete, así como la adecuación del espacio con mesas, sillas, sonido, material pedagógico y material lúdico recreativo como “evento Cali Incluyente” dentro de la factura que expidieron, lo cual parece haber llevado a una confusión de forma más que de fondo en la interpretación de los gastos reportados”*.

Nuevamente, el Asociado y la Supervisión del Convenio desatienden la amplia obligación de vigilancia contractual, entre las cuales, establece que se debe revisar las facturas o cuentas de cobro, pues como está fijado en la factura en el ítem N°1 se deduce que cada almuerzo costó \$100.000 y que cada refrigerio se pagó a \$30.000 cada uno, valores que a todas luces son desbordados, aun cuando se había establecido en los ítems 3 y 4 de la cláusula segunda del convenio, refrigerios a \$3.120 c/u y almuerzo especial por \$25.000 c/u.

#### APARTADO DE LA FACTURA N° CRBN7198:

No.	Cod Item	UNI MED	Concepto	Cant.	Tiquete	Valor	Iva	INC	Total	Abonos	Saldo
1	6		Fecha: 2023.07.18 ALMUERZO	130,00		13.000.000,00		1.040.000,00	14.040.000,00		14.040.000,00
2	24		SERV COMPLE REDONDO	130,00		11.700.000,00			11.700.000,00		25.740.000,00
3	26		REFRIGERIO	280,00		7.800.000,00		624.000,00	8.424.000,00		34.164.000,00
4	45		EVENTO CALI INCLUYENTE	1,00		25.913.000,00	4.923.470,00		30.836.470,00		65.000.470,00
5			Credito Empresa:0008CORPORACION UNIDA PO							-65.000.470,00	0,00
Total Registros: 5				Sub Totales		58.413.000,00	4.923.470,00	1.664.000,00	65.000.470,00	-65.000.470,00	0,00

APARTADO DEL CONVENIO DE ASOCIACIÓN N° 4164.010.27.1.001.2023:

3	Refrigerio Compuesto: 1 Producto de Panadería y/o Hojaldre 1 Bebida: (jugo, gaseosa, té), presentación en botella o caja reciclable. Observaciones: Incluye Transporte del producto (conservando cadena de frío - manejo de alimentos) en el municipio de Cali, y servilletas.	Numero	3120	1	15.000,00	46.800.000,00
4	Servicio de almuerzo -especial Bebida (Jugo o gaseosa) - 250 ml Proteína - 180 gr Carbohidrato o harina - 150 gr Ensalada o vegetales - 130 gr Otro acompañante - 50 gr	Numero	1560	1	25.000,00	39.000.000,00

El valor global no permitió a la CGSC verificar los servicios asociados a cada uno de los ítems desarrollados en el marco de la jornada de inducción realizada el 27 de julio de 2023, aún cuando CORPUDESA señala que fue la empresa proveedora quien englobó el servicio de catering completo con meseros, almuerzo tipo banquete, así como la adecuación del espacio con mesas, sillas, sonido, material pedagógico y material lúdico recreativo, es importante recordar que la transparencia y la rendición de cuentas son pilares imprescindibles de la gestión pública, toda vez que las decisiones que se tomen por parte del gobierno distrital forzosamente deben estar al alcance de los ciudadanos de una manera accesible, clara y veraz, lo que coadyuva y favorece a la constante vigilancia de los recursos públicos y que estos se ejerzan en estricto apego a la ley.

Por todo lo anterior, la observación presentada en el informe preliminar por la CGSC se eleva a hallazgo con sus presuntas incidencias, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

**Hallazgo administrativo N°5 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – fallas en la vigilancia contractual**

En el convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto “*Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869*”, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000, se evidenció lo siguiente:

- El Asociado aportó la factura N° FE 1265 de fecha 30 de noviembre de 2023 por concepto de ALQUILER CARPAS, SILLAS Y MESAS PARA EVENTOS, donde la unidad de medida son 42 espacios por \$2.941.177 cada uno, resultando un valor total de la factura (incluye IVA y RETEFUENTE) de \$143.911.790. El valor global no permitió a la CGSC verificar la cantidad de carpas, sillas y mesas dispuestas por el asociado para la ejecución del contrato. Tampoco se entregó una relación de la cantidad de los elementos alquilados, como tampoco los espacios y los días donde se dispusieron. En los tres espacios de seguimiento se registra

que el asociado dispuso de sillas para atender la actividad, sin embargo, las evidencias fotográficas que soportan los seguimientos muestran que estos se realizaron en los pupitres de los salones de clase y espacios al aire libre de las instituciones educativas.

- El Asociado aportó factura N°FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023 por concepto de “TRANSPORTE ESPECIAL DE PASAJEROS EMPRESARIAL SERVICIO TRANSPORTE 21 BUSES CON CAPACIDAD PARA 40 PERSONAS NOVIEMBRE 2023” por valor de \$42.560.000. El valor global no permitió a la CGSC verificar la cantidad de recorridos, puntos de partida y llegada, ni eventos asociados a estos recorridos.
- El Asociado aportó factura N° CRBN7198 expedida el 18 de julio de 2023 por concepto de “Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente” por \$65.000.470. El valor global no permitió a la CGSC verificar los servicios asociados a cada uno de los ítems desarrollados en el marco de la jornada de inducción realizada el 27 de julio de 2023.

Las situaciones anteriormente descritas y la falta de evidencia soportada en listados de su entrega, genera un detrimento calculado en \$251.472.260, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

Concepto	Número de Factura	Valor detrimento (\$)
Alquiler de carpas, sillas y mesas para eventos	FE 1265 de fecha 30 de noviembre de 2023	143.911.790
Transporte especial de pasajeros- 21 buses con capacidad para 40 personas	FE 1988 expedida el 5 de diciembre de 2023	42.560.000
Almuerzos, servicio complementario redondo, refrigerio y evento Cali Incluyente	CRBN7198 expedida el 18 de julio de 2023	65.000.470
<b>TOTAL</b>		<b>251.472.260</b>

El Estatuto Tributario Nacional dispone en su Artículo 617 los requisitos de la factura de venta. Indica que, *“para efectos tributarios, la expedición de factura a que se refiere el Artículo 615 consiste en entregar el original de la misma, con el lleno, entre otros requisitos, del siguiente:*

*f. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados”.*

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, señala que: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.*

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”-*

anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual:

*“Elaborar informes periódicos de supervisión del contrato, documentando el avance en el cumplimiento de las obligaciones del contrato. Así mismo, documentar con evidencia cualquier irregularidad, oportunidad de mejora o posible incumplimiento, informando de esto al Ordenador del Gasto.*

*(...)*

*Revisar los documentos necesarios para efectuar los pagos al Contratista, incluyendo el recibo a satisfacción de los bienes, obras y/o servicios objeto del contrato”.*

Lo anterior, presuntamente causado por falta de control y monitoreo, por cuanto el supervisor no cumplió con la finalidad de velar porque los recursos fuesen ejecutados en forma adecuada, ocasionando que se desembolsen recursos sin verificar que los valores facturados correspondiesen a lo realizado por el asociado, generando un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 6 del Artículo 54 de la Ley 1952 de 2019 y un detrimento patrimonial calculado en \$251.472.260 conforme a lo establecido en el artículo 3º y 6º de la Ley 610 de 2000.

**PRESUNTO RESPONSABLE:  
VANESSA ANGULO CORTES**

Cargo: Ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana

Hecho: Supervisora del Convenio de Asociación N°4164.010.27.1.001.2023 (designada mediante oficio - MAJA01.04.03.P002.F001- el 30 de junio de 2023 hasta la finalización del convenio el 30 de diciembre de 2023).

**OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC**

**Observación administrativa N°6 con presunta incidencia disciplinaria – fallas en la publicación en el SECOP**

Revisados los contratos expuestos en el cuadro, se evidencia que los documentos relacionados, fueron publicados en el SECOP de manera extemporánea, superando los tres (3) días siguientes a su expedición:

No. Contrato	Documento Publicado Extemporáneamente	Fecha elaboración del documento	Fecha de publicación en SECOP II
4164.010.26.1.093.2023	Informe de supervisión cuota No.3	24-03-2023	16-08-2023
4164.010.26.1.097.2023	Informe de supervisión cuota No.1	27-01-2023	09-08-2023
4164.010.26.1.110.2023	Informe de supervisión cuota No.4	28-04-2023	11-08-2023

- No se publicaron en el SECOP documentos relacionados con el proceso de ejecución contractual:



No. Contrato	Documento no Publicado	
4164.010.26.1.953.2023	Informe de Supervisión cuota única, factura de cobro, Informe del Contratista.	
4164.010.27.1.001.2023	No se publicaron los subcontratos suscritos por el asociado tal como lo establece el artículo 7 del Decreto 092 de 2017	Contrato de alquiler de espacios para la realización de las actividades programadas
		Contrato de servicio de transporte
		Contrato de suministro de refrigerios y almuerzos
4164.010.27.1.001.2023	Informe técnico y financiero de ejecución del proyecto, comprendido desde la fecha del acta de inicio hasta la finalización de la ejecución de las actividades del cronograma aprobado por el comité técnico del convenio	Segundo desembolso
		Tercer desembolso
		Cuarto desembolso
		Quinto desembolso
		Sexto desembolso

El Artículo 2.2.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, establece que la “Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición...” y contraviniendo presuntamente el derecho de acceso a la información pública previsto en el Artículo 3 de la Ley 1712 de 2014.

El artículo 7 del Decreto 092 de 2017 establece:

**“APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN ESTATAL.** La contratación a la que hace referencia el presente decreto está sujeta a los principios de la contratación estatal y a las normas presupuestales aplicables. En consecuencia, las normas relativas a la publicidad son de obligatorio cumplimiento, por lo cual, la actividad contractual y los Documentos del Proceso de que trata el presente decreto deberán ser objeto de publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP). Adicionalmente, la entidad privada sin ánimo de lucro contratista deberá entregar a la Entidad Estatal, y esta publicar en el SECOP, la información relativa a los subcontratos que suscriba para desarrollar el programa o actividad de interés público previsto en el Plan Nacional o seccional de Desarrollo, incluyendo los datos referentes a la existencia y representación legal de la entidad con quien contrató y la información de pagos”.

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”*.

La Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado, expedida por la Agencia Nacional de Contratación Pública — Colombia Compra Eficiente, señaló que *“Es obligatorio para el interventor o supervisor entregar sus órdenes por escrito y los requerimientos o informes que realice deben publicarse en el SECOP”* y estableció, entre otras, las siguientes funciones relacionadas con la expedición, suscripción y publicación de documentos: *“(…) Garantizar la publicación de los documentos del contrato, de acuerdo con la ley”*.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”*- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual, (...) vigilancia administrativa: *“Publicar la información de la ejecución del contrato, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública–SECOP o en el mecanismo de publicidad designado para tal fin, bajo los lineamientos del órgano rector”*.

Esta situación se presenta por falta de monitoreo y control por parte de la supervisión de los contratos, impidiendo que la totalidad de la información contractual esté a disposición del organismo de control y de la ciudadanía de manera oportuna, a fin de garantizar el acceso a los documentos públicos, constituyendo un presunto incumplimiento en el deber funcional establecido en numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## **RESPUESTA REMITIDA POR CORPUDESA (CONTRATISTA) A LA OBSERVACIÓN N°6:**

*“(…)”*

3. “Observación administrativa N°6 con presunta incidencia disciplinaria – fallas en la publicación en el SECOP:

Revisados los contratos expuestos en el cuadro, se evidencia que los documentos relacionados, fueron publicados en el SECOP de manera extemporánea, superando los tres (3) días siguientes a su expedición...”

Respecto a la "Observación administrativa N°6 - con presunta incidencia disciplinaria – fallas en la publicación en el SECOP", deseamos aclarar que CORPUDESA ha cumplido diligentemente con todas sus obligaciones contractuales, incluyendo la entrega oportuna de la documentación requerida dentro de los términos establecidos.

Aunque la gestión y publicación de documentos en el SECOP forma parte de los procesos administrativos previstos en el marco del convenio, CORPUDESA se ha asegurado de proporcionar todos los documentos necesarios de manera

completa y dentro del término a las entidades responsables para su respectiva publicación.

Reiteramos nuestro compromiso con el cumplimiento de las normativas y la transparencia en todos los aspectos del proyecto. CORPUDESA seguirá colaborando de manera proactiva para garantizar que toda la documentación y los procesos relacionados se manejen de acuerdo con los más altos estándares de integridad y responsabilidad contractual”.

### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA POR PARTE DEL EQUIPO DE TRABAJO:**

El oficio remitido por la Corporación Unida por el Desarrollo (CORPUDESA), quien obró como Asociado en el Convenio de Asociación N° 4164.010.27.1.001.2023, señala que se proporcionaron *“todos los documentos necesarios de manera completa y dentro del término a las entidades responsables para su respectiva publicación”*, sin embargo, dentro de las obligaciones de la vigilancia contractual, corresponde al Supervisor, publicar de manera oportuna, la información de la ejecución del contrato en el Sistema Electrónico de Contratación Pública – SECOP II, en los términos dispuestos en el Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015 y en el artículo 7 del Decreto 092 de 2017.

Por todo lo anterior, la observación presentada en el informe preliminar por la CGSC se eleva a hallazgo con sus presuntas incidencias, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

### **Hallazgo administrativo N°6 con presunta incidencia disciplinaria – fallas en la publicación en el SECOP**

Revisados los contratos expuestos en el cuadro, se evidencia que los documentos relacionados, fueron publicados en el SECOP de manera extemporánea, superando los tres (3) días siguientes a su expedición:

No. Contrato	Documento Publicado Extemporáneamente	Fecha elaboración del documento	Fecha de publicación en SECOP II
4164.010.26.1.093.2023	Informe de supervisión cuota No.3	24-03-2023	16-08-2023
4164.010.26.1.097.2023	Informe de supervisión cuota No.1	27-01-2023	09-08-2023
4164.010.26.1.110.2023	Informe de supervisión cuota No.4	28-04-2023	11-08-2023

- No se publicaron en el SECOP documentos relacionados con el proceso de ejecución contractual:

No. Contrato	Documento no Publicado	
4164.010.26.1.953.2023	Informe de Supervisión cuota única, factura de cobro, Informe del Contratista.	
4164.010.27.1.001.2023	No se publicaron los subcontratos suscritos por el asociado tal como lo establece el artículo 7 del Decreto 092 de 2017	Contrato de alquiler de espacios para la realización de las actividades programadas
		Contrato de servicio de transporte
		Contrato de suministro de refrigerios y almuerzos
4164.010.27.1.001.2023	Informe técnico y financiero de ejecución del proyecto, comprendido desde la fecha del acta de inicio hasta la finalización de la ejecución de las actividades del cronograma aprobado por el comité técnico del convenio	Segundo desembolso
		Tercer desembolso
		Cuarto desembolso
		Quinto desembolso
		Sexto desembolso

El Artículo 2.2.1.1.1.7.1 del Decreto 1082 de 2015, establece que la “Entidad Estatal está obligada a publicar en el SECOP los Documentos del Proceso y los actos administrativos del Proceso de Contratación, dentro de los tres (3) días siguientes a su expedición...” y contraviniendo presuntamente el derecho de acceso a la información pública previsto en el Artículo 3 de la Ley 1712 de 2014.

El artículo 7 del Decreto 092 de 2017 establece:

**“APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LA CONTRATACIÓN ESTATAL.** La contratación a la que hace referencia el presente decreto está sujeta a los principios de la contratación estatal y a las normas presupuestales aplicables. En consecuencia, las normas relativas a la publicidad son de obligatorio cumplimiento, por lo cual, la actividad contractual y los Documentos del Proceso de que trata el presente decreto deberán ser objeto de publicación en el Sistema Electrónico de Contratación Pública (SECOP). Adicionalmente, la entidad privada sin ánimo de lucro contratista deberá entregar a la Entidad Estatal, y esta publicar en el SECOP, la información relativa a los subcontratos que suscriba para desarrollar el programa o actividad de interés público previsto en el Plan Nacional o seccional de Desarrollo, incluyendo los datos referentes a la existencia y representación legal de la entidad con quien contrató y la información de pagos”.

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”*.

La Guía para el ejercicio de las funciones de Supervisión e Interventoría de los contratos del Estado, expedida por la Agencia Nacional de Contratación Pública — Colombia Compra Eficiente, señaló que *“Es obligatorio para el interventor o supervisor entregar sus órdenes por escrito y los requerimientos o informes que realice deben publicarse en el SECOP”* y estableció, entre otras, las siguientes funciones relacionadas con la expedición, suscripción y publicación de documentos: *“(…) Garantizar la publicación de los documentos del contrato, de acuerdo con la ley”*.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”*- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual, (...) vigilancia administrativa: *“Publicar la información de la ejecución del contrato, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública–SECOP o en el mecanismo de publicidad designado para tal fin, bajo los lineamientos del órgano rector”*.

Esta situación se presenta por falta de monitoreo y control por parte de la supervisión de los contratos, impidiendo que la totalidad de la información contractual esté a disposición del organismo de control y de la ciudadanía de manera oportuna, a fin de garantizar el acceso a los documentos públicos, constituyendo un presunto incumplimiento en el deber funcional establecido en numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

#### **PRESUNTOS RESPONSABLES:**

Funcionario: **YURY PAOLA MOLINA CÓRDOBA**

Identificación: **67021463**

Cargo: **Subsecretaria de Prevención y Cultura Ciudadana de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana**

**Hecho:** Supervisora de los contratos N°4164.010.26.1.093.2023, 4164.010.26.1.097.2023, 4164.010.26.1.110.2023 y 4164.010.26.1.953.2023.

Funcionario: **VANESSA ANGULO CORTES**

Cargo: Ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana

**Hecho:** Supervisora del Convenio de Asociación N°4164.010.27.1.001.2023 (designada mediante oficio - MAJA01.04.03.P002.F001- el 30 de junio de 2023 hasta la finalización del convenio el 30 de diciembre de 2023).



## **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

### **Observación administrativa N°7 – debilidades en la aplicación de la política de gestión del conocimiento**

En el marco del convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto *“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869”*, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000 se estableció realizar Pre- test y Post-test de conocimiento a cada persona que participara en el seguimiento mensual de los espacios de participación promovidos en la ejecución del convenio; Sin embargo, pese a que estos se realizaron y se encuentra el registro en el expediente contractual, no se evidencia informe final que contenga las conclusiones de la aplicación de este instrumento, ni la consolidación de dichas respuestas que aportasen a la generación y salvaguarda para la gestión del conocimiento de la entidad como un principio establecido en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

**El Artículo 2.2.22.3.3 del Decreto 1499 de 2017, en el cual, se establecen los objetivos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, señala en el numeral 3°, que uno de estos es, “Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua”.**

El Marco General del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - Consejo para la Gestión y Desempeño Institucional - Versión 5 de marzo de 2023, señala que: *“La Gestión del Conocimiento y la Innovación fortalece de forma transversal a las demás dimensiones (Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión para el Resultado con Valores, Evaluación de Resultados, Talento Humano, Control Interno e Información y Comunicación) a través del doble ciclo del conocimiento determinado por los nodos: generar-producir, capturar, compartir, aplicar; para luego evaluar, mejorar, difundir y aprender el conocimiento; de manera que cumple un rol esencial en las entidades”* (Función Pública, 2020, p. 26).

La Guía de implementación de la política de gestión de conocimiento y la innovación, detalla que *“la identificación, categorización y consolidación del conocimiento explícito de la entidad en un repositorio de fácil acceso permite que la memoria institucional se preserve de manera más efectiva”* (Función Pública, 2020, p. 96).

Lo anterior, por debilidades en la aplicación de la dimensión 6 del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG - Política de Gestión del Conocimiento, conllevando a que la entidad no administre adecuadamente las buenas prácticas y lecciones aprendidas que le permitan fortalecer el proceso de toma de decisiones en el nuevo planear de los futuros proyectos.

## **RESPUESTA REMITIDA POR CORPUDESA (CONTRATISTA) A LA OBSERVACIÓN N°7:**

“(…)

4. “Observación administrativa N°7 debilidades en la aplicación de la política de gestión del conocimiento: En el marco del convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto “Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869...”

En relación con la Observación administrativa N°7, deseamos aclarar que CORPUDESA cumplió diligentemente con las obligaciones contractuales establecidas en el convenio N°4164.010.27.1.001.2023, específicamente en lo referente a la realización y entrega de 'Pre-test' y 'Post-test' para los participantes de los espacios de participación.

Es importante destacar que los registros de estos tests se han realizado adecuadamente y se encuentran disponibles.

CORPUDESA se aseguró de que toda la documentación requerida, incluyendo los resultados de los tests, fuera entregada dentro de los plazos acordados, todo según el alcance de nuestras responsabilidades contractuales.

Reiteramos nuestro compromiso con el cumplimiento de todas nuestras responsabilidades contractuales y seguimos dispuestos a colaborar en cualquier aspecto adicional que contribuya al éxito del proyecto, siempre en coordinación con las entidades pertinentes.

CORPUDESA reitera su firme compromiso con la transparencia en todas nuestras operaciones y nuestro deseo de colaborar proactivamente en la resolución de cualquier inquietud. Estamos plenamente dispuestos a proporcionar información adicional y a participar en discusiones que aseguren la claridad y el entendimiento mutuo con todas las entidades involucradas. Nuestra prioridad es mantener y fortalecer la confianza de todos los interesados, asegurando que nuestras prácticas reflejen los más altos estándares de integridad y responsabilidad.

En conclusión, CORPUDESA agradece la oportunidad de aclarar los puntos mencionados y valora profundamente este proceso de revisión como una oportunidad para mejorar continuamente nuestras prácticas y procesos. Confiamos en que las aclaraciones proporcionadas satisfagan las inquietudes planteadas y contribuyan a fortalecer nuestra colaboración futura. Estamos a disposición para cualquier consulta adicional o para facilitar información complementaria que sea necesaria. Agradecemos su atención y esperamos continuar trabajando juntos para alcanzar los objetivos comunes que nos guían en nuestro compromiso con el desarrollo y bienestar de la comunidad”.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA POR PARTE DEL EQUIPO DE TRABAJO:

El oficio remitido por la Corporación Unida por el Desarrollo (CORPUDESA), quien obró como Asociado en el Convenio de Asociación N° 4164.010.27.1.001.2023, señala que los registros de estos los tests se han “realizado adecuadamente y se encuentran disponibles” y que “CORPUDESA se aseguró de que toda la documentación requerida, incluyendo los resultados de los tests, fuera entregada dentro de los plazos acordados, todo según el alcance de nuestras responsabilidades contractuales”.

Sin embargo, el reproche resaltado por la CGSC se encamina hacia la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, quien contando con la información de los Pre- test y Post-test de conocimiento realizado a los niños y niñas de los espacios de participación promovidos en la ejecución del convenio, no cuenta con informe final que contenga las conclusiones de la aplicación de este instrumento, ni la consolidación de dichas respuestas que aportasen a la generación y salvaguarda para la gestión del conocimiento de la entidad como un principio establecido en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

Por todo lo anterior, la observación presentada en el informe preliminar por la CGSC se eleva a hallazgo con sus presuntas incidencias, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

### **Hallazgo administrativo N°7 – debilidades en la aplicación de la política de gestión del conocimiento**

En el marco del convenio N°4164.010.27.1.001.2023 con objeto *“Aunar esfuerzos administrativos técnicos y financieros para diseñar mecanismos y espacios institucionales y comunitarios de dialogo social en la búsqueda de consensos y acuerdos en el trámite de conflictos sociales en desarrollo del proyecto fortalecimiento en procesos de diálogos mediación de conflictos y prevención de vulneración de derechos humanos en Santiago de Cali identificado con la ficha BP26003869”*, por \$3.007.656.000, correspondiente a la sumatoria del presupuesto oficial del Distrito de Santiago de Cali por \$2.709.600.000, más el aporte ofrecido por el ASOCIADO como contrapartida por \$298.056.000 se estableció realizar Pre- test y Post-test de conocimiento a cada persona que participara en el seguimiento mensual de los espacios de participación promovidos en la ejecución del convenio; Sin embargo, pese a que estos se realizaron y se encuentra el registro en el expediente contractual, no se evidencia informe final que contenga las conclusiones de la aplicación de este instrumento, ni la consolidación de dichas respuestas que aportasen a la generación y salvaguarda para la gestión del conocimiento de la entidad como un principio establecido en el Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG.

**El Artículo 2.2.22.3.3 del Decreto 1499 de 2017, en el cual, se establecen los objetivos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, señala en el numeral 3°, que uno de estos es, “Desarrollar una cultura organizacional fundamentada en la información, el control y la evaluación, para la toma de decisiones y la mejora continua”.**

El Marco General del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - Consejo para la Gestión y Desempeño Institucional - Versión 5 de marzo de 2023, señala que: *“La Gestión del Conocimiento y la Innovación fortalece de forma transversal a las demás dimensiones (Direccionamiento Estratégico y Planeación, Gestión para el Resultado con Valores, Evaluación de Resultados, Talento Humano, Control Interno e Información y Comunicación) a través del doble ciclo del conocimiento determinado por los nodos: generar-producir, capturar, compartir, aplicar; para luego evaluar, mejorar, difundir y aprender el conocimiento; de manera que cumple un rol esencial en las entidades”* (Función Pública, 2020, p. 26).

La Guía de implementación de la política de gestión de conocimiento y la innovación, detalla que *“la identificación, categorización y consolidación del conocimiento explícito de la entidad en un repositorio de fácil acceso permite que la memoria institucional se preserve de manera más efectiva”* (Función Pública, 2020, p. 96).

Lo anterior, por debilidades en la aplicación de la dimensión 6 del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG - Política de Gestión del Conocimiento, conllevando a que la entidad no administre adecuadamente las buenas prácticas y lecciones aprendidas que le permitan fortalecer el proceso de toma de decisiones en el nuevo planear de los futuros proyectos.

#### **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

##### **Observación administrativa N°8 – con presunta incidencia disciplinaria – fallas en la vigilancia contractual**

Los contratos de prestación de servicios profesionales relacionados en el cuadro, hacen parte del proyecto de inversión BP-26002633 titulado *“Formulación de una ruta para la protección de violencias individuales y colectivas en contra de los líderes y lideresas de procesos, organizaciones y movimientos sociales de Santiago de Cali”*. Una vez revisadas las actividades ejecutadas por el contratista, se evidencia que no se asocian a los objetivos del proyecto, como tampoco se asocian a los elementos PEP relacionados en la ficha de inversión del proyecto, sino que hacen parte de actividades de funcionamiento de la entidad, específicamente, al seguimiento a la contratación suscrita por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

Número de Contrato	N° de Ficha de Inversión	Descripción de Elemento PEP
4164.010.26.1.002.2023	BP-26002633	BP-26002633/1/01/03/06- Realizar Acompañamiento psicosocial en la prevención de violencias contra líderes, lideresas, defensores y defensoras de Derechos Humanos.
4164.010.26.1.003.2023	BP-26002633	BP-26002633/1/01/03/05 Realizar Acompañamiento en la garantía del derecho a la protesta y la prevención de violencias contra líderes, lideresas, defensores y defensoras de Derechos Humanos



La cláusula primera del contrato N° 4164.010.26.1.002.2023 establece las siguientes obligaciones específicas:

“(…)

1. Brindar apoyo jurídico en las actividades relacionadas con la ficha EBI No. BP-26002633.
2. Participar en la elaboración y estructuración desde el rol jurídico en las diferentes modalidades de contratación que se adelantan en la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, en las etapas precontractuales, contractuales y Postcontractuales.
3. Publicar en la plataforma del SECOP II, los documentos y actos administrativos, precontractuales, contractuales y postcontractuales a que haya lugar; así como alimentar la base de datos asignada con el fin de contribuir a la creación de RPC, Ficha Técnica y ARL (si es el caso), para proceder con el inicio a la ejecución de los contratos, conforme a las normas legales vigentes.
4. Participar en las reuniones periódicas que realice el equipo jurídico de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.
5. Brindar apoyo jurídico en la supervisión de los contratos y convenios asignados por el ordenador del gasto.
6. Realizar el respectivo cierre de procesos asignados que se encuentran pendientes en la plataforma SECOP II.
7. Brindar las respuestas que le sean asignadas por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana referente a los PQR'S y alimentar el cuadro de control y seguimiento de las PQR'S en forma oportuna.
8. Brindar atención y respuesta a los diferentes entes de control.
9. Las demás que le sean asignadas”.

La cláusula primera del contrato N° 4164.010.26.1.003.2023 establece las siguientes obligaciones específicas:

“(…)

1. Brindar apoyo a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, desde el perfil profesional, en la Formulación de una ruta para la protección de violencias individuales y colectivas en contra de los líderes y lideresas de procesos, organizaciones y movimientos sociales de Santiago de Cali; planteado en el Plan de Desarrollo del Distrito Especial de Santiago de Cali y Plan Acción de la Secretaría de Paz y Cultura.
2. Participar en la elaboración y estructuración desde el rol jurídico en las diferentes modalidades de contratación que se adelantan en la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, en las etapas precontractuales, contractuales y postcontractuales.
3. Publicar en la plataforma del SECOP II, los documentos y actos administrativos, precontractuales, contractuales y postcontractuales a que haya lugar; así como alimentar la base de datos asignada con el fin de contribuir a la creación de RPC, Ficha Técnica y ARL (si es el caso), para proceder con el inicio a la ejecución de los contratos, conforme a las normas legales vigentes.
4. Participar en las reuniones periódicas que realice el equipo jurídico de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.
5. Brindar apoyo jurídico en la supervisión de los contratos y convenios asignados por el ordenador del gasto.

6. Realizar el respectivo cierre de procesos asignados que se encuentran pendientes en la plataforma SECOPII.
7. Brindar apoyo en llevar la representación judicial de EL Distrito, en los casos específicos que le asigne el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública; y realizará la carga de la información de los mismos, mediante la utilización del sistema de SIPROJWEB.
8. Las demás obligaciones que se encuentren relacionadas con el objeto contractual”.

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala: *“La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.*

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 *“Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”*- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual, (...) vigilancia administrativa: *“Publicar la información de la ejecución del contrato, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública–SECOP o en el mecanismo de publicidad designado para tal fin, bajo los lineamientos del órgano rector”.*

Esta situación se presenta por falta de monitoreo y control por parte de la supervisión de los contratos, lo que conlleva a que las metas derivadas del proyecto de inversión asociadas al contrato no se logren en la oportunidad y condiciones previstas y a que las necesidades con las cuales se estructuró el contrato no sean abordadas, conllevando a un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

La CGSC no recibió oficio con derecho de contradicción por parte de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana ni de los funcionarios responsables de la debilidad señalada en la observación N°8.

## **ANÁLISIS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA:**

Puesto que no se recibió respuesta por parte de la entidad en el tiempo estipulado, la observación administrativa se entiende como aceptada estableciéndose como hallazgo, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

### **Hallazgo administrativo N°8 – con presunta incidencia disciplinaria – fallas en la vigilancia contractual**

Los contratos de prestación de servicios profesionales relacionados en el cuadro, hacen parte del proyecto de inversión BP-26002633 titulado *“Formulación de una ruta para la protección de violencias individuales y colectivas en contra de los líderes y lideresas de procesos, organizaciones y movimientos sociales de*

*Santiago de Cali*”. Una vez revisadas las actividades ejecutadas por el contratista, se evidencia que no se asocian a los objetivos del proyecto, como tampoco se asocian a los elementos PEP relacionados en la ficha de inversión del proyecto, sino que hacen parte de actividades de funcionamiento de la entidad, específicamente, al seguimiento a la contratación suscrita por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

Número de Contrato	N° de Ficha de Inversión	Descripción de Elemento PEP
4164.010.26.1.002.2023	BP-26002633	BP-26002633/1/01/03/06- Realizar Acompañamiento psicosocial en la prevención de violencias contra líderes, lideresas, defensores y defensoras de Derechos Humanos.
4164.010.26.1.003.2023	BP-26002633	BP-26002633/1/01/03/05 Realizar Acompañamiento en la garantía del derecho a la protesta y la prevención de violencias contra líderes, lideresas, defensores y defensoras de Derechos Humanos

La cláusula primera del contrato N° 4164.010.26.1.002.2023 establece las siguientes obligaciones específicas:

“(…)

1. Brindar apoyo jurídico en las actividades relacionadas con la ficha EBI No. BP-26002633.
2. Participar en la elaboración y estructuración desde el rol jurídico en las diferentes modalidades de contratación que se adelantan en la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, en las etapas precontractuales, contractuales y Postcontractuales.
3. Publicar en la plataforma del SECOP II, los documentos y actos administrativos, precontractuales, contractuales y postcontractuales a que haya lugar; así como alimentar la base de datos asignada con el fin de contribuir a la creación de RPC, Ficha Técnica y ARL (si es el caso), para proceder con el inicio a la ejecución de los contratos, conforme a las normas legales vigentes.
4. Participar en las reuniones periódicas que realice el equipo jurídico de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.
5. Brindar apoyo jurídico en la supervisión de los contratos y convenios asignados por el ordenador del gasto.
6. Realizar el respectivo cierre de procesos asignados que se encuentran pendientes en la plataforma SECOP II.
7. Brindar las respuestas que le sean asignadas por la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana referente a los PQR’S y alimentar el cuadro de control y seguimiento de las PQR’S en forma oportuna.
8. Brindar atención y respuesta a los diferentes entes de control.
9. Las demás que le sean asignadas”.

La cláusula primera del contrato N° 4164.010.26.1.003.2023 establece las siguientes obligaciones específicas:

“(…)

1. Brindar apoyo a la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, desde el perfil profesional, en la Formulación de una ruta para la protección de violencias

individuales y colectivas en contra de los líderes y lideresas de procesos, organizaciones y movimientos sociales de Santiago de Cali; planteado en el Plan de Desarrollo del Distrito Especial de Santiago de Cali y Plan Acción de la Secretaría de Paz y Cultura.

2. Participar en la elaboración y estructuración desde el rol jurídico en las diferentes modalidades de contratación que se adelantan en la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, en las etapas precontractuales, contractuales y postcontractuales.

3. Publicar en la plataforma del SECOP II, los documentos y actos administrativos, precontractuales, contractuales y postcontractuales a que haya lugar; así como alimentar la base de datos asignada con el fin de contribuir a la creación de RPC, Ficha Técnica y ARL (si es el caso), para proceder con el inicio a la ejecución de los contratos, conforme a las normas legales vigentes.

4. Participar en las reuniones periódicas que realice el equipo jurídico de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

5. Brindar apoyo jurídico en la supervisión de los contratos y convenios asignados por el ordenador del gasto.

6. Realizar el respectivo cierre de procesos asignados que se encuentran pendientes en la plataforma SECOP II.

7. Brindar apoyo en llevar la representación judicial de EL Distrito, en los casos específicos que le asigne el Departamento Administrativo de Gestión Jurídica Pública; y realizará la carga de la información de los mismos, mediante la utilización del sistema de SIPROJWEB.

8. Las demás obligaciones que se encuentren relacionadas con el objeto contractual”.

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 señala: “La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados”.

El Decreto Municipal N° 4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 “Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, numeral 3.4, señala como obligaciones de la labor de la vigilancia contractual, (...) vigilancia administrativa: “Publicar la información de la ejecución del contrato, en el Sistema Electrónico de Contratación Pública–SECOP o en el mecanismo de publicidad designado para tal fin, bajo los lineamientos del órgano rector”.

Esta situación se presenta por falta de monitoreo y control por parte de la supervisión de los contratos, lo que conlleva a que las metas derivadas del proyecto de inversión asociadas al contrato no se logren en la oportunidad y condiciones previstas y a que las necesidades con las cuales se estructuró el contrato no sean abordadas, conllevando a un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

#### **PRESUNTOS RESPONSABLES:**

Funcionario: **VANESSA ANGULO CORTES**

Cargo: Ex Jefe de Oficina de la Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana



Hecho: Supervisora del Contrato N°4164.010.26.1.002.2023 (designada mediante oficio - MAJA01.04.03.P002.F001- el 14 de enero de 2023).

Hecho: Supervisora del Contrato N° 4164.010.26.1.003.2023 (designada mediante oficio - MAJA01.04.03.P002.F001- el 14 de enero de 2023).

### **OBSERVACIÓN PRESENTADA POR LA CGSC:**

#### **Observación administrativa N°9 – con presunta incidencia disciplinaria – falta en la Vigilancia Presupuestal.**

Verificados los informes de supervisión de la única cuota de los contratos relacionados en el cuadro, se evidencia que consignan actividades realizadas con anterioridad a la suscripción de la expedición del respectivo Registro Presupuestal de Compromiso (RPC) y del acta inicio, como se describe a continuación:

N° de contrato	Fecha de RPC	Fecha de Acta de inicio	Fecha de actividad reportada en el informe de supervisión
4164.010.26.1.346.2023	22 de abril de 2023	22 de abril de 2023	2,10,17,18,19,21 de abril 2023
4164.010.26.1.336.2023	14 de abril de 2023	15 de abril de 2023	23,26,28,30,31 marzo y 5,10,11, abril de 2023
4164.010.26.1.337.2023	14 de abril de 2023	15 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.338.2023	14 de abril de 2023	18 de abril 2023	10 y 12 de abril de 2023
4164.010.26.1.345.2023	22 de abril de 2023	22 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.339.2023	14 de abril de 2023	14 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.341.2023	14 de abril de 2023	18 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.340.2023	14 de abril de 2023	17 de abril de 2023	10, 11 y 12 de abril de 2023
4164.010.26.1.064.2023	18 de enero de 2023	20 de enero de 2023	19 de enero de 2023
4164.010.26.1.342.2023	14 de abril de 2023	18 de abril de 2023	5 y 11 de abril de 2023

De los hechos expuestos, se observa que, en los contratos de prestación de servicios en mención, se realizaron actividades antes del perfeccionamiento del contrato.

El Artículo 82 y 84 del Acuerdo N° 0438 de 2018, “*Por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones*” establece:

“Artículo 82. **DOCUMENTOS OBLIGATORIOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL.** Para la adecuada ejecución presupuestal dentro de la vigencia fiscal, se debe elaborar una serie de documentos de obligatorio cumplimiento, los cuales permiten el avance ordenado que conllevan a un fin común: Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal de Compromiso (Concordancia: Decreto Ley 111 de 1996, art. 71, Ley 38 de 1989, art. 86, Ley 179 de 1994, art. 49)”.

**“ARTICULO 84. REGISTRO PRESUPUESTAL DE COMPROMISO -RPC.** Los compromisos adquiridos deberán contar con Registro Presupuestal, para que los recursos con el financiado no sean desviados a ningún otro fin. Con este registro se afecta de manera definitiva la ejecución presupuestal y deberá indicar claramente el valor, la apropiación presupuestal, el beneficiario y el plazo de las prestaciones a que haya lugar. (...)”

*El Registro Presupuestal es un requisito para el inicio de la ejecución de los contratos que celebre el municipio, el que podrá ser reducido o anulado de acuerdo con las condiciones del compromiso, indicando la modificación que se realiza. En caso de requerirse adicionar el valor del mismo, se exigirá la expedición de un nuevo Registro Presupuestal en el que se indique claramente el Registro Presupuestal de origen y la modificación que se realiza. (...)”.*

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 indica lo siguiente:

**“ARTÍCULO 83. Supervisión e interventoría contractual.** Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda”.

El Decreto Municipal N°4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 “Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, señala en el numeral 3.6:

*“Las siguientes prohibiciones son aplicables a los funcionarios públicos o contratistas que ejercen la supervisión y/o la interventoría, así como a las personas que realizan actividades de apoyo a la supervisión.*

- i) Iniciar la ejecución del contrato, sin el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, legalización y ejecución.*
- (...)*
- k) Autorizar actividades por fuera del plazo de ejecución del contrato”.*

Esta situación se presentó por falta de control en la verificación de las partidas presupuestales necesarias para la ejecución de las obligaciones contractuales, conllevando a que la entidad adquiriera obligaciones sin que medie soporte presupuestal que lo respalde, generando un presunto incumplimiento a lo estipulado en los numerales 1° y 3° del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

La CGSC no recibió oficio con derecho de contradicción por parte de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana ni de los funcionarios responsables de la debilidad señalada en la observación N°9.

#### **ANÁLISIS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA:**

Puesto que no se recibió respuesta por parte de la entidad en el tiempo estipulado, la observación administrativa se entiende como aceptada

estableciéndose como hallazgo, procediendo a incluirla en el Informe Final en los siguientes términos:

**Hallazgo administrativo N°9 – con presunta incidencia disciplinaria – falta en la Vigilancia Presupuestal.**

Verificados los informes de supervisión de la única cuota de los contratos relacionados en el cuadro, se evidencia que consignan actividades realizadas con anterioridad a la suscripción de la expedición del respectivo Registro Presupuestal de Compromiso (RPC) y del acta inicio, como se describe a continuación:

N° de contrato	Fecha de RPC	Fecha de Acta de inicio	Fecha de actividad reportada en el informe de supervisión
4164.010.26.1.346.2023	22 de abril de 2023	22 de abril de 2023	2,10,17,18,19,21 de abril 2023
4164.010.26.1.336.2023	14 de abril de 2023	15 de abril de 2023	23,26,28,30,31 marzo y 5,10,11, abril de 2023
4164.010.26.1.337.2023	14 de abril de 2023	15 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.338.2023	14 de abril de 2023	18 de abril 2023	10 y 12 de abril de 2023
4164.010.26.1.345.2023	22 de abril de 2023	22 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.339.2023	14 de abril de 2023	14 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.341.2023	14 de abril de 2023	18 de abril de 2023	12 de abril de 2023
4164.010.26.1.340.2023	14 de abril de 2023	17 de abril de 2023	10, 11 y 12 de abril de 2023
4164.010.26.1.064.2023	18 de enero de 2023	20 de enero de 2023	19 de enero de 2023
4164.010.26.1.342.2023	14 de abril de 2023	18 de abril de 2023	5 y 11 de abril de 2023

De los hechos expuestos, se observa que, en los contratos de prestación de servicios en mención, se realizaron actividades antes del perfeccionamiento del contrato.

El Artículo 82 y 84 del Acuerdo N° 0438 de 2018, “*Por el cual se actualiza el Estatuto Orgánico de Presupuesto para el Municipio de Santiago de Cali y se dictan otras disposiciones*” establece:

“Artículo 82. DOCUMENTOS OBLIGATORIOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL. Para la adecuada ejecución presupuestal dentro de la vigencia fiscal, se debe elaborar una serie de documentos de obligatorio cumplimiento, los cuales permiten el avance ordenado que conllevan a un fin común: Certificado de Disponibilidad Presupuestal y Registro Presupuestal de Compromiso (Concordancia: Decreto Ley 111 de 1996, art. 71, Ley 38 de 1989, art. 86, Ley 179 de 1994, art. 49)”.

“ARTICULO 84. REGISTRO PRESUPUESTAL DE COMPROMISO -RPC. Los compromisos adquiridos deberán contar con Registro Presupuestal, para que los recursos con el financiado no sean desviados a ningún otro fin. Con este registro se afecta de manera definitiva la ejecución presupuestal y deberá indicar

claramente el valor, la apropiación presupuestal, el beneficiario y el plazo de las prestaciones a que haya lugar. (...)

*El Registro Presupuestal es un requisito para el inicio de la ejecución de los contratos que celebre el municipio, el que podrá ser reducido o anulado de acuerdo con las condiciones del compromiso, indicando la modificación que se realiza. En caso de requerirse adicionar el valor del mismo, se exigirá la expedición de un nuevo Registro Presupuestal en el que se indique claramente el Registro Presupuestal de origen y la modificación que se realiza. (...).*

El artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 indica lo siguiente:

*“ARTÍCULO 83. Supervisión e interventoría contractual. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda”.*

El Decreto Municipal N°4112.010.20.0586 del 1 de octubre de 2019 “Por medio del cual se adopta el Manual de Contratación y se dictan otras disposiciones”- anexo 3 herramientas de vigilancia y control, señala en el numeral 3.6:

*“Las siguientes prohibiciones son aplicables a los funcionarios públicos o contratistas que ejercen la supervisión y/o la interventoría, así como a las personas que realizan actividades de apoyo a la supervisión.*

- j) Iniciar la ejecución del contrato, sin el cumplimiento de los requisitos de perfeccionamiento, legalización y ejecución.*  
*(...)*
- l) Autorizar actividades por fuera del plazo de ejecución del contrato”.*

Esta situación se presentó por falta de control en la verificación de las partidas presupuestales necesarias para la ejecución de las obligaciones contractuales, conllevando a que la entidad adquiriera obligaciones sin que medie soporte presupuestal que lo respalde, generando un presunto incumplimiento a lo estipulado en los numerales 1° y 3° del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

#### **PRESUNTOS RESPONSABLES:**

**NOMBRE:** VANESSA ANGULO CORTES

**CARGO:** Jefe de oficina Unidad de Apoyo a la Gestión de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

**Hecho:** Supervisora de los siguientes contratos:

- 4164.010.26.1.346.2023, fecha de designación: 22 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.337.2023, fecha de designación: 15 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.338.2023, fecha de designación: 18 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.339.2023, fecha de designación: 15 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.341.2023, fecha de designación: 18 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.340.2023, fecha de designación: 15 de abril de 2023



**NOMBRE:** FERNANDO SALAZAR RIVEROS

**CARGO:** Subsecretario de Derechos Humanos y Construcción de Paz de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana.

**Hecho:** Supervisor de los siguientes contratos:

- 4164.010.26.1.336.2023, fecha de designación: 15 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.345.2023, fecha de designación: 22 de abril de 2023
- 4164.010.26.1.064.2023, fecha de designación: 20 de enero de 2023
- 4164.010.26.1.342.2023, fecha de designación: 18 de abril de 2023



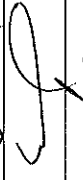
### RELACIÓN DE HALLAZGOS

Tipo de Hallazgo	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativos	9	N/A
Con incidencia Disciplinaria	7	N/A
Con incidencia Penal	1	N/A
Con incidencia Fiscal	3	\$793.596.260

Se da por finalizada la reunión y firman quienes asistieron. SE ANEXA FORMATO DE ASISTENCIA DILIGENCIADO

NOMBRE DE LA ACTIVIDAD: Análisis de la respuesta de la Entidad (Derecho de Contradicción) - Actuación Especial de Fiscalización / Tema o Asunto - AEF/TA, Evaluación a la Gestión Contractual de la Secretaría de Paz y Cultura Ciudadana, Vigencia 2023    FECHA: 04 de julio de 2024    HORA: 4:00 P.M. LUGAR: Dirección Técnica ante la Administración Central.

PROCESO O ÁREA QUE CONVOCA: Dirección Técnica ante la Administración Central.    RESPONSABLE: Giovanni Camayo Velasco – Auditor Fiscal I - Líder

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	No. DOCUMENTO DE IDENTIDAD	CARGO	AREA DE UBICACIÓN Y/O ENTIDAD	CELULAR	FIRMA
1	Giovanni Camayo	14337604	Auditor	DT Central	3015713946	
2	Joa. Sebastian Rodriguez	1107067339	Auditor	DT Central	3002410923	var.
3	Roberto Brenes	34658770	Auditor	DT Central	3113339627	
4	Velasco Camayo, G	72216262	Auxiliar	DT Central	310209740	
5	S Juan Camilo Velasco	94556228	Director (E)	DT Central	3176458385	