



DETERMINACIÓN DE OBSERVACIONES MODELO 04-PF AYUDA DE MEMORIA – Versión 2.1

Referenciación: A/CE-12

Ayuda de Memoria N°	03
Tipo de Auditoría o Actuación Especial	Actuación Especial de Fiscalización
Entidad auditada	Secretaria de Bienestar Social
Periodo auditado	2023 y I semestre de 2024
Vigencia PVCFT	2024
Fecha de realización	9 de octubre de 2024

1. Temas a tratar

Siendo las 8:00 a.m del 9 octubre de 2024, el equipo auditor se reunió para analizar en mesa de trabajo la respuesta remitida por la entidad al informe preliminar de la Actuación Especial de Fiscalización a la gestión contractual de la Secretaría de Bienestar Social vigencia 2023 y I semestre 2024, el cual fue trasladado mediante oficio No 1700.19.01.24.676 del 3 de octubre de 2024, 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. La respuesta de la entidad fue remitida al correo electrónico de la DT Central a las 12:06 del día 9 de octubre de 2024, no obstante lo anterior procedemos a revisar la respuesta a cada observación así:

Observación Administrativa No. 1 – Debilidades de coherencia entre el contrato y la Ficha de Inversión.

En los siguientes contratos se presentan debilidades en la coherencia del contrato y la ficha de inversión, tal como se evidencia a continuación:

1) En el contrato No. 4146.010.26.1.2484, cuyo objeto es *“Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social*, suscrito el día 3 de noviembre de 2023, por \$13.970.000, con acta de inicio de 11 de noviembre y finalización de 29 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

El contrato está asociado al proyecto de inversión denominado *“Desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo Cariños en el Distrito de Cali BP – 26004388”*, revisados los estudios previos y el contrato se observa que, de las 11 obligaciones específicas, tres apuntan al

cumplimiento del proyecto de inversión, las otras actividades son misionales de la entidad, tal como se evidencia a continuación:

ACTIVIDAD ASOCIADA LA FICHA:

“1. Brindar soporte y actividades profesionales en los asuntos administrativos y/o financieros, relacionados con el cumplimiento de los compromisos y responsabilidades adquiridos en el marco de Convenios, contratos y alianzas correspondientes a la implementación de la Atención integral a la Primera Infancia, 8. Planear las actividades y participar de las reuniones, eventos, socializaciones relacionados con el objeto contractual, según responsabilidades asignadas, en el marco de la Política de Estado de Cero a Siempre. 9. Suministrar información en temas relacionados con el proyecto implementación de la Atención Integral a la Primera Infancia en Cali, que facilite la elaboración del plan de trabajo”.

ACTIVIDADES NO ASOCIADAS A LA FICHA:

“2. Brindar soporte a los procesos administrativos y financieros que permitan la ejecución del presupuesto asignado para el cumplimiento del plan de desarrollo. 3. Revisar y ajustar los análisis del sector de los proyectos de la Secretaría de Bienestar Social para la Unidad de Apoyo a la Gestión, las Subsecretaría de Atención Integral a Víctimas, Equidad de Género, Primera Infancia, Poblaciones y Etnias. 4. Realizar y acompañar las actividades administrativas que requiera la unidad de apoyo a la gestión desde la gestión de la secretaría de Bienestar social. 5. Apoyar la elaboración y solicitud de documentos en el marco de los procesos precontractuales y contractuales llevados a cabo en la ejecución de los contratos y convenios interadministrativos de la Secretaría de Bienestar Social. 6. Hacer parte del comité estructurador de los diferentes procesos de contratación y del comité de evaluación de las propuestas presentadas por los oferentes y que hayan sido asignadas por los diferentes procesos que adelante el organismo. 7. Apoyar las auditorías de los entes de control internos y externos MIPG. 10. Ejecutar las actividades de apoyo a la supervisión que le sean asignadas por el secretario de Despacho, en relación con el objeto”.

2) En el contrato No. 4146.010.26.1.2485, cuyo objeto es “Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social, suscrito el día 3 de noviembre de 2023, por \$13.970.000, con acta de inicio de 11 de noviembre y finalización de 29 de diciembre de 2023, se evidencio lo siguiente:

El contrato está asociado al proyecto de inversión denominado “Desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo Cariños en el Distrito de Cali BP – 26004388”, revisados los estudios previos y el contrato se observa que, de las 11 obligaciones específicas, tres apuntan al cumplimiento del proyecto de inversión las otras a las actividades son misionales de la entidad, tal como se evidencia a continuación:

ACTIVIDAD ASOCIADA A LA FICHA:

“1. Brindar soporte en la Gestión Jurídica para la planeación estratégica de los diferentes procesos liderados desde la Subsecretaría de la Primera Infancia. 6. Planear las actividades y participar de las reuniones, eventos, socializaciones relacionadas con el objeto contractual, según responsabilidades asignadas, en el marco de la Política de Estado de Cero a Siempre. 7. Suministrar información en temas relacionados con el proyecto implementación de la Atención Integral a la Primera Infancia en Cali, que facilite la elaboración del plan de trabajo”.

ACTIVIDADES NO ASOCIADAS A LA FICHA:

“2. Realizar la revisión de estudios previos, análisis sectorial, actividades de funcionamiento y/o proyectos de inversión y documentación necesaria, todo en marco legal de requerimientos jurídicos. 3. Proyectar y elaborar desde el punto de vista jurídico los pliegos de condiciones, avisos de convocatoria, pliegos definitivos, minutas de contratos, actos de apertura, instalación y realización de audiencias, publicaciones en el SECOP I y SECOP II, realización de actos administrativos, aprobación de pólizas, contestación de observaciones y derechos de petición, proyección y elaboración de contratos y convenios. 4. Brindar soporte a la proyección y elaboración de oficios por el sistema de gestión documental MIRAVE, reportes de información contractual requeridos. 5. Realizar el Análisis jurídico contractual de los procesos de la Secretaría de Bienestar Social. 8. Formar parte del equipo de evaluación de las propuestas presentadas y demás que le designen. 9. Apoyar las auditorías de los entes de control internos y externos MIPG. 10. Ejecutar las actividades de supervisión que le sean asignadas por el secretario de despacho, en relación con el objeto. 11. Las demás actividades inherentes al objeto del contrato y las que sean asignadas por su supervisor”

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. La inobservancia de este implica que no se cumplan con los fines de la contratación, la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en el numeral 13 Planeación contractual establece:

“Determinación de la necesidad y el tipo de compra que se pretende realizar

Un proceso contractual eficiente inicia con la verificación o identificación de la necesidad. Definir correctamente la necesidad al iniciar el proceso de contratación implica dotarlo de una base sólida sobre la cual avanzar en su desarrollo y acercarse de forma consciente al mismo desde el comienzo. La necesidad debe estar alineada con el objetivo o el resultado que requiere la Entidad.

Esto evitará una insatisfacción futura, un bien, obra o servicio innecesario, una compra insuficiente, procesos truncados o en apariencia exitosos pero que no cumplen al final con las expectativas que se tenían al inicio.

Tomarse el tiempo para verificar y entender la necesidad también permite diferenciar entre los requerimientos indispensables y las características deseables, lo cual facilitará que al final del proceso se obtenga el bien, obra o servicio con la calidad requerida, en el momento oportuno y con la mejor relación entre calidad y precio, es decir, esto permitirá obtener el Valor por Dinero.

Para el proceso de verificación de la necesidad, el Organismo debe revisar que las compras por funcionamiento se efectúen de acuerdo con el clasificador del gasto establecido en el Decreto de Liquidación del Presupuesto de cada vigencia fiscal.

En el caso de los proyectos de inversión que soportan la compra, se debe validar su coherencia y verificar su pertinencia con relación a las metas del Plan de Desarrollo”.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en la planeación contractual de los contratos asociados a la ficha “Desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo Cariños en el Distrito de Cali BP – 26004388”, generando que no se ejecuten actividades al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En atención a la observación 1 y 2 se observa que obedecen las descripciones a un error involuntario en la estructuración del proceso, ya que en base al principio de la contratación pública que busca la mayor eficiencia al menor precio se incluyen obligaciones diferentes para complementar las labores a desarrollar por las personas y en las diferentes dependencias, a efectos de que por el menor dinero se consiga una atención integral ampliando las necesidades requeridas para el proceso, en ese orden de ideas se adelanta la estructuración de obligaciones de amplio espectro a efectos de poder enmarcar obligaciones y que el contratista tenga la posibilidad de ofrecer un mejor servicio en el marco de obligaciones comunes de la entidad, en ese orden de ideas, se procedería a realizar un plan de mejora para suprimir dichas obligaciones en la proyección de los contratos.

ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta, se observa que esta no desvirtúa la condición, por el contrario la confirma cuando la entidad señala *“En atención a la observación 1 y 2 observa que obedecen las descripciones a un error involuntario en la estructuración del proceso”*, razón por la cual la observación se mantiene configurándose en hallazgo el cual quedara así:

Hallazgo Administrativo No. 1 – Debilidades de coherencia entre el contrato y la Ficha de Inversión.

En los siguientes contratos se presentan debilidades en la coherencia del contrato y la ficha de inversión, tal como se evidencia a continuación:

1) En el contrato No. 4146.010.26.1.2484, cuyo objeto es *“Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social*, suscrito el día 3 de noviembre de 2023, por \$13.970.000, con acta de inicio de 11 de noviembre y finalización de 29 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

El contrato está asociado al proyecto de inversión denominado *“Desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo Cariños en el Distrito de Cali BP – 26004388”*, revisados los estudios previos y el contrato se observa que, de las 11 obligaciones específicas, tres apuntan al cumplimiento del proyecto de inversión, las otras actividades son misionales de la entidad, tal como se evidencia a continuación:

ACTIVIDAD ASOCIADA LA FICHA:

“1. Brindar soporte y actividades profesionales en los asuntos administrativos y/o financieros, relacionados con el cumplimiento de los compromisos y responsabilidades adquiridos en el marco de Convenios, contratos y alianzas correspondientes a la implementación de la Atención integral a la Primera Infancia, 8. Planear las actividades y participar de las reuniones, eventos, socializaciones relacionados con el objeto contractual, según responsabilidades asignadas, en el marco de la Política de Estado de Cero a Siempre. 9. Suministrar información en temas relacionados con el proyecto implementación de la Atención Integral a la Primera Infancia en Cali, que facilite la elaboración del plan de trabajo”.

ACTIVIDADES NO ASOCIADAS A LA FICHA:

“2. Brindar soporte a los procesos administrativos y financieros que permitan la ejecución del presupuesto asignado para el cumplimiento del plan de desarrollo. 3. Revisar y ajustar los análisis del sector de los proyectos de la Secretaría de Bienestar Social para la Unidad de Apoyo a la Gestión, las Subsecretaría de Atención Integral a Víctimas, Equidad de Género, Primera Infancia, Poblaciones y Etnias. 4. Realizar y acompañar las actividades administrativas que requiera la unidad de apoyo a la gestión desde la gestión de la secretaría de Bienestar social. 5. Apoyar la elaboración

y solicitud de documentos en el marco de los procesos precontractuales y contractuales llevados a cabo en la ejecución de los contratos y convenios interadministrativos de la Secretaría de Bienestar Social. 6. Hacer parte del comité estructurador de los diferentes procesos de contratación y del comité de evaluación de las propuestas presentadas por los oferentes y que hayan sido asignadas por los diferentes procesos que adelante el organismo. 7. Apoyar las auditorías de los entes de control internos y externos MIPG. 10. Ejecutar las actividades de apoyo a la supervisión que le sean asignadas por el secretario de Despacho, en relación con el objeto”.

2) En el contrato No. 4146.010.26.1.2485, cuyo objeto es “Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social, suscrito el día 3 de noviembre de 2023, por \$13.970.000, con acta de inicio de 11 de noviembre y finalización de 29 de diciembre de 2023, se evidencio lo siguiente:

El contrato está asociado al proyecto de inversión denominado “Desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo Cariños en el Distrito de Cali BP – 26004388”, revisados los estudios previos y el contrato se observa que, de las 11 obligaciones específicas, tres apuntan al cumplimiento del proyecto de inversión las otras a las actividades son misionales de la entidad, tal como se evidencia a continuación:

ACTIVIDAD ASOCIADA A LA FICHA:

“1. Brindar soporte en la Gestión Jurídica para la planeación estratégica de los diferentes procesos liderados desde la Subsecretaria de la Primera Infancia. 6. Planear las actividades y participar de las reuniones, eventos, socializaciones relacionadas con el objeto contractual, según responsabilidades asignadas, en el marco de la Política de Estado de Cero a Siempre. 7. Suministrar información en temas relacionados con el proyecto implementación de la Atención Integral a la Primera Infancia en Cali, que facilite la elaboración del plan de trabajo”.

ACTIVIDADES NO ASOCIADAS A LA FICHA:

“2. Realizar la revisión de estudios previos, análisis sectorial, actividades de funcionamiento y/o proyectos de inversión y documentación necesaria, todo en marco legal de requerimientos jurídicos. 3. Proyectar y elaborar desde el punto de vista jurídico los pliegos de condiciones, avisos de convocatoria, pliegos definitivos, minutas de contratos, actos de apertura, instalación y realización de audiencias, publicaciones en el SECOP I y SECOP II, realización de actos administrativos, aprobación de pólizas, contestación de observaciones y derechos de petición, proyección y elaboración de contratos y convenios. 4. Brindar soporte a la proyección y elaboración de oficios por el sistema de gestión documental MIRAVE, reportes de información contractual requeridos. 5. Realizar el Análisis jurídico contractual de los procesos de la Secretaría de Bienestar Social. 8. Formar parte del equipo de evaluación de las propuestas presentadas y demás que le designen. 9. Apoyar las

auditorías de los entes de control internos y externos MIPG. 10. Ejecutar las actividades de supervisión que le sean asignadas por el secretario de despacho, en relación con el objeto. 11. Las demás actividades inherentes al objeto del contrato y las que sean asignadas por su supervisor”

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. La inobservancia de este implica que no se cumplan con los fines de la contratación, la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en el numeral 13 Planeación contractual establece:

“Determinación de la necesidad y el tipo de compra que se pretende realizar

Un proceso contractual eficiente inicia con la verificación o identificación de la necesidad. Definir correctamente la necesidad al iniciar el proceso de contratación implica dotarlo de una base sólida sobre la cual avanzar en su desarrollo y acercarse de forma consciente al mismo desde el comienzo. La necesidad debe estar alineada con el objetivo o el resultado que requiere la Entidad.

Esto evitará una insatisfacción futura, un bien, obra o servicio innecesario, una compra insuficiente, procesos truncados o en apariencia exitosos pero que no cumplen al final con las expectativas que se tenían al inicio.

Tomarse el tiempo para verificar y entender la necesidad también permite diferenciar entre los requerimientos indispensables y las características deseables, lo cual facilitará que al final del proceso se obtenga el bien, obra o servicio con la calidad requerida, en el momento oportuno y con la mejor relación entre calidad y precio, es decir, esto permitirá obtener el Valor por Dinero.

Para el proceso de verificación de la necesidad, el Organismo debe revisar que las compras por funcionamiento se efectúen de acuerdo con el clasificador del gasto establecido en el Decreto de Liquidación del Presupuesto de cada vigencia fiscal.

En el caso de los proyectos de inversión que soportan la compra, se debe validar su coherencia y verificar su pertinencia con relación a las metas del Plan de Desarrollo”.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en la planeación contractual de los contratos asociados a la ficha “*Desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo Cariños en el Distrito de Cali BP – 26004388*”, generando que no se ejecuten actividades al cumplimiento de los objetivos del proyecto.

Observación Administrativa No. 2 con Presunta Incidencia Disciplinaria – Publicación Extemporánea SECOP.

Revisados los contratos relacionados en el siguiente cuadro:

No. Contrato	Documento Publicado Extemporáneamente	Fecha elaboración del documento	Fecha de publicación en SECOP II
Nº 4146.010.26.1.0552	Designación de Supervisión	31/01/2023	8/02/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	10/02/2023	21/02/2023
Nº 4146.010.26.1.1631	Informe de supervisión cuota No.1	30/06/2023	27/07/2023
Nº 4146.010.26.1.0554	Designación de Supervisión	31/01/2023	8/02/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	10/02/2023	21/02/2023
Nº 4146.010.26.1.1629	Designación de Supervisión	20/06/2023	27/06/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	30/06/2023	27/07/2023
Nº 4146.010.26.1.1959	Informe de supervisión cuota No.1	30/09/2023	24/10/2023

Se evidencia que los documentos relacionados, fueron publicados en el SECOP de manera extemporánea, superando los tres (3) días siguientes como lo establece 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 el derecho de acceso a la información pública previsto en el Artículo 3 de la Ley 1712 de 2014.

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 DE LA ENTIDAD

En atención a la observación 2, donde se señalaron los siguientes contratos y se indicaron fechas extemporáneas de diversas publicaciones, siendo los contratos objeto de controversia los siguiente:

Revisados los contratos relacionados en el siguiente cuadro:

No. Contrato	Documento Publicado Extemporáneamente	Fecha elaboración del documento	Fecha de publicación en SECOP II
N° 4146.010.26.1.0552	Designación de Supervisión	31/01/2023	8/02/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	10/02/2023	21/02/2023
N° 4146.010.26.1.1631	Informe de supervisión cuota No.1	30/06/2023	27/07/2023
N° 4146.010.26.1.0554	Designación de Supervisión	31/01/2023	8/02/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	10/02/2023	21/02/2023
N° 4146.010.26.1.1629	Designación de Supervisión	20/06/2023	27/06/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	30/06/2023	27/07/2023
N° 4146.010.26.1.1959	Informe de supervisión cuota No.1	30/09/2023	24/10/2023

Se anota que respecto a la observación número 2 se observa que la omisión de la publicación en las fechas señaladas por la ley obedecen a un error involuntario ocasionado por la sobrecarga laboral ya que son varios procesos que se requieren adelantar y en el mismo sentido la publicación y el seguimiento se dificulta y sobrecarga a los funcionarios ocasionando este tipo de errores, en tanto se trabajará en un plan de mejora para distribuir y ampliar la planta básica a efectos de hacer una distribución más eficaz del trabajo que permita hacer más eficaz la actuación pública

teniendo la posibilidad de avanza en los procesos cumpliendo con los términos establecidos

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta , se observa que la entidad la acepta cuando establece “*la omisión de la publicación en las fechas señaladas por la ley obedecen a un error involuntario ocasionado por la sobrecarga laboral ya que son varios procesos que se requieren adelantar y en el mismo sentido la publicación y el seguimiento se dificulta y sobrecarga a los funcionarios ocasionando este tipo de errores*”, por lo anteriormente expuesto la observación se mantiene convirtiéndose en hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 2 con Presunta Incidencia Disciplinaria – Publicación Extemporánea SECOP.

Revisados los contratos relacionados en el siguiente cuadro:

No. Contrato	Documento Publicado Extemporáneamente	Fecha elaboración del documento	Fecha de publicación en SECOP II
Nº 4146.010.26.1.0552	Designación de Supervisión	31/01/2023	8/02/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	10/02/2023	21/02/2023
Nº 4146.010.26.1.1631	Informe de supervisión cuota No.1	30/06/2023	27/07/2023
Nº 4146.010.26.1.0554	Designación de Supervisión	31/01/2023	8/02/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	10/02/2023	21/02/2023
Nº 4146.010.26.1.1629	Designación de Supervisión	20/06/2023	27/06/2023
	Informe de supervisión cuota No.1	30/06/2023	27/07/2023
Nº 4146.010.26.1.1959	Informe de supervisión cuota No.1	30/09/2023	24/10/2023

Se evidencia que los documentos relacionados, fueron publicados en el SECOP de manera extemporánea, superando los tres (3) días siguientes como lo establece 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 el derecho de acceso a la información pública previsto en el Artículo 3 de la Ley 1712 de 2014.

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:

Contrato 0552: Yuliet Celmira Rodríguez Angulo- Subsecretaria de primera infancia

Contrato 0554: Yuliet Celmira Rodríguez Angulo- Subsecretaria de primera infancia

Contrato 1959: Yuliet Celmira Rodríguez Angulo - Subsecretaria de primera infancia

Contrato 1631: Maira Alejandra García Hernández – profesional universitario.

Contrato 1629 : Maira Alejandra García Hernández – profesional universitario.

Observación Administrativa No. 3 con presunta incidencia disciplinaria - No Publicación SECOP II Oferta

En los contratos que se registran a continuación revisada la plataforma transaccional SECOP II, se evidencia que las propuestas no se encuentran publicadas.

No. Contrato	Objeto	Valor
4146.010.26.1.1838	"Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali"	\$2.300.000.000
4146.010.27.1.04-2024	"Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: "Fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali"- BP-26003501"	\$788.956.436
4146.010.26.1.1840	Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico, así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado, así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali".	\$2.211.841.400

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales de publicidad, responsabilidad y transparencia.

La Ley 80 de 1993, en los siguientes artículos establece:

Artículo 24.- Del principio de Transparencia. En virtud de este principio:

"(...)

3o. Las actuaciones de las autoridades serán públicas y los expedientes que las contengan estarán abiertos al público, permitiendo en el caso de licitación el ejercicio del derecho de que trata el artículo 273 de la Constitución Política. (...)"

Artículo 26.- Del Principio de Responsabilidad. En virtud de este principio:

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

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".

El artículo 3 de la Ley 1712 de 2014, el cual establece: *“Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. En la interpretación del derecho de acceso a la información se deberá adoptar un criterio de razonabilidad y proporcionalidad, así como aplicar los siguientes principios:*

Principio de transparencia. Principio conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia, de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta Ley. (...)

(...)

Principio de la divulgación proactiva de la información. El derecho de acceso a la información no radica únicamente en la obligación de dar respuesta a las peticiones de la sociedad, sino también en el deber de los sujetos obligados de promover y generar una cultura de transparencia, lo que conlleva la obligación de publicar y divulgar documentos y archivos que plasman la actividad estatal y de interés público, de forma rutinaria y proactiva, actualizada, accesible y comprensible, atendiendo a límites razonables del talento humano y recursos físicos y financieros.

Principio de responsabilidad en el uso de la información. En virtud de este, cualquier persona que haga uso de la información que proporcionen los sujetos obligados, lo hará atendiendo a la misma.”

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”*, señala que para todos los procesos de contratación que se adelanten en el Organismo, el Ordenador del Gasto designará un Equipo Estructurador multidisciplinario, compuesto mínimo por tres servidores públicos y/o contratistas, quienes podrán ser asesores, profesionales o técnicos. El Equipo Estructurador debe contar con conocimiento jurídico, técnico y financiero con el propósito de elaborar todos los Documentos del Proceso de Contratación

Las funciones del equipo son:

(...) l)- Diligenciar, anexar y actualizar todos los documentos en los sistemas de información y en el SECOP o la plataforma de contratación electrónica que haga sus veces.

m)- Publicar los documentos del proceso de selección en los términos establecidos por la normativa aplicable.

Lo anterior se presenta por falta de control por parte del ordenador del gasto y equipo estructurador, lo que genera que no se garantice el principio de transparencia dificultando el acceso a la información contractual, conllevando a un incumplimiento

de los deberes establecidos en el numeral 1 del artículo 38 y el numeral 3 artículo 54 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

En los contratos que se registran a continuación revisada la plataforma transaccional SECOP II, se evidencia que las propuestas no se encuentran publicadas:

1. 4146.010.26.1.1838
2. 4146.010.26.1.1840

En atención a la observación que realiza el auditor a cargo, la Entidad manifiesta lo siguiente:

Los contratos objeto de estudio hacen referencia a procesos contratados bajo la modalidad de contratación directa contemplada en la Ley 1150 de 2007 numeral 4°. El literal C del numeral 4° menciona:

(...) Contratos interadministrativos, siempre que las obligaciones derivadas del mismo tengan relación directa con el objeto de la entidad ejecutora señalado en la ley o en sus reglamentos

Dentro de los estudios precontractuales, se encuentran realizados los documentos exigidos por la Ley entre ellos el estudio previo y los análisis del sector de cada proceso contractual; en ellos se manifiesta la necesidad de la contratación y para estos casos se especifica la idoneidad que se requiere al contratista en aras de garantizar el correcto cumplimiento del objeto contractual.

Esta idoneidad en ambos casos encuentra su soporte con el objeto y actividades para la cual fue creada la Entidad con la que se contrata; es decir, que el organismo busca que el objeto contractual tenga relación directa con las actividades que la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE puede realizar con relación a su ámbito de creación.

Por su parte y en cumplimiento con el Decreto 1082 de 2015 respecto del acto administrativo de justificación de contratación directa, el cual relaciona:

“(...) ARTÍCULO 2.2.1.2.1.4.1. Acto administrativo de justificación de la contratación directa. La Entidad Estatal debe señalar en un acto administrativo la justificación para contratar bajo la modalidad de contratación directa, el cual debe contener:

1. La causal que invoca para contratar directamente.
2. El objeto del contrato.
3. El presupuesto para la contratación y las condiciones que exigirá al contratista.
4. El lugar en el cual los interesados pueden consultar los estudios y documentos previos. Este acto administrativo no es necesario cuando el contrato a celebrar es de prestación de servicios

profesionales y de apoyo a la gestión, y para los contratos de que tratan los literales (a) y (b) del artículo 2.2.1.2.1.4.3 del presente decreto”.

En tal sentido, la Entidad da estricto cumplimiento con la expedición del Acto Administrativo que Justifica la contratación directa; para el caso del contrato No. 4146.010.26.1.1838-2023 la Resolución expedida es la No. 202341460100000993 del 28 de junio del 2023. En la página 4° señala la idoneidad de la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE de conformidad con las actividades que ha ejecutado y que conforme a su constitución tiene la capacidad de realizar. Del mismo modo, señala que la entidad contratista cuenta con un amplio personal capacitado y con la experiencia necesaria para la correcta ejecución de las actividades a cargo.

Dentro del expediente se evidenció el documento contractual “verificación de la idoneidad técnica, jurídica y financiera” realizado por el equipo estructurador del contrato mencionado y que soporta el cumplimiento de los requisitos exigidos para la correcta adjudicación.

Para el caso del contrato interadministrativo No 4148.010.26.1.1840 – 2023, se realizó la justificación de la contratación directa a través de Resolución No 202341460100001043 del 28 de junio de 2023; que en sus páginas 4° y 5° justifica la contratación con la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE de conformidad con el objeto para la cual fue creada y las actividades que tiene la capacidad de realizar.

Que el comité estructurador a su vez expide el documento “Verificación de Idoneidad Técnica, jurídica y financiera” en el cual concluye que, una vez revisados los documentos exigidos en la invitación, la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE tiene la idoneidad y capacidad para ejecutar el objeto contractual.

Es menester señalar que la expedición de la Resolución por la cual se justifica la contratación directa conlleva al cumplimiento de los requisitos exigidos para esta modalidad de contratación como también de los principios de transparencia y publicidad.

Conforme al hallazgo encontrado por el equipo auditor de la Contraloría, la Entidad manifiesta que, evidenciado el error involuntario cometido por el abogado a cargo de la estructuración del proceso contractual, se puede inferir que el mismo no fue cometido con intención dolosa, pues el abogado elaboró los documentos exigidos por ley para esta modalidad de contrato. A su vez, antes de adjudicar realizó la verificación exhaustiva de los requisitos habilitantes que garantizan la idoneidad y que queda consignado en el documento “verificación de la idoneidad técnica, jurídica y financiera”.

En tal sentido, la Entidad le informa comedidamente al equipo auditor que implementará plan de mejoramiento con el fin de brindar capacitaciones, y acompañamiento a sus servidores en los procesos contractuales de la Secretaría con el fin de evitar futuros errores involuntarios que pudiesen ser más gravosos.

Cabe indicar que las propuestas correspondientes para cada caso, fueron recibidas por el organismo y las mismas se encuentran adjuntas en la carpeta física que reposa en el archivo de la Secretaría y en el drive que el equipo auditor solicitó inicialmente.

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta de la entidad se evidencia que la entidad acepta la observación cuando establece: *“Cabe indicar que las propuestas correspondientes para cada caso, fueron recibidas por el organismo y las mismas se encuentran adjuntas en la carpeta física que reposa en el archivo de la Secretaría y en el drive que el equipo auditor solicitó inicialmente.”*, es importante aclarar que respecto de la publicación de los documentos no un proceso, en el caso que nos ocupa la ley es muy clara que aplica para toda tipo de contratación no importa cual fuere su modalidad como lo argumenta la entidad , por lo anteriormente expuesto la observación se mantiene convirtiéndose en hallazgo el cual quedará así:

Cabe indicar que las propuestas correspondientes para cada caso, fueron recibidas por el organismo y las mismas se encuentran adjuntas en la carpeta física que reposa en el archivo de la Secretaría y en el drive que el equipo auditor solicitó inicialmente.

Hallazgo Administrativo No. 3 con Presunta Incidencia Disciplinaria - No Publicación SECOP II Oferta

En los contratos que se registran a continuación revisada la plataforma transaccional SECOP II, se evidencia que las propuestas no se encuentran publicadas.

No. Contrato	Objeto	Valor
4146.010.26.1.1838	“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”	\$2.300.000.000
4146.010.27.1.04-2024	“Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: “Fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali”- BP-26003501”	\$788.956.436

No. Contrato	Objeto	Valor
4146.010.26.1.1840	<i>Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico, así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado, así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali”.</i>	\$2.211.841.400

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales de publicidad, responsabilidad y transparencia.

La Ley 80 de 1993, en los siguientes artículos establece:

Artículo 24.- Del principio de Transparencia. En virtud de este principio:

“(…)

3o. Las actuaciones de las autoridades serán públicas y los expedientes que las contengan estarán abiertos al público, permitiendo en el caso de licitación el ejercicio del derecho de que trata el artículo 273 de la Constitución Política. (...)”

Artículo 26.- Del Principio de Responsabilidad. En virtud de este principio:

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

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”.

El artículo 3 de la Ley 1712 de 2014, el cual establece: “Otros principios de la transparencia y acceso a la información pública. En la interpretación del derecho de acceso a la información se deberá adoptar un criterio de razonabilidad y proporcionalidad, así como aplicar los siguientes principios:

Principio de transparencia. Principio conforme al cual toda la información en poder de los sujetos obligados definidos en esta ley se presume pública, en consecuencia, de lo cual dichos sujetos están en el deber de proporcionar y facilitar el acceso a la misma en los términos más amplios posibles y a través de los medios y procedimientos que al efecto establezca la ley, excluyendo solo aquello que esté sujeto a las excepciones constitucionales y legales y bajo el cumplimiento de los requisitos establecidos en esta Ley. (...)

(…)

Principio de la divulgación proactiva de la información. El derecho de acceso a la información no radica únicamente en la obligación de dar respuesta a las peticiones de la sociedad, sino también en el deber de los sujetos obligados de promover y generar una cultura de transparencia, lo que conlleva la obligación de publicar y divulgar documentos y archivos que plasman la actividad estatal y de interés público, de forma rutinaria y proactiva, actualizada, accesible y comprensible, atendiendo a límites razonables del talento humano y recursos físicos y financieros.

Principio de responsabilidad en el uso de la información. En virtud de este, cualquier persona que haga uso de la información que proporcionen los sujetos obligados, lo hará atendiendo a la misma.”

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*”, señala que para todos los procesos de contratación que se adelanten en el Organismo, el Ordenador del Gasto designará un Equipo Estructurador multidisciplinario, compuesto mínimo por tres servidores públicos y/o contratistas, quienes podrán ser asesores, profesionales o técnicos. El Equipo Estructurador debe contar con conocimiento jurídico, técnico y financiero con el propósito de elaborar todos los Documentos del Proceso de Contratación

Las funciones del equipo son:

(...) l)- Diligenciar, anexar y actualizar todos los documentos en los sistemas de información y en el SECOP o la plataforma de contratación electrónica que haga sus veces.

m)- Publicar los documentos del proceso de selección en los términos establecidos por la normativa aplicable.

Lo anterior se presenta por falta de control por parte del ordenador del gasto y equipo estructurador, lo que genera que no se garantice el principio de transparencia dificultando el acceso a la información contractual, conllevando a un incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del artículo 38 y el numeral 3 artículo 54 de la Ley 1952 de 2019.

Presuntos Responsables:

Contrato No 4146.010.26.1.1838

Equipo Estructurador

Profesional Jurídico

Profesional técnico

Profesional Financiero

TAMARA SERRA DIAZ

JULIANA TORRES
SANCHEZ

LUZ DEL CARMEN
ARAMBURO NEIVA

Abogada - Contratista

Fisioterapeuta - Contratista

Administradora Financiera-
Contratista

Jefe Unidad de apoyo a la gestión: WILLIAN FERNEY ORTIZ FRANCO

Contrato No 4146.010.26.1.1840

personas: ROL	NOMBRE COMPLEO	CARGO y/o PROFESIÓN
Jurídico	TAMARA SERRA DIAZ	Abogada
Técnico	JULIANA TORRES	Fisioterapeuta
	SANCHEZ	
Financiero	MONICA PÉDROZA	Contador Pública
	OBANDO	

Jefe Unidad de apoyo a la gestión: WILLIAN FERNEY ORTIZ FRANCO

Convenio 004-2024 equipo estructurador: Walter Reyes Unas- Rol Jurídico
Flavio Carabalí Erazo- Rol técnico
Hernán Andrés Velazco- Rol financiero

Observación Administrativa No. 4 con presunta incidencia disciplinaria - Fallas en la planeación contractual.

En los contratos que se describen a continuación la Secretaría de Bienestar Social, en la descripción de la necesidad no especifica el perfil de los profesionales de apoyo que requiere y su especialidad.

Contrato No.	Objeto	Necesidad establecida en los estudios previos
4146.010.26.1.0552	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social.	Secretaría de Bienestar Social, en virtud del cumplimiento de la misión y de las responsabilidades que le son propias en su gestión, requiere contar con los servicios de una persona natural que cuente con la idoneidad y experiencia necesaria para la ejecución de un contrato de prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión para la satisfacción de la siguiente necesidad para Prestar los Servicios profesionales a la Secretaría de Bienestar Social en el marco del cumplimiento de su cometido misional(...)
4146.010.26.1.1631	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaria de bienestar social.	
4146.010.26.1.0554	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social.	
4146.010.26.1.1629	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.1959	prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2545	Prestar los servicios de apoyo a la gestión subsecretaria de equidad de genero	
4146.010.26.1.2484	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2485	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2487	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2488	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	

Contrato No.	Objeto	Necesidad establecida en los estudios previos
4146.010.26.1.2489	prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.1992	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.0620	Prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.0659	prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.0658-2023	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.480	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.481	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.478	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.479	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	

El artículo 2.2.1.1.1.6.1. del Decreto N°1082 de 2015, “*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario Sector Administrativo de Planeación Nacional*” señala: “**Deber de análisis de las Entidades Estatales.** La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia del análisis en los Documentos del proceso”.

El Manual de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali, en el Numeral 13 establece:

“Determinación de la necesidad y el tipo de compra que se pretende realizar

Un proceso contractual eficiente inicia con la verificación o identificación de la necesidad. Definir correctamente la necesidad al iniciar el proceso de contratación implica dotarlo de una base sólida sobre la cual avanzar en su desarrollo y acercarse de forma consciente al mismo desde el comienzo. La necesidad debe estar alineada con el objetivo o el resultado que requiere la Entidad.

Esto evitará una insatisfacción futura, un bien, obra o servicio innecesario, una compra insuficiente, procesos truncados o en apariencia exitosos pero que no cumplen al final con las expectativas que se tenían al inicio (...).”

Igualmente, el Manual de contratación frente al equipo estructurador establece que sus funciones son las siguientes:

“a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación (...).”

Esta situación se presenta por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador, lo que genera que se suscriban contratos cuyos perfiles no apunten a las necesidades de la entidad, constituyendo un presunto incumplimiento en el deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta a la Observación No.4:

Observación Administrativa No. 4 con presunta incidencia disciplinaria - Fallas en la planeación contractual.

En los contratos que se describen a continuación la Secretaría de Bienestar Social, en la descripción de la necesidad no especifica el perfil de los profesionales de apoyo que requiere y su especialidad.

Contrato No.	Objeto	Necesidad establecida en los estudios previos
4146.010.26.1.0552	Prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social.	Secretaría de Bienestar Social, en virtud del cumplimiento de la misión y de las responsabilidades que le son propias en su gestión, requiere contar con los servicios de una persona natural que cuente con la idoneidad y experiencia necesaria para la ejecución de un contrato de prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión para la satisfacción de la siguiente necesidad para Prestar los Servicios profesionales a la Secretaría de Bienestar Social en el marco del cumplimiento de su cometido misional(...)
4146.010.26.1.1631	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.0554	Prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.1629	Prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.1959	prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.2545	Prestar los servicios de apoyo a la gestión subsecretaría de equidad de género	
4146.010.26.1.2484	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.2485	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.2487	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.2488	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.2489	prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social	
4146.010.26.1.1992	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.0620	Prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.0659	prestar los servicios profesionales en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.0658-2023	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.480	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.481	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.478	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.479	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	

Respecto a la observación se apunta que en los contratos descritos la Secretaría de Bienestar Social, en la descripción de la necesidad no especifica el perfil de los profesionales de apoyo que requiere y su especialidad, en tanto se manifiesta que esta falla ocurre por un error involuntario debido a la sobrecarga laboral que afrontan nuestra planta, desde la Unidad nos comprometemos a subsanar el error y adelantar las gestiones necesarias para reestructurar el proceso interno de contratación y

ajustar las determinaciones para que se tenga posibilidad de exigir los diversos perfiles.

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Revisada la respuesta de la entidad se puede evidenciar con esta afirmación: “se manifiesta que esta falla ocurre por un error involuntario debido a la sobrecarga laboral que afrontan nuestra planta”, por lo anterior expuesto la observación se mantiene y se configura como hallazgo de la siguiente manera.

Hallazgo Administrativa No. 4 con presunta incidencia disciplinaria -Fallas en la planeación contractual.

En los contratos que se describen a continuación la Secretaría de Bienestar Social, en la descripción de la necesidad no especifica el perfil de los profesionales de apoyo que requiere y su especialidad.

Contrato No.	Objeto	Necesidad establecida en los estudios previos
4146.010.26.1.0552	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social.	Secretaría de Bienestar Social, en virtud del cumplimiento de la misión y de las responsabilidades que le son propias en su gestión, requiere contar con los servicios de una persona natural que cuente con la idoneidad y experiencia necesaria para la ejecución de un contrato de prestación de servicios profesionales o de apoyo a la gestión para la satisfacción de la siguiente necesidad para Prestar los Servicios profesionales a la Secretaría de Bienestar Social en el marco del cumplimiento de su cometido misional(...)
4146.010.26.1.1631	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaria de bienestar social.	
4146.010.26.1.0554	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social.	
4146.010.26.1.1629	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.1959	prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2545	Prestar los servicios de apoyo a la gestión subsecretaría de equidad de genero	
4146.010.26.1.2484	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2485	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2487	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2488	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.2489	prestar los servicios profesionales especializados en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.1992	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaria de bienestar social.	
4146.010.26.1.0620	Prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.0659	prestar los servicios profesionales en la secretaria de bienestar social	
4146.010.26.1.0658-2023	Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la secretaria de bienestar social.	

Contrato No.	Objeto	Necesidad establecida en los estudios previos
4146.010.26.1.480	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.481	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.478	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	
4146.010.26.1.479	Prestar los servicios profesionales especializados en la secretaría de bienestar social.	

El artículo 2.2.1.1.1.6.1. del Decreto N°1082 de 2015, “*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario Sector Administrativo de Planeación Nacional*” señala: “**Deber de análisis de las Entidades Estatales.** La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia del análisis en los Documentos del proceso”.

El Manual de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali, en el Numeral 13 establece:

“Determinación de la necesidad y el tipo de compra que se pretende realizar

Un proceso contractual eficiente inicia con la verificación o identificación de la necesidad. Definir correctamente la necesidad al iniciar el proceso de contratación implica dotarlo de una base sólida sobre la cual avanzar en su desarrollo y acercarse de forma consciente al mismo desde el comienzo. La necesidad debe estar alineada con el objetivo o el resultado que requiere la Entidad.

Esto evitará una insatisfacción futura, un bien, obra o servicio innecesario, una compra insuficiente, procesos truncados o en apariencia exitosos pero que no cumplen al final con las expectativas que se tenían al inicio (...).”

Igualmente, el Manual de contratación frente al equipo estructurador establece que sus funciones son las siguientes:

“a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación (...).”

Esta situación se presenta por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador, lo que genera que se suscriban contratos cuyos perfiles no apunten a las necesidades de la entidad, constituyendo un presunto incumplimiento en el deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Hallazgo 4 : disciplinario

Contrato 4146.010.26.1.0552: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.1631: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.0554: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.1629: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.1959: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.2545: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Ofir Muñoz Vásquez Angulo – Rol técnico – Subsecretaria de Equidad de Género

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.2484: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.2485: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.2489: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.2487: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.2488: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.1992: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Yuliet Celmira Rodríguez Angulo – Rol técnico

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.0620: Marisol Gonzales Gutiérrez – Jurídico

Martha Pamela Millan Balcaza – Rol Técnico

Iris Ximénez Ángel Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.0659: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Diego Fernando Padilla – Rol técnico (E)

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.0658: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Diego Fernando Padilla – Rol técnico (E)

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.480: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Diego Fernando Padilla – Rol técnico (E)

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.481: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Diego Fernando Padilla – Rol técnico (E)

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.478: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Diego Fernando Padilla – Rol técnico (E)

Paola Andrea Timana – Rol Financiero

Contrato 4146.010.26.1.479: Juan Fernando Urriago Gallardo – Profesional Universitario

Diego Fernando Padilla – Rol técnico (E)

Paola Andrea Timana – Rol Financiero





Jefe Unidad de apoyo a la gestión William Ferney Ortiz Franco.


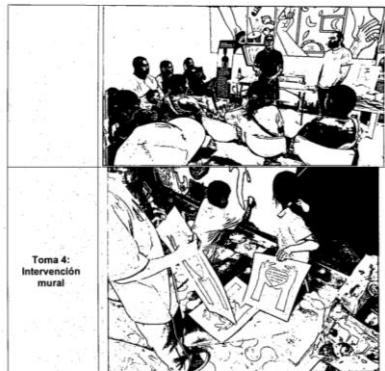

Observación Administrativa No. 5 con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - fallas en la vigilancia contractual.

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es “Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

- Verificados los tres informes de supervisión, se observa que estos carecen de información detallada del cumplimiento de las actividades contractuales.
- No se evidencia atención a la población migrante en las comunas 4 y 10.
- Revisados los soportes del contrato, se observa que, respecto de los siguientes ítems, los registros aportados no garantizan el cumplimiento de las actividades tal como se detalla a continuación:

OBJETIVO No 1 Caracterizar la población migrante la población migrante a través de una metodología que incluya acciones de perfilación, consolidación de los resultados.					
Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Observación CGSC
1.13	Diseñar y poner en funcionamiento un aplicativo digital (plataforma web, espacio en la página de la Alcaldía de Cali, aplicación, entre otros) para llevar a cabo un espacio interactivo que permita presentar y socializar los datos obtenidos de la	UNIDAD	1	\$50.000.000	En la fase de ejecución se hace entrega del siguiente registro:

	información levantada por el instrumento/encuesta. Aplicativo de consulta de datos, instrumento para la visualización dinámica de datos y georreferenciación.				 <p>Enlace: https://shorturl.at/hGIMY</p> <p>Pero no se observa que este aplicativo permita interactuar y socializar los datos obtenidos.</p>
1.14	Papelería (copias, impresiones)	MES	6	\$42.000.000	<p>Revisados los soportes se observa que se anexa registros fotográficos, pero estos no son suficientes para evidenciar el cumplimiento de esta actividad</p>  <p>Carpeta 12 Folio 2829</p>
Objetivo No 3 Adelantar actividades comunicativas para favorecer la transformación de imaginarios colectivos (xenofobia y diversidad) con relación a la temática y como estrategia de posicionamiento de la migración en la agenda publica					
3.2	Realizar un ciclo de 4 tomas culturales en el espacio público, la primera de estas como evento de lanzamiento de la campaña de comunicación y sensibilización	UNIDAD	4	\$39.001.000	<p>En los registros no se evidencia que no se Desarrollan en espacios públicos</p> <p>Toma No 1</p>  <p>Toma No 2</p>  <p>Toma No 3</p>

					 <p>Toma No 4</p>  <p>Toma 4: Intervención mural</p>  <p>Carpeta 13 del expediente contractual</p>
--	--	--	--	--	--

Para un total de ítems pagados sin soportes por \$131.000.000.

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el atinente a la responsabilidad.

El artículo 4.- *De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales.* Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales:

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

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, señala-*Del Principio de Responsabilidad.* En virtud de este principio:

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

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 *“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. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.”*

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 vigilancia administrativa - Informes *“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”*.

Lo anterior, causado por fallas de control y monitoreo, por parte del supervisor, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato sin el cumplimiento de cada una de las obligaciones específicas pactadas, configurándose un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y un daño patrimonial calculado en la suma de \$131.001.000 conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Observación Administrativa No. 5 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Fallas en la vigilancia contractual.

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es *“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”*, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

- Verificados los tres informes de supervisión, se observa que estos carecen de información detallada del cumplimiento de las actividades contractuales.
- No se evidencia atención a la población migrante en las comunas 4 y 10.
- Revisados los soportes del contrato, se observa que, respecto de los siguientes ítems, los registros aportados no permiten evidenciar el cumplimiento pleno y claro del objeto contractual,

Comedidamente solicitó se verifique la observación, por cuanto se considera que las actividades si se realizaron, al respecto es importante establecer que, frente a la

satisfacción de esa carga demostrativa, el legislador no dispuso solemnidad alguna, razón por la que se cumple mediante cualquiera de los medios de prueba enlistados en el canon 165 del Código General del proceso, incluidos, por supuesto, «cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del juez».

ARTÍCULO 165. MEDIOS DE PRUEBA. Son medios de prueba la declaración de parte, la confesión, el juramento, el testimonio de terceros, el dictamen pericial, la inspección judicial, los documentos, los indicios, los informes y cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del juez.

En este caso están los informes del supervisor, el material probatorio y demás reportes del contratista, los cuales se anexan para su estudio.

Indica el informe que en el contrato No. 4146.010.26.1.1838, se evidenció tres situaciones a saber:

- 1) Verificados los tres informes de supervisión, se observa que estos carecen de información detallada del cumplimiento de las actividades contractuales.

Frente a la siguiente observación es necesario indicar que por metodología y con el fin de dar cumplimiento a un plan de mejoramiento de la misma contraloría se adoptó un formato tipo, donde se consigan los informes de supervisión, el cual como se puede observar es un resumen de las actividades de los contratos.

Denominado informe de supervisión de contrato MAJA01.04.03. P002. F003 VERSION 002, el cual fue aprobado por el grupo de gestión jurídico administrativo de gestión contractual, aprobado dentro del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG).

En tal sentido para su valoración presento copia de los tres informes presentados para su verificación. (anexo los 3 informes de supervisión).

No obstante, dicha situación es necesario anexar todas las actuaciones y evidencias efectuadas en desarrollo de dicho contrato, por parte de la supervisión; en especial frente a las actividades 1.13, 1.14 y 3.2, que son las reprochadas. (Anexo evidencias).

La supervisión de un contrato estatal consiste en “el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercido por la misma entidad estatal cuando no se requieren conocimientos especializados”.

Los supervisores tienen la función general de ejercer el control y vigilancia sobre la ejecución contractual de los contratos vigilados, dirigida a verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos en tal sentido es necesario remitir para su estudio el siguiente material:



Soportes de la actividad 1.13, donde es importante informarle al equipo auditor que el mismo fue modificado, según acta modificatoria No 02, y como puede establecerse se anexa los soportes finales de la caracterización de la población migrante se realizó una Perfilación, consolidación y socialización de la metodología de caracterización y los instrumentos de recolección de datos. (Anexo Excel).

Se realizó la revisión sistemática y la evaluación de documentos relevantes para responder preguntas de investigación específicas. Determinar las fuentes de documentos relevantes para la investigación y antecedentes sobre población migrante en la ciudad de Santiago de Cali; Para el desarrollo del instrumento de recolección de información estructurado que se utiliza para copilar datos para la CARACTERIZACIÓN POBLACIÓN MIGRANTE en el marco del Plan de Atención a la Población Migrante, arrojando el informe que reposa en el link https://docs.google.com/spreadsheets/d/1zGoHUkfBrZ7iq_IXVqlvdV6-0vD3hNIW/edit?gid=1424063436#gid=1424063436, el cual se anexa con la información respectiva.

2. No se evidencia atención a la población migrante en las comunas 4 y 10.

En el objeto del contrato no se especificó que se tenía que atender en ciertas comunas específicas, el lugar era el Distrito de Santiago de Cali, pero se evidencia que a pesar de la logística no se presentaron en dichas comunas para el proyecto.

3. Revisados los soportes del contrato, se observa que, respecto de los siguientes ítems, los registros aportados no permiten evidenciar el cumplimiento pleno y claro del objeto contractual, tal como se detalla a continuación:

OBJETIVO No 1 Caracterizar la población migrante la población migrante a través de una metodología que incluya acciones de perfilación, consolidación de los resultados.					
Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Observación CGSC
1.13	Diseñar y poner en funcionamiento un aplicativo digital (plataforma web, espacio en la página de la Alcaldía de Cali, aplicación, entre otros) para llevar a cabo un espacio interactivo que permita presentar y socializar los datos obtenidos de la información levantada por el instrumento/encuesta. Aplicativo de consulta de datos, instrumento para la visualización dinámica de datos y georreferenciación.	UNIDAD	1	\$50.000.000	<p>En la fase de ejecución se hace entrega del siguiente registro:</p>  <p>Enlace: https://shorturl.at/hGMBY</p> <p>Pero no se observa que este aplicativo permita interactuar y socializar los datos obtenidos.</p>
1.14	Papelería (copias, impresiones)	MES	6	\$42.000.000	<p>Revisados los soportes se observa que se anexa registros fotográficos, pero estos no evidencian el cumplimiento de esta actividad</p>  <p>Carpeta 12 Folio 2829</p>
Objetivo No 3 Adelantar actividades comunicativas para favorecer la transformación de imaginarios colectivos (xenofobia y diversidad) con relación a la temática y como estrategia de posicionamiento de la migración en la agenda pública					

En este punto, se le aclara al honorable equipo auditor, frente al aplicativo se debe indicar que en la actualidad, con el auge de la tecnología, miles de programadores han creado y diseñado software que realizan funciones específicas en cualquier medio tecnológico a través una serie de instrucciones lógicas. Estos programas informáticos facilitan y automatizan procesos internos en las empresas, permitiendo la toma de decisiones de forma ágil y precisa.

De acuerdo a lo anterior, resulta importante que los titulares del desarrollo del software lo protejan legalmente a través de la propiedad intelectual, la cual les confiere uso exclusivo de su obra con el fin de evitar que terceros no autorizados la utilicen y le saquen provecho económico.

En tal sentido, no es acertado que se indique que el aplicativo permita interactuar y socializar los datos obtenidos, dado que lo establecido es un aplicativo que permitiera la recolección de información y que se garantizara el acceso mensual de personal de acompañamiento técnico y operativo a las plataformas de diligenciamiento digital, para la ejecución de esta actividad el operador realizo la contratación de la empresa “sistemas y soluciones empresariales”, quien es la encargada de realizar los procesos necesarios para hacer el espacio interactivo con los datos. Quien en el marco del proyecto se dispone de la tecnología de Google WorkSpace, el conjunto de herramientas para soportar el proceso estadístico en el

marco del proyecto. Desde la de recolección de datos (Google Formulario) y Almacenamiento de datos (Google Sheet).

Ahora frente a la actividad 1.14 es necesario informar al equipo auditor que se entregaron los soportes de Refrigerios:

- El día 1 de agosto del año 2023 - Socialización del Proyecto ante el Comité:

Se brindaron 70 refrigerios tipo II para los asistentes a la sesión de socialización. Se prepararon 300 fotocopias de los materiales relevantes para la presentación. Se proporcionaron 60 carpetas con sus respectivos ganchos para la organización de los documentos.

- El día 3 de agosto del año 2023 - Socialización del Proyecto ante Supervisores de Zona y Equipo Encuestador (Jornada Mañana): Se ofrecieron 60 refrigerios tipo II para los participantes de la jornada de capacitación en la mañana.
- El día 3 de agosto del año 2023 - Comité Técnico: Se atendieron a 50 asistentes con refrigerios especiales durante el Comité Técnico.
- El día 11 de agosto del año 2023. - Capacitación Supervisores de Zona y Equipo Encuestador (Jornada Mañana y Tarde): Se suministraron 60 refrigerios tipo II para los participantes de la capacitación en la mañana. Otros 60 refrigerios tipo II se brindaron para los asistentes a la capacitación en la tarde.
- El día 22 de agosto del año 2023 - Capacitación Supervisores de Zona y Equipo Encuestador (Jornada Mañana y Tarde): Se sirvieron 60 refrigerios tipo II en la jornada de la mañana. Asimismo, 60 refrigerios tipo II se proporcionaron para los asistentes a la capacitación en la tarde.

Papelería:

- El día 1 de agosto del año 2023 - Socialización del Proyecto ante el Comité:

Se generaron 300 fotocopias de los materiales necesarios para la presentación y discusión del proyecto. Se distribuyeron 60 - carpetas con ganchos para la organización de los documentos en la reunión.

- El día 18 de agosto del año 2023:

Se prepararon 40 actas de reunión (archivo de 2 páginas) para documentar los detalles relevantes de las sesiones. Se produjeron 100 listados de asistencia para mantener un registro de los participantes en las diferentes actividades. Se generaron

100 unidades de control de asistencia a encuestadores (archivo de 5 páginas) para garantizar la asistencia y seguimiento durante la capacitación y toda la ejecución del proyecto.

Estas acciones logísticas y de papelería fueron esenciales para asegurar el desarrollo fluido de las diversas actividades relacionadas con la caracterización de la población migrante y flujos migrantes mixtos en la ciudad de Santiago de Cali en el año 2023. La provisión de refrigerios y material de apoyo contribuyó a mantener un entorno favorable para la interacción y la concertación de los participantes en estas actividades cruciales, y todos los refrigerios y papelería se entregaron en toda la ejecución del proyecto para el cumplimiento establecido en el objeto contractual.

Todo ello con su respectivo registro fotográfico y asistencia, por lo tanto, existe la trazabilidad y transparencia del cumplimiento de cada una de las obligaciones específicas pactadas.

Observación Administrativa No. 5 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal - Fallas en la vigilancia contractual.

Respuesta Observación Administrativa No. 5:

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es *“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”*, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

- Verificados los tres informes de supervisión, se observa que estos carecen de información detallada del cumplimiento de las actividades contractuales.
- No se evidencia atención a la población migrante en las comunas 4 y 10.
- Revisados los soportes del contrato, se observa que, respecto de los siguientes ítems, los registros aportados no permiten evidenciar el cumplimiento pleno y claro del objeto contractual,

Comedidamente solicitó se verifique la observación, por cuanto se considera que las actividades si se realizaron, al respecto es importante establecer que, frente a la satisfacción de esa carga demostrativa, el legislador no dispuso solemnidad alguna, razón por la que se cumple mediante cualquiera de los medios de prueba enlistados en el canon 165 del Código General del proceso, incluidos, por supuesto, «cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del juez».

ARTÍCULO 165. MEDIOS DE PRUEBA. Son medios de prueba la declaración de parte, la confesión, el juramento, el testimonio de terceros, el dictamen pericial, la inspección judicial, los documentos, los indicios, los informes y cualesquiera otros medios que sean útiles para la formación del convencimiento del juez.

En este caso están los informes del supervisor, el material probatorio y demás reportes del contratista, los cuales se anexan para su estudio.

Indica el informe que en el contrato No. 4146.010.26.1.1838, se evidenció tres situaciones a saber:

- 2) Verificados los tres informes de supervisión, se observa que estos carecen de información detallada del cumplimiento de las actividades contractuales.

Frente a la siguiente observación es necesario indicar que por metodología y con el fin de dar cumplimiento a un plan de mejoramiento de la misma contraloría se adoptó un formato tipo, donde se consigan los informes de supervisión, el cual como se puede observar es un resumen de las actividades de los contratos.

Denominado informe de supervisión de contrato MAJA01.04.03. P002. F003 VERSION 002, el cual fue aprobado por el grupo de gestión jurídico administrativo de gestión contractual, aprobado dentro del modelo integrado de planeación y gestión (MIPG).

En tal sentido para su valoración presento copia de los tres informes presentados para su verificación. (anexo los 3 informes de supervisión).

No obstante, dicha situación es necesario anexar todas las actuaciones y evidencias efectuadas en desarrollo de dicho contrato, por parte de la supervisión; en especial frente a las actividades 1.13, 1.14 y 3.2, que son las reprochadas. (Anexo evidencias).

La supervisión de un contrato estatal consiste en “el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable y jurídico que, sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercido por la misma entidad estatal cuando no se requieren conocimientos especializados”.

Los supervisores tienen la función general de ejercer el control y vigilancia sobre la ejecución contractual de los contratos vigilados, dirigida a verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos en tal sentido es necesario remitir para su estudio el siguiente material:

Soportes de la actividad 1.13, donde es importante informarle al equipo auditor que el mismo fue modificado, según acta modificatoria No 02, y como puede establecerse se anexa los soportes finales de la caracterización de la población migrante se realizó una Perfilación, consolidación y socialización de la metodología de caracterización y los instrumentos de recolección de datos. (Anexo Excel).

Se realizó la revisión sistemática y la evaluación de documentos relevantes para responder preguntas de investigación específicas. Determinar las fuentes de documentos relevantes para la investigación y antecedentes sobre población migrante en la ciudad de Santiago de Cali; Para el desarrollo del instrumento de

recolección de información estructurado que se utiliza para copilar datos para la CARACTERIZACIÓN POBLACIÓN MIGRANTE en el marco del Plan de Atención a la Población Migrante, arrojando el informe que reposa en el link https://docs.google.com/spreadsheets/d/1zGoHUkfBrZ7iq_IXVqlvdV6-0vD3hNIW/edit?gid=1424063436#gid=1424063436, el cual se anexa con la información respectiva.

3. No se evidencia atención a la población migrante en las comunas 4 y 10.

En el objeto del contrato no se especificó que se tenía que atender en ciertas comunas específicas, el lugar era el Distrito de Santiago de Cali, pero se evidencia que a pesar de la logística no se presentaron en dichas comunas para el proyecto.

4. Revisados los soportes del contrato, se observa que, respecto de los siguientes ítems, los registros aportados no permiten evidenciar el cumplimiento pleno y claro del objeto contractual, tal como se detalla a continuación:

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

1-Analizada la respuesta se observa que respecto a la primera condición la entidad argumenta: *"Frente a la siguiente observación es necesario indicar que por metodología y con el fin de dar cumplimiento a un plan de mejoramiento de la misma contraloría se adoptó un formato tipo, donde se consigan los informes de supervisión, el cual como se puede observar es un resumen de las actividades de los contratos"*, al respecto la CGSC señala que el Distrito de Santiago de Cali, tiene normalizado un formato para la presentación de los informes de supervisión, es de anotar que el reproche que hace la contraloría es que en los informes se establecen por porcentajes y no se especifican cuando se ejecutaron las actividades tampoco en las observación al informe técnico aportan los soportes de las actividades específicas , prueba de ello es el siguiente registro:

Informe de supervisión No 1

OBJETIVO ESPECÍFICO 1: CARACTERIZAR LA POBLACIÓN MIGRANTE A TRAVÉS DE UNA METODOLOGÍA QUE INCLUYA ACCIONES DE PERFILACIÓN, CONSOLIDACIÓN Y SOCIALIZACIÓN DE RESULTADOS.

DESCRIPCIÓN	% AVANCE DE EJECUCIÓN
1.1 La Fundación Universidad del Valle realizó la Perfilación, consolidación y socialización de la metodología de caracterización y los instrumentos de recolección de datos sobre la población migrante y flujos migratorios mixtos de Santiago de Cali con partes interesadas (comunidad migrante, permanente y de flujo, instituciones, comunidad internacional y sociedad civil organizada, posibilitando el levantamiento de una línea base en las 22 comunas de la zona urbana y los 15 corregimientos en la zona rural, que integre elementos demográficos para la georreferenciación de esta población y la identificación de las necesidades de atención integral y protección; información determinante para la toma de decisiones en el marco de la implementación del plan de acción a migrantes y flujos migratorios	100%

Informe No 3

DESCRIPCIÓN	% AVANCE DE EJECUCIÓN
1.2 Para la ejecución de la actividad la Fundación Universidad del Valle realizó consultoría parcial del documento metodológico e instrumentos de levantamiento de información para garantizar la inclusión transversal del enfoque de género, diferencial, de protección y de derechos.	60%
DESCRIPCIÓN	% AVANCE DE EJECUCIÓN
1.3 Para el cumplimiento de esta actividad, la Fundación Universidad del Valle realizó jornadas testeo previo en territorio y espacios de validación técnica del instrumento cuantitativo para el levantamiento de datos sobre la población migrante y flujos migratorios mixtos de Santiago de Cali.	50%
DESCRIPCIÓN	% AVANCE DE EJECUCIÓN
1.4 Para el cumplimiento de esta obligación la Fundación del Valle realizó el diseño e implementación de la estrategia de comunicación y plan de medios para forta-	37%

Por lo anteriormente expuesto la primera condición se mantiene

Respecto de la segunda condición la entidad argumenta: “En el objeto del contrato no se especificó que se tenía que atender en ciertas comunas específicas, el lugar era el Distrito de Santiago de Cali, pero se evidencia que a pesar de la logística no se presentaron en dichas comunas para el proyecto”, al respecto la CGSC considera que ajustado al objeto del contrato interadministrativo “CONSTRUCCION E IMPLEMENTACION DEL PLAN DE ACCIÓN A MIGRANTES Y FLUJOS MIGRATORIOS MIXTOS DE SANTIAGO DE CALI” BP-26003026” la actividad se debió realizar en todas las comunas, razón por la cual la condición se mantiene.

Frente a la tercera condición, la entidad argumenta que respecto del aplicativo: “En este punto, se le aclara al honorable equipo auditor, frente al aplicativo se debe indicar que en la actualidad, con el auge de la tecnología, miles de programadores

han creado y diseñado software que realizan funciones específicas en cualquier medio tecnológico a través una serie de instrucciones lógicas. Estos programas informáticos facilitan y automatizan procesos internos en las empresas, permitiendo la toma de decisiones de forma ágil y precisa.

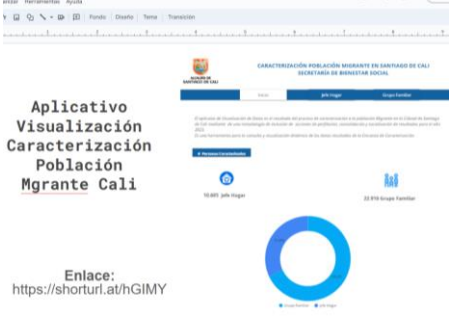

De acuerdo a lo anterior, resulta importante que los titulares del desarrollo del software lo protejan legalmente a través de la propiedad intelectual, la cual les confiere uso exclusivo de su obra con el fin de evitar que terceros no autorizados la utilicen y le saquen provecho económico” al respecto la CGSC señala que con su respuesta no se desvirtúa la condición por el contrario la confirma en el sentido de que el producto entregado por el contratista el cual consistía en “ Diseñar y poner en funcionamiento un aplicativo digital (plataforma web, espacio en la página de la Alcaldía de Cali, aplicación, entre otros) para llevar a cabo un espacio interactivo que permita presentar y socializar los datos obtenidos de la información levantada por el instrumento/encuesta. Aplicativo de consulta de datos, instrumento para la visualización dinámica de datos y georreferenciación.”, producto que no se encuentra evidenciando, razón por la cual la condición se mantiene.





Igualmente, con la respuesta la entidad no desvirtúa los gastos respecto de los ítems: papelería y realización de un ciclo de 4 tomas culturales en el espacio público, la primera de estas como evento de lanzamiento de la campaña de comunicación y sensibilización, las pruebas aportadas no desvirtúan la condición toda vez que con su respuesta establecen una serie de actividades pero esto no acompañado de facturas que soporten dichos gastos, razón por la cual la observación se mantiene, configurándose como hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 5 con presunta incidencia Disciplinaria y Fiscal - fallas en la vigilancia contractual.

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es “Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

- Verificados los tres informes de supervisión, se observa que estos carecen de información detallada del cumplimiento de las actividades contractuales.
- No se evidencia atención a la población migrante en las comunas 4 y 10.
- Revisados los soportes del contrato, se observa que, respecto de los siguientes ítems, los registros aportados no garantizan el cumplimiento de las actividades tal como se detalla a continuación:

OBJETIVO No 1 Caracterizar la población migrante la población migrante a través de una metodología que incluya acciones de perfilación, consolidación de los resultados.					
Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Observación CGSC
1.13	Diseñar y poner en funcionamiento un aplicativo digital (plataforma web, espacio en la página de la Alcaldía de Cali, aplicación, entre otros) para llevar a cabo un espacio interactivo que permita presentar y socializar los datos obtenidos de la información levantada por el instrumento/encuesta. Aplicativo de consulta de datos, instrumento para la visualización dinámica de datos y georreferenciación.	UNIDAD	1	\$50.000.000	<p>En la fase de ejecución se hace entrega del siguiente registro:</p>  <p>Enlace: https://shorturl.at/hGIMY</p> <p>Pero no se observa que este aplicativo permita interactuar y socializar los datos obtenidos.</p>
1.14	Papelería (copias, impresiones)	MES	6	\$42.000.000	<p>Revisados los soportes se observa que se anexa registros fotográficos, pero estos no son suficientes para evidenciar el cumplimiento de esta actividad</p>  <p>Carpeta 12 Folio 2829</p>
Objetivo No 3 Adelantar actividades comunicativas para favorecer la transformación de imaginarios colectivos (xenofobia y diversidad) con relación a la temática y como estratégica de posicionamiento de la migración en la agenda pública					

3.2					<p>En los registros no se evidencia que no se Desarrollan en espacios públicos Toma No 1</p>  <p>Toma No 2</p>  <p>Toma No 3</p>  <p>Toma No 4</p>  <p>Carpeta 13 del expediente contractual</p>
-----	--	--	--	--	---

Para un total de ítems pagados sin soportes por \$131.000.000.

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el atinente a la responsabilidad.

El artículo 4.- *De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales.* Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales:

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

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, señala-*Del Principio de Responsabilidad.* En virtud de este principio:

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

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 *“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. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.”*

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 vigilancia administrativa - Informes *“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”.*

Lo anterior, causado por fallas de control y monitoreo, por parte del supervisor, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato sin el cumplimiento de cada una de las obligaciones específicas pactadas, configurándose un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 y un daño patrimonial calculado en la suma de \$131.001.000 conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000.

Presuntos Responsables:

Supervisor Contrato, Diego Fernando Padilla Pescador , Contratista Fundación de la Universidad del Valle

Observación Administrativa No. 6 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Fallas en la Planeación Contractual

En los siguientes contratos se observa que se establecen actividades que no apuntan a la atención objetivo del proyecto:

1. Contrato No 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es *“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”*, relación de actividades:

Objetivo No 2 Desarrollar espacios de formación y sensibilización				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
2.9	Kits de ingreso a participantes y aliados (150) vinculados al proceso de formación, incluye material de apoyo (agenda, bolígrafo, tula y material POP.)	UNIDAD	150	18.000.000
2.18	Suvenires para participantes y aliados participantes del conversatorio, gorras conmemorativas	UNIDAD	70	3.500.000
Objetivo No 3 Adelantar actividades comunicativas				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
3.6	Manilla bordada con mensaje alusivo a la temática de sensibilización y logos institucionales de la Subsecretaría de Atención Integral a Víctimas y el plan de acción a migrantes y flujos migratorios mixtos de Santiago de Cali, de acuerdo con los lineamientos del comité de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	UNIDAD	3000	6.000.000
TOTAL				27.500.000

2. En el Contrato No 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: *“Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del*

conflicto armado así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali”, relación de actividades

Objetivo No 1 Reparar para conciliar: Perfilar una Estrategia de intervención que permita la recuperación emocional de la Población víctima del conflicto armado				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
1.8	Kit de autocuidado, el cual estará compuesto por crema humectante, gel antibacterial, masajeadores de cabeza, agenda pequeña tapa blanda, lapicero tinta negra, toalla para cuerpo, termo plástico para agua (El kit se brindará en lo 10 talleres, 30 kits por cada taller	UNIDAD	300	48.000.000
1.13	Kit participación, comprende:> Bolígrafo, tinta negra, camiseta la cual deberá llevar el logo de la estrategia de reparar para conciliar y agenda argollada pasta Blanda	UNIDAD	180	12.600.000
1.20	Suvenir recordatorio del proceso de capacitación 180 gorras bordadas con imagen del evento a realizarse	UNIDAD	180	9.673.611
Objetivo No 2 Enfoque Étnico brindar servicios de orientación y pedagogía en enfoque étnico a población indígena para la generación de ingresos en búsqueda de una vida digna				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
2.6	Kit de participación de la fase 1, comprende: Bolígrafo de color negro, lápiz mirado 2, sacapuntas, borrador de nata, camiseta estampada de acuerdo con la actividad, calculadora mediana y agenda argollada pasta blanda. Aprobada por la Oficina de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	UNIDAD	60	6.000.000
2.9	Kit de participación de la fase 2, comprende: Bolígrafo de color negro, lápiz mirado 2, sacapuntas, borrador de nata, camiseta estampada de acuerdo con la actividad, calculadora mediana y agenda argollada pasta blanda. Aprobada por la Oficina de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	UNIDAD	60	6.000.000
Objetivo No 4 Esculturas: Reflejar de manera simbólica la identidad y los procesos de construcción de imaginarios colectivos comunitarios entorno al arraigo y los procesos de resistencia en la comuna 15				
4.5	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	600	72.000.000
Objetivo No 5 Resiliencia y Construcción de Paz: Implementar 3 ciclos de formación , sensibilización , participación , reparación y resolución de conflictos para la construcción de paz con enfoque territorial , cada uno de estos ciclos está compuesto de 10 sesiones				
5.3	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	60	7.200.000
Objetivo No 7 Embajada del Pacífico: Ejecutar fortalecimiento organizacional para la consolidación de la organización de la sociedad civil denominada “Embajada del Pacífico”, como medida de reparación				

7.3	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	20	2.400.000
Objetivo No 9 Fortalecimiento: Capacitar financieramente a 4 grupos de 25 personas a través de cuatro ciclos de formación, cada uno de estos ciclos estará compuesto por 10 secciones				
9.4	Kit de participación comprende: Bolígrafo de tinta negra, camiseta, calculadora y agenda	Unidad	100	10.000.000
Objetivo 11- Fortalecimiento de Emprendimiento – Población Afrocolombiana víctima del Conflicto, con enfoque Étnico: Brindar servicios de orientación pedagogía con enfoque étnico a población víctima afrocolombiana para la generación de ingresos en la Búsqueda de una vida digna				
11.4	Kit de participación comprende: Bolígrafo de tinta negra, camiseta, calculadora y agenda	Unidad	70	7.000.000
TOTAL				180.873.611

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el atinente a la responsabilidad.

El artículo 3 de la Ley 80, establece “*De los Fines de la Contratación Estatal*”. Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, señala “*Del Principio de Responsabilidad*”. En virtud de este principio:

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

El Artículo 2.2.1.1.6.1. del Decreto N°1082 de 2015 “*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario Sector Administrativo de Planeación Nacional*” señala: “*Deber de análisis de las Entidades Estatales. La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia del análisis en los Documentos del proceso*”.

El Manual de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali, MAJA01.04.18.M02 versión 02 estableció en el numeral 10°:

“(…) LA PLA PROCESO DE CONTRATACIÓN *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.*

La planeación del contrato incluye la elaboración del requerimiento, el estudio del sector, los estudios y documentos previos, pliegos de condiciones o invitación y los demás actos preparatorios del proceso de selección que contemplan las reglas que regirán el proceso. Durante la fase de planeación del contrato, es importante que el Comprador Público garantice la coherencia del cronograma del proceso de contratación con lo establecido en el PAA, así como la consistencia de la compra con la ficha de inversión que la respalda o con los rubros del presupuesto de funcionamiento. De encontrar inconsistencias, el Comprador Público debe adelantar los ajustes necesarios en la compra o en los instrumentos de planeación correspondientes. (…)”.

Igualmente, el Manual de contratación frente al equipo estructurador establece que sus funciones son las siguientes:

“a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación”

(…)

e) Verificar las especificaciones técnicas y las alternativas de calidad de los bienes, obras o servicios requeridos(…)”

Esta situación se presenta por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador, lo genera que se ejecuten actividades que no apuntan a mitigar la vulnerabilidad dentro de la población migrante y víctima del conflicto armado del Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a un detrimento por \$208.373.611, generado por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en los artículo 3 y 6 de Ley 610 de 2000, de igual forma un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta a la Observación Administrativa No.6:

En los siguientes contratos se establecieron actividades que no apuntaban a la atención objetivo del proyecto:

1. Contrato No 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es “Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”, relación de actividades:

Objetivo No. 2 Desarrollar espacios de formación y sensibilización				
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
2.9	Kits de ingreso a participantes y aliados (150) vinculados al proceso de formación, incluye material de apoyo (agenda, bolígrafo, tula y material POP)	UNIDAD	150	18.000.000
2.18	Souvenirs para participantes y aliados participantes del conversatorio, gorras conmemorativas	UNIDAD	70	3.500.000
Objetivo No. 3 Adelantar actividades comunicativas				
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
3.6	Manilla bordada con mensaje alusivo a la temática de sensibilización y logos institucionales de la Subsecretaría de Atención Integral a Víctimas y el Plan de Acción a Migrantes y Flujos Migratorios Mixtos de Santiago de Cali, de acuerdo con los lineamientos del Comité de Comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social.	UNIDAD	3000	6.000.000
TOTAL				27.500.000

En atención a la observación realizada por el equipo auditor, el organismo manifiesta comedidamente lo siguiente:

- 2.9. Con el propósito de llevar a cabo una de las finalidades principales del objeto del contrato, el cual pretendía capacitar a la población migrante, se otorgó por parte de la Administración Distrital las herramientas necesarias para alcanzar con éxito dicha formación, pues, como es de conocimiento

general, la mayoría de dicha población se encuentra catalogada como población vulnerable, y por consiguiente, no contaban con los recursos económicos, ni materiales necesarios para el desarrollo de las actividades. El otorgar estos insumos permitió que todos los participantes sin excepción alguna, alcanzaran el objetivo principal y no tuvieran que detener el proceso de formación por falta de los instrumentos necesarios, además, generó que entre todos los participantes lograran el cumplimiento establecido en iguales condiciones.

2.18. Por tratarse de un espacio en la cual se pretendía no sólo capacitar a la población migrante sino también crear una zona de sensibilización, interiorización y apropiación para la población migrante, se otorgaron souvenirs como un recordatorio constante para la población, que les permitiera sentir la apropiación de las actividades desarrolladas no sólo en el sitio en cual se realizaron sino como algo permanente, y a futuro. Lo anterior, se evidenció entre los participantes los cuales alabaron la gestión realizada.

3.6. Dentro de las actividades realizadas, se les recalcó a los asistentes que la Administración Distrital se encontraba al servicio de la comunidad migrante, que era un espacio articulado y armonizado en el cual podían encontrar la oferta institucional, en especial, para una comunidad tan vulnerable. En virtud de lo anterior, se entregaron manillas con el objetivo de reforzar el comunicado de la apropiación de la institución dentro de la población, un lugar al cual pueden acudir y ser escuchados.

2. En el Contrato No 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: “Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico, así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado, así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali”, relación de actividades.

Objetivo No. 1 Reparar para conciliar: Perfilear una Estrategia de intervención que permita la recuperación emocional de la Población víctima del conflicto armado				
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
1.8	Kit de autocuidado, el cual estará compuesto por crema humectante, gel antibacterial, masajeadores de cabeza, agenda pequeña tapa blanda, lapicero	Unidad	300	48.000.000

	tinta negra, toalla para cuerpo, termo plástico para agua (El kit se brindará en lo 10 talleres, 30 kits por cada taller			
1.13	Kit participación, comprende:> Bolígrafo, tinta negra, camiseta la cual deberá llevar el logo de la estrategia de reparar para conciliar y agenda argollada pasta Blanda	Unidad	180	12.600.000
1.20	Suvenir recordatorio del proceso de capacitación 180 gorras bordadas con imagen del evento a realizarse	Unidad	180	9.673.611
Objetivo No. 2 Enfoque Étnico brindar servicios de orientación y pedagogía en enfoque étnico a población indígena para la generación de ingresos en búsqueda de una vida digna				
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
2.6	Kit de participación de la fase 1, comprende: Bolígrafo de color negro, lápiz mirado 2, sacapuntas, borrador de nata, camiseta estampada de acuerdo con la actividad, calculadora mediana y agenda argollada pasta blanda. Aprobada por la Oficina de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	Unidad	60	6.000.000

2.9	Kit de participación de la fase 2, comprende: Bolígrafo de color negro, lápiz mirado 2, sacapuntas, borrador de nata, camiseta estampada de acuerdo con la actividad, calculadora mediana y agenda argollada pasta blanda. Aprobada por la Oficina de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	Unidad	60	6.000.000
Objetivo No. 4 Esculturas: Reflejar de manera simbólica la identidad y los procesos de construcción de imaginarios colectivos comunitarios entorno al arraigo y los procesos de resistencia en la comuna 15				
4.5	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	600	72.000.000
Objetivo No. 5 Resiliencia y Construcción de Paz: Implementar 3 ciclos de formación, sensibilización				
5.3	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	60	7.200.000
Objetivo No. 7 Embajada del Pacífico: Ejecutar fortalecimiento organizacional para la consolidación de la organización de la sociedad civil denominada "Embajada del Pacífico", como medida de reparación				
7.3	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra	Unidad	20	2.400.000

	con marcas institucionales y termo plástico con agua			
Objetivo No. 9 Fortalecimiento: Capacitar financieramente a 4 grupos de 25 personas a través de cuatro ciclos de formación, cada uno de estos ciclos estará compuesto por 10 secciones				
9.4	Kit de participación comprende: Bolígrafo de tinta negra, camiseta, calculadora y agenda	Unidad	100	10.000.000
Objetivo No. 11 Fortalecimiento de Emprendimiento – Población Afrocolombiana víctima del Conflicto, con enfoque Étnico: Brindar servicios de orientación pedagogía con enfoque étnico a población víctima afrocolombiana para la generación de ingresos en la Búsqueda de una vida digna				
11.4	Kit de participación comprende: Bolígrafo de tinta negra, camiseta, calculadora y agenda	Unidad	70	7.000.000
				180.873.611

En atención a la observación realizada por el equipo auditor, el organismo manifiesta comedidamente lo siguiente:

La vulnerabilidad de poblaciones como las víctimas del conflicto armado y los migrantes se mitiga a través de planes, programas y proyectos dirigidos a la satisfacción de sus necesidades dentro del cumplimiento constitucional y legal de los fines esenciales del Estado. En ese orden de ideas, la Alcaldía de Cali-Secretaría de Bienestar Social, en el marco del cumplimiento de las funciones asignadas por el Decreto Extraordinario Distrital No. 411.0.20.0516 de 2016, formuló los proyectos que se materializaron en el Contrato No. 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: “Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico, así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado, así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali”; y, el Contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es “Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”.

Para el caso del Contrato No. 4146.010.26.1.1840, ejecutado en beneficio de la población víctima del conflicto armado, el presupuesto fue de \$2.211.841.400. El

valor cuestionado por la Contraloría General de Santiago de Cali fue de \$180.873.611, equivalente al 8,17% del valor total del contrato.

En el Contrato No. 4146.010.26.1.1838, dirigido a la población migrante, el presupuesto fue de \$2.300.000.000. El valor cuestionado por la Contraloría General de Santiago de Cali fue de \$27.500.000, equivalente al 1,19% del valor total del contrato.

Los datos presentados anteriormente para hacer notar, de la manera más respetuosa, que los recursos asignados para las actividades correspondientes a los suministros de kits y sus componentes, y otros elementos como suvenires y manillas, no representan un porcentaje alto frente a los valores globales presupuestados y que son actividades planificadas dentro del proyecto como complemento o apoyo de la actividad central, tal como se hace con el suministro de refrigerios, silletería, entre otros, que se contemplan para estimular, dignificar, facilitar y reconocer la participación de los beneficiarios de la ejecución, así como se hace en los proyectos de capacitación de otros grupos poblacionales, incluyendo a funcionarios, bien sean servidores públicos o contratistas de las entidades oficiales.

En conclusión, las actividades objetadas contribuyen directa o indirectamente en el cumplimiento de los objetivos de los proyectos, que finalmente van encaminados a mitigar la vulnerabilidad dentro de las poblaciones de víctimas del conflicto armado y migrantes y, por tanto, enmarcándose en los principios de la contratación pública. Objetivo No 1 Reparar para conciliar: Perfilear una Estrategia de intervención que permita la recuperación emocional de la Población víctima del conflicto armado

ITEM 1.8

Respuesta a la observación del ítem 1.8

Para dar respuesta, hacemos referencia al ítem 1.5 del Análisis del Sector en el cual describe que se van a Realizar talleres para brindar talleres de capacitación y formación de autocuidado a la población adulta mayor, mujeres, jóvenes, niños, discapacitados víctimas del conflicto armado.

(Equipo Humano: 1 profesional para que dicte los 10 talleres en los cuales se les brindara capacitación y formación de autocuidado a la población víctima del conflicto armado, por lo cual la persona debe tener experiencia y conocimiento en esos temas.) Con intensidad horaria de 4 horas para 30 participantes.

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de autocuidado para llevar acabo la jornada descrita en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y objetivos específicos del contrato.

ITEM 1.13

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 1.11 del Análisis del Sector en el cual describe.

1.11 Realizar talleres relacionados al cuidado psicosocial para la población adulta mayor, mujeres, jóvenes, niños, discapacitados víctimas del conflicto armado.

(Realizar la ejecución de 6 ciclos de 10 talleres cada uno, los cuales estarán destinados a 30 personas, con intensidad horaria de 4 horas los cuales tendrán como objetivo principal el fortalecimiento de habilidades blandas, el autoconocimiento, proyecto de vida, la reconstrucción del tejido social y la generación de herramientas para la resiliencia, entre otros para la población víctima del Conflicto Armado) Equipo Humano; 1 profesional para que dicte los 10 talleres en los cuales se les brindara capacitación y formación de autocuidado a la población víctima del conflicto armado, por lo cual la persona debe tener experiencia y conocimiento en esos temas.

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo la jornada descrita en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los objetivos específicos del contrato.

Objetivo No 2 Enfoque Étnico brindar servicios de orientación y pedagogía en enfoque étnico a población indígena para la generación de ingresos en búsqueda de una vida digna

ITEM 2.6 y 2.9

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 2.1 del Análisis del Sector en el cual describe.

2.1 Prestar los servicios para la implementación de la estrategia de intervención denominada "Reparar para reconciliar" en su componente de generación de medios de vida dignos con enfoque étnico diferencial en su fase inicial, como elemento central para el desarrollo del servicio de recuperación emocional y económica a víctimas del conflicto armado.

*(Equipo Humano conformado por 1 profesional en ciencias humanas, el cual deberá contar con experiencia en ciencias administrativas para llevar a cabo la implementación de los grupos de formación, los cuales dependerán del diagnóstico inicial por parte del profesional y se clasificarán en: **nivel uno o ideación y nivel 2: fortalecimiento**; dichos ciclos de formación dependerán de la clasificación y comprenderán temáticas como la gestión administrativa y financiera, habilidades blandas para el emprendimiento, gestión comercial, entre otros) (Para que lidere los talleres en su desarrollo en los diferentes territorios) (negrilla fuera de texto)* Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo los talleres (fase 1 y fase 2) descritos en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las

jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los objetivos específicos del contrato.

Objetivo No 4 Esculturas: Reflejar de manera simbólica la identidad y los procesos de construcción de imaginarios colectivos comunitarios entorno al arraigo y los procesos de resistencia en la comuna 15

ITEM 4.5

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 4.1 del Análisis del Sector en el cual describe.

4.1 Realizar talleres de diseño colectivo y construcción participativa dirigidos a 100 personas, los cuales se conformarán en grupos de 25 personas y estarán conformados por personas víctimas del conflicto armado, líderes comunitarios, jóvenes, personas adultas mayores, mujeres y otros grupos poblacionales, para la gestión comunitaria de las estructuras.

(La estrategia busca generar participativamente estructuras 3D (6), a su vez, las estructuras funcionan como mecanismos de almacenamiento para material PET (es un tipo de plástico comúnmente utilizado en envases y botellas de gaseosa, agua y aceite, entre otros), como parte de la estrategia de gestión comunitaria de residuos sólidos, promoviendo la generación de ingreso)(Es la persona encargada de dictar los 30 talleres con tema en relación para así involucrar a la comunidad en las acciones de recolección de residuos sólidos como el cuidado de los espacios en el lugar de residencia)

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo los talleres descritos en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los objetivos específicos del contrato.

Objetivo No 5 Resiliencia y Construcción de Paz: Implementar 3 ciclos de formación, sensibilización, participación, reparación y resolución de conflictos para la construcción de paz con enfoque territorial, cada uno de estos ciclos está compuesto de 10 sesiones

ITEM 5.3

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 5.1 del Análisis del Sector en el cual describe.

Realizar Talleres de sensibilización, participación, reparación y resolución de conflictos para la construcción de paz con enfoque territorial. Con una intensidad horaria de 4 horas.

(Equipo Humano conformado por 1 profesional en ciencias humanas como comunicador social, periodismo, sociólogo y/o politólogo, el cual deberá contar con experiencia en la gestión habilidades blandas para la convivencia y reconciliación en territorio para que acompañe el proceso, Dictando los talleres de formación).

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo los talleres descritos en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los objetivos específicos del contrato.

Objetivo No 7 Embajada del Pacífico: Ejecutar fortalecimiento organizacional para la consolidación de la organización de la sociedad civil denominada “Embajada del Pacífico”, como medida de reparación.

ITEM 7.3

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 7.1 del Análisis del Sector en el cual describe.

Realizar Talleres como espacios de fortalecimiento organizacional para la consolidación de la organización de la sociedad civil denominada “Embajada del Pacífico” como medida de reparación.

(Equipo Humano conformado por 1 profesional en ciencias humanas como comunicador social, periodismo, sociólogo y/o politólogo, el cual deberá contar con experiencia en gestión de la organización de la sociedad civil para acompañar el proceso "Embajada del Pacífico" como medida de reparación) (Realizar los talleres con el tema de organizaciones de sociedad civil) con intensidad horaria de 4 horas para 20 personas).

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo los talleres descritos en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los objetivos específicos del contrato, además de la entrega de Suvenir recordatorio (gorra y termo) como incentivo participación a las personas que asistieron a los talleres.

Objetivo No 9 Fortalecimiento: Capacitar financieramente a 4 grupos de 25 personas a través de cuatro ciclos de formación, cada uno de estos ciclos estará compuesto por 10 secciones.

ITEM 9.4

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 9.1 del Análisis del Sector en el cual describe.

Realizar talleres de capacitación para el fortalecimiento administrativo y financiero a unidades productivas de población víctima del conflicto armado.

(Equipo humano 1: Tallerista vinculado por sesiones, con experiencia en marketing digital con unidades productivas, con 12 meses de experiencia) Unidad 40 \$ 400.000 \$16.000.000.

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo los talleres descritos en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los objetivos específicos del contrato.

Objetivo 11- Fortalecimiento de Emprendimiento – Población Afrocolombiana víctima del Conflicto, con enfoque Étnico: Brindar servicios de orientación pedagogía con enfoque étnico a población victima afrocolombiana para la generación de ingresos en la Búsqueda de una vida digna

ITEM 11.4

Para dar respuesta hacemos referencia al ítem 11.1 del Análisis del Sector en el cual describe.

Realizar talleres de capacitación para el fortalecimiento administrativo y financiero a unidades productivas.

Equipo Humano conformado por 1 Tallerista vinculado por sesiones, con experiencia formación y fortalecimiento a unidades productivas, con 12 meses de experiencia)

Para cual se hizo necesario la entrega de kit de participación para llevar acabo los talleres descritos en el Análisis de Sector y dar cumplimiento efectivo a las jornadas a realizar, brindando las herramientas y el material didáctico correspondiente, teniendo en cuenta que la población atendida es víctima del conflicto armado y personas en alto grado de vulnerabilidad sin los recursos necesarios para la compra del material para la ejecución del taller y el cumplimiento del objeto y los específicos del contrato, además de la entrega de Suvenir recordatorio (gorra) como incentivo participación a las personas que asistieron a los talleres.

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta se observa que la entidad argumenta que la entidad de estos elementos son un beneficio para la participación a las personas que asistieron a los talleres, al respecto la CGSC considera que el incentivo se puede establecer en otro tipo de elementos que apunten a solucionar la problemática de la población migrante y víctimas del conflicto armado.

Respecto de la víctima del conflicto armado la Ley 1448, en su artículo 47 establece: **“DERECHO A LA AYUDA HUMANITARIA.** *Las víctimas de que trata el artículo 3 de la presente ley, tendrán derecho a la ayuda humanitaria de acuerdo a las necesidades que guarden relación con el hecho victimizante, con el objetivo de socorrer, asistir, proteger y atender sus necesidades de alimentación, aseo personal, manejo de abastecimientos, utensilios de cocina, atención médica y psicológica de emergencia, transporte de emergencia y alojamiento transitorio en condiciones dignas, y con enfoque diferencial, en el momento de la violación de los derechos o en el momento en el que las autoridades tengan conocimiento de la misma, en todo caso no podrán exceder de 72 horas para su entrega. Las víctimas de los delitos contra la libertad, integridad y formación sexual recibirán asistencia médica y psicológica especializada de emergencia.*”, así las cosas tenemos que la entidad tiene un marco normativo de obligatorio cumplimiento en el cual se especifica cuales son las actividades que debe adelantar .

Igualmente, la Ley 1465 “Por la cual se crea el Sistema Nacional de Migraciones y se expiden normas para la protección de los colombianos en el exterior” en su artículo 8 establece:

“Plan de retorno. Por iniciativa parlamentaria o, del Gobierno Nacional se formulará el Plan de Retorno para los migrantes colombianos que son retornados o regresan voluntariamente al país.

Este Plan de Retorno contemplará alianzas interinstitucionales y de cooperación, con el fin de brindar las herramientas necesarias para velar por el ejercicio de sus derechos, por medio de acciones para facilitar el acceso a servicios de salud y vivienda, capacitaciones a nivel laboral, desarrollo de emprendimientos y acceso a crédito para proyectos productivos, creación de exenciones tributarias y estímulos impositivos y aduaneros, así como de asistencia social mediante asesorías jurídicas y apoyo psicológico para los migrantes y su núcleo familiar.

La política de retorno asistido y acompañado es conducente a facilitar la plena reinserción de los retornados, acompañada de instrumentos que reduzcan o eliminen los impuestos y cargas fiscales, a fin de canalizar las remesas de los retornados hacia la inversión y el ahorro.(...) así las cosas tenemos que la entidad tiene un marco normativo de obligatorio cumplimiento en el cual se especifica cuales son las actividades que debe adelantar .

Por lo anteriormente expuesto la observación se mantiene configurándose como hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 6 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Fallas en la Planeación Contractual

En los siguientes contratos se observa que se establecen actividades que no apuntan a la atención objetivo del proyecto:

1. Contrato No 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es *“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”*, relación de actividades:

Objetivo No 2 Desarrollar espacios de formación y sensibilización				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
2.9	Kits de ingreso a participantes y aliados (150) vinculados al proceso de formación, incluye material de apoyo (agenda, bolígrafo, tula y material POP.)	UNIDAD	150	18.000.000
2.18	Suvenires para participantes y aliados participantes del conversatorio, gorras conmemorativas	UNIDAD	70	3.500.000
Objetivo No 3 Adelantar actividades comunicativas				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
3.6	Manilla bordada con mensaje alusivo a la temática de sensibilización y logos institucionales de la Subsecretaría de Atención Integral a Víctimas y el plan de acción a migrantes y flujos migratorios mixtos de Santiago de Cali, de acuerdo con los lineamientos del comité de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	UNIDAD	3000	6.000.000
TOTAL				27.500.000

2. En el Contrato No 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: *“Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali”*, relación de actividades

Objetivo No 1 Reparar para conciliar: Perfilar una Estrategia de intervención que permita la recuperación emocional de la Población víctima del conflicto armado				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
1.8	Kit de autocuidado, el cual estará compuesto por crema humectante, gel antibacterial, masajeadores de cabeza, agenda pequeña tapa blanda, lapicero tinta negra, toalla para cuerpo, termo plástico para agua (El kit se brindará en 10 talleres, 30 kits por cada taller	UNIDAD	300	48.000.000
1.13	Kit participación, comprende:> Bolígrafo, tinta negra, camiseta la cual deberá llevar el logo de la estrategia de reparar para conciliar y agenda argollada pasta Blanda	UNIDAD	180	12.600.000
1.20	Suvenir recordatorio del proceso de capacitación 180 gorras bordadas con imagen del evento a realizarse	UNIDAD	180	9.673.611
Objetivo No 2 Enfoque Étnico brindar servicios de orientación y pedagogía en enfoque étnico a población indígena para la generación de ingresos en búsqueda de una vida digna				
ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	VALOR
2.6	Kit de participación de la fase 1, comprende: Bolígrafo de color negro, lápiz mirado 2, sacapuntas, borrador de nata, camiseta estampada de acuerdo con la actividad, calculadora mediana y agenda argollada pasta blanda. Aprobada por la Oficina de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	UNIDAD	60	6.000.000
2.9	Kit de participación de la fase 2, comprende: Bolígrafo de color negro, lápiz mirado 2, sacapuntas, borrador de nata, camiseta estampada de acuerdo con la actividad, calculadora mediana y agenda argollada pasta blanda. Aprobada por la Oficina de comunicaciones de la Secretaría de Bienestar Social	UNIDAD	60	6.000.000
Objetivo No 4 Esculturas: Reflejar de manera simbólica la identidad y los procesos de construcción de imaginarios colectivos comunitarios entorno al arraigo y los procesos de resistencia en la comuna 15				
4.5	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	600	72.000.000
Objetivo No 5 Resiliencia y Construcción de Paz: Implementar 3 ciclos de formación , sensibilización , participación , reparación y resolución de conflictos para la construcción de paz con enfoque territorial , cada uno de estos ciclos está compuesto de 10 sesiones				
5.3	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	60	7.200.000
Objetivo No 7 Embajada del Pacifico: Ejecutar fortalecimiento organizacional para la consolidación de la organización de la sociedad civil denominada “Embajada del Pacífico”, como medida de reparación				

7.3	Kit de participación Comprende: Agenda, bolígrafo, gorra con marcas institucionales y termo plástico con agua	Unidad	20	2.400.000
Objetivo No 9 Fortalecimiento: Capacitar financieramente a 4 grupos de 25 personas a través de cuatro ciclos de formación, cada uno de estos ciclos estará compuesto por 10 secciones				
9.4	Kit de participación comprende: Bolígrafo de tinta negra, camiseta, calculadora y agenda	Unidad	100	10.000.000
Objetivo 11- Fortalecimiento de Emprendimiento – Población Afrocolombiana víctima del Conflicto, con enfoque Étnico: Brindar servicios de orientación pedagogía con enfoque étnico a población víctima afrocolombiana para la generación de ingresos en la Búsqueda de una vida digna				
11.4	Kit de participación comprende: Bolígrafo de tinta negra, camiseta, calculadora y agenda	Unidad	70	7.000.000
TOTAL				180.873.611

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el atinente a la responsabilidad.

El artículo 3 de la Ley 80, establece “*De los Fines de la Contratación Estatal*”. Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, señala “*Del Principio de Responsabilidad*”. En virtud de este principio:

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

El Artículo 2.2.1.1.6.1. del Decreto N°1082 de 2015 “*Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario Sector Administrativo de Planeación Nacional*” señala: “*Deber de análisis de las Entidades Estatales. La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia del análisis en los Documentos del proceso*”.

El Manual de Contratación de la Alcaldía de Santiago de Cali, MAJA01.04.18.M02 versión 02 estableció en el numeral 10°:

“(…) LA PLA PROCESO DE CONTRATACIÓN *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.*

La planeación del contrato incluye la elaboración del requerimiento, el estudio del sector, los estudios y documentos previos, pliegos de condiciones o invitación y los demás actos preparatorios del proceso de selección que contemplan las reglas que regirán el proceso. Durante la fase de planeación del contrato, es importante que el Comprador Público garantice la coherencia del cronograma del proceso de contratación con lo establecido en el PAA, así como la consistencia de la compra con la ficha de inversión que la respalda o con los rubros del presupuesto de funcionamiento. De encontrar inconsistencias, el Comprador Público debe adelantar los ajustes necesarios en la compra o en los instrumentos de planeación correspondientes. (…)”.

Igualmente, el Manual de contratación frente al equipo estructurador establece que sus funciones son las siguientes:

“a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación”

(…)

e) Verificar las especificaciones técnicas y las alternativas de calidad de los bienes, obras o servicios requeridos(…)”

Esta situación se presenta por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador, lo genera que se ejecuten actividades que no apuntan a mitigar la vulnerabilidad dentro de la población migrante y víctima del conflicto armado del Distrito Especial de Santiago de Cali, conllevando a un detrimento por \$208.373.611, generado por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en los artículo 3 y 6 de Ley 610 de 2000, de igual forma un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presuntos responsables:

Contrato No 4146.010.26.1.1838

Equipo Estructurador

Profesional Jurídico

TAMARA SERRA DIAZ

Abogada - Contratista

Profesional técnico

JULIANA TORRES
SANCHEZ

Fisioterapeuta - Contratista

Profesional Financiero

LUZ DEL CARMEN
ARAMBURO NEIVA

Administradora Financiera-
Contratista

Jefe Unidad de apoyo a la gestión: WILLIAN FERNEY ORTIZ FRANCO

Contrato No 4146.010.26.1.1840

personas: ROL

NOMBRE COMPLEO

CARGO y/o PROFESIÓN

Jurídico

TAMARA SERRA DIAZ

Abogada

Técnico

JULIANA TORRES
SANCHEZ

Fisioterapeuta

Financiero

MONICA PÉDROZA
OBANDO

Contador Pública

Jefe Unidad de apoyo a la gestión: WILLIAN FERNEY ORTIZ FRANCO

Observación Administrativa No. 7 con presunta incidencia disciplinaria - Penal - Fallas en la planeación contractual.

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es: *“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”*, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció que en los estudios previos no se estableció los requisitos de experiencia y requisitos técnicos para la selección del contratista, tal como se evidencia en los siguientes numerales.

“(…)20. EXPERIENCIA

N/A

20.1. CAPACIDAD FINANCIERA

N/A

20.2. CAPACIDAD RESIDUAL

N/A

21. REQUISITOS TÉCNICOS MÍNIMOS N/A.”

Los siguientes artículos de la Ley 80 de 1993 establecen:

El artículo 3 De los Fines de la Contratación Estatal. Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de estos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El artículo 25: *Principio de Economía.* En virtud de este principio:

1o. En las normas de selección y en los pliegos de condiciones o para la escogencia de contratistas, se cumplirán y establecerán los procedimientos y etapas estrictamente necesarios para asegurar la selección objetiva de la propuesta más favorable. Para este propósito, se señalarán términos preclusivos y perentorios para las diferentes etapas de la selección y las autoridades darán impulso oficioso a las actuaciones. (...)

Artículo 26.- Del Principio de Responsabilidad. En virtud de este principio:

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

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

El artículo 2.2.1.1.6.1 del Decreto 1082 de 2025 señala. “Deber de análisis de las Entidades Estatales. La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.”

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. La inobservancia de este implica que no se cumplan con los fines de la contratación, la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en el numeral 13 Planeación contractual establece:

“Determinación de la necesidad y el tipo de compra que se pretende realizar

Un proceso contractual eficiente inicia con la verificación o identificación de la necesidad. Definir correctamente la necesidad al iniciar el proceso de contratación implica dotarlo de una base sólida sobre la cual avanzar en su desarrollo y acercarse de forma consciente al mismo desde el comienzo. La necesidad debe estar alineada con el objetivo o el resultado que requiere la Entidad.

Esto evitará una insatisfacción futura, un bien, obra o servicio innecesario, una compra insuficiente, procesos truncados o en apariencia exitosos pero que no cumplan al final con las expectativas que se tenían al inicio.

Tomarse el tiempo para verificar y entender la necesidad también permite diferenciar entre los requerimientos indispensables y las características deseables, lo cual facilitará que al final del proceso se obtenga el bien, obra o servicio con la calidad requerida, en el momento oportuno y con la mejor relación entre calidad y precio, es decir, esto permitirá obtener el Valor por Dinero (...).”

Igualmente, el Manual de contratación frente al equipo estructurador establece que sus funciones son las siguientes:

“a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación” (...)

e) Verificar las especificaciones técnicas y las alternativas de calidad de los bienes, obras o servicios requeridos.

f) Determinar los requisitos técnicos mínimos y habilitantes que le permitan a la Entidad llevar a cabo una selección objetiva en el proceso de contratación. (...).”

Lo anterior, se presenta por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador, pues no se respeta el principio de selección objetiva, transparencia e igualdad, al no precisar elementos fundamentales o necesarios del contrato, lo que implica ejecutar contratos sin los requisitos obligatorios (de la esencia) para la población a atender, lo que genera que se suscriban contratos presuntamente, sin el cumplimiento de los requisitos legales conforme a lo establecido en el artículo 410 de la Ley 599 de 2000, constituyendo una presunta falta en el cumplimiento de los deberes establecido en el artículo 38 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuesta a la Observación No.7 :

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es: “Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció que en los estudios previos no se estableció los requisitos de experiencia y requisitos técnicos para la selección del contratista, tal como se evidencia en los siguientes numerales.

“(…) 20. EXPERIENCIA

N/A

20.1. CAPACIDAD FINANCIERA

N/A

20.2. CAPACIDAD RESIDUAL

N/A

21. REQUISITOS TÉCNICOS MÍNIMOS N/A.”

En atención a la observación realizada por el equipo auditor, el organismo manifiesta comedidamente lo siguiente:

La entidad en aras de salvaguardar los principios generales que rigen la contratación pública, procedió a verificar el organismo idóneo para la debida ejecución del proceso contractual.

Por lo anteriormente expuesto, se procedió a revisar el análisis del sector y en el numeral 7.4. CRITERIOS JURÍDICOS Y FINANCIEROS A VERIFICAR (Página 41), se constató que efectivamente se solicitó acreditar su capacidad jurídica con los documentos que se relacionan a continuación:

- Carta de Presentación de la Propuesta
- Personería Jurídica y/o Certificado de Existencia y Representación LEGAL
- Autorización de la junta directiva o junta de socios
- Certificado de cumplimiento de las obligaciones en materia de Seguridad Social Integral y Aportes Parafiscales
- Certificado de antecedentes disciplinarios expedido por la procuraduría general de la nación.
- certificado de antecedentes fiscales expedido por la contraloría general de la república
- Certificado de Antecedentes de la Policía del Representante Legal.
- Acreditación definición situación militar
- Copia de la cédula de ciudadanía del representante legal.
- Consulta sistema registro nacional de medidas correctivas rnmcc
https://srvpsi.policia.gov.co/PSC/frm_cnp_consulta.aspx

De igual forma, en el numeral 7.5. DOCUMENTOS DE CONTENIDO FINANCIERO (Página 42) del análisis del sector, se solicitó a la Fundación Universidad del Valle,

aportar los documentos que se relacionan a continuación, con el ánimo de verificar su capacidad financiera:

- a) Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2022 debidamente firmados por el Representante Legal, el Contador Público y/o Revisor Fiscal cuando así lo obligue la Ley.
- b) Balance general con corte a diciembre 31 de 2022.
- c) Fotocopia Del RUT actualizado a la fecha
- d) Declaración de Renta del año 2019, 2020 y 2021
- e) Fotocopia de las Tarjetas Profesionales del Contador y Revisor Fiscal, acompañado del certificado de antecedentes disciplinarios expedido por la Junta Central de Contadores.
- f) Información y documento que identifique quien es el tesorero.

Una vez se verificó el Análisis del Sector, se procedió a verificar los Estudios Previos, encontrándose que, en el mismo, numeral 18. FUNDAMENTOS JURÍDICOS QUE SOPORTAN LA MODALIDAD DE SELECCIÓN, se contempló que la opción más favorable para la Secretaría de Bienestar Social es la de celebrar un contrato interadministrativo con LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE de acuerdo con el análisis que se transcribe a continuación: "(...) LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE en su naturaleza jurídica, es una entidad que se encuentra reglamentada como una entidad jurídica de utilidad común de las que trata el Título XXXVI del Libro I del Código Civil, según lo dispuesto en la asamblea Constitutiva, consignada en el acta 001 del día quince (15) de Junio de mil novecientos noventa y dos (1992), sujeta a las reglas del derecho civil, y con plena capacidad para ejercer derechos y contraer obligaciones que desarrollen su objeto social. Se constituye como una Fundación sin ánimo de lucro, creada, organizada y regida por las Leyes Colombianas, en especial, por los artículos 633 a 652 del Código Civil, en tanto es una entidad de participación mixta.

Que de acuerdo con el acta de Constitución de la fundación sus principales accionistas son la Gobernación de Valle del Cauca con el 20% y la universidad del Valle con un porcentaje del 45,4% tal como consta en el acta de constitución, lo cual convierte a la FUNDACIÓN de acuerdo a las definiciones del artículo 2 de la ley 80 de 1993 Es una Asociación sin ánimo de lucro, de carácter mixto, regida por las normas del derecho privado y donde por la naturaleza de las personas que en ella intervinieron públicas y particulares hacen de ella una entidad oficial de segundo orden.

La FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE, es una entidad de carácter mixto, con participación pública mayoritaria, razón por la cual puede celebrar convenios y contratos interadministrativos. Su amplia experiencia le ha permitido trabajar con éxito, ofreciendo servicios de: producción, comercialización, promoción y administración de todo tipo de bienes y servicios; la ejecución y financiación de planes, programas y proyectos que apoyan actividades de investigación, de extensión, de desarrollo y de difusión cultural y deportiva, para entidades del sector público, privado y comunidad en general"

Como complemento al requisito de experiencia, además se le solicitó al contratista contar con un personal mínimo requerido, garantizando con ello la adecuada idoneidad que conlleva a la debida prestación del servicio (Página 34 a 37).

Es menester indicar, que la Entidad no concurre en fallas en su planeación, teniendo en cuenta la justificación anterior puesto que en el documento Análisis del Sector si se solicitan los soportes con los cuales se cumplen los requisitos habitantes jurídicos y financieros, además de la solicitud del personal mínimo que la entidad contratista debe cumplir para garantizar una correcta ejecución del programa.

Por su parte, el numeral 7.2 de los análisis del sector, señalan la experiencia exigida al proveedor; la cual solicitó que, el objeto que se encuentra en la constitución o reglamento del contratista debe tener relación directa con el objeto contractual a desarrollar. Esta experiencia se pudo constatar en el acuerdo de creación de la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE, así como en su certificado de experiencia y representación legal.

Por otro lado, revisado el estudio previo en su numeral 9. CLASIFICACIÓN UNSPSC la Entidad señala los códigos comerciales que tienen relación con el desarrollo de este objeto contractual. La FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE dentro de su propuesta aporta el Registro Único de Proponentes (RUP) con el que a su vez podemos verificar la experiencia ejecutada y La relación con los códigos señalados en el estudio contractual

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta se evidencia que la entidad no da respuesta a la condición por cuanto la observación hace alusión a los estudios previos, argumenta la entidad que en el análisis del sector el numeral 7.2 señalan *“la experiencia exigida al proveedor; la cual solicitó que, el objeto que se encuentra en la constitución o reglamento del contratista debe tener relación directa con el objeto contractual a desarrollar. Esta experiencia se pudo constatar en el acuerdo de creación de la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE, así como en su certificado de experiencia y representación legal”*, al respecto es claro que la entidad no especifica la experiencia en población migrante, dejando en forma general que debe tener relación directa con el objeto.

La CGSC pudo evidenciar que la Fundación de la Universidad del Valle no tiene experiencia específica en atención a población migrante, igualmente en los estudios previos no se especifica los requisitos técnicos, así las cosas, la observación se mantiene configurándose en hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 7 con presunta incidencia disciplinaria - Penal - Fallas en la planeación contractual.

En el contrato No. 4146.010.26.1.1838, cuyo objeto es: *“Prestar los servicios de apoyo interadministrativo para llevar a cabo la capacitación, caracterización efectiva de la población migrante, campaña de comunicación, conversatorio y feria de la hermandad para la población migrante en Santiago de Cali”*, suscrito el 28 de junio de 2023, por \$2.300.000.000, con acta de inicio del 12 de julio y finalización del 28 de diciembre de 2023, se evidenció que en los estudios previos no se estableció los requisitos de experiencia y requisitos técnicos para la selección del contratista, tal como se evidencia en los siguientes numerales.

“(…)20. EXPERIENCIA

N/A

20.1. CAPACIDAD FINANCIERA

N/A

20.2. CAPACIDAD RESIDUAL

N/A

21. REQUISITOS TÉCNICOS MÍNIMOS N/A.”

Los siguientes artículos de la Ley 80 de 1993 establecen:

El artículo 3 De los Fines de la Contratación Estatal. Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de estos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El artículo 25: *Principio de Economía. En virtud de este principio:*

1o. En las normas de selección y en los pliegos de condiciones o para la escogencia de contratistas, se cumplirán y establecerán los procedimientos y etapas estrictamente necesarios para asegurar la selección objetiva de la propuesta más favorable. Para este propósito, se señalarán términos preclusivos y perentorios para las diferentes etapas de la selección y las autoridades darán impulso oficioso a las actuaciones. (...)

Artículo 26.- Del Principio de Responsabilidad. En virtud de este principio:

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

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

El artículo 2.2.1.1.6.1 del Decreto 1082 de 2025 señala. “Deber de análisis de las Entidades Estatales. La Entidad Estatal debe hacer, durante la etapa de planeación, el análisis necesario para conocer el sector relativo al objeto del Proceso de Contratación desde la perspectiva legal, comercial, financiera, organizacional, técnica, y de análisis de Riesgo. La Entidad Estatal debe dejar constancia de este análisis en los Documentos del Proceso.”

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. La inobservancia de este implica que no se cumplan con los fines de la contratación, la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en el numeral 13 Planeación contractual establece:

“Determinación de la necesidad y el tipo de compra que se pretende realizar

Un proceso contractual eficiente inicia con la verificación o identificación de la necesidad. Definir correctamente la necesidad al iniciar el proceso de contratación implica dotarlo de una base sólida sobre la cual avanzar en su desarrollo y acercarse de forma consciente al mismo desde el comienzo. La necesidad debe estar alineada con el objetivo o el resultado que requiere la Entidad.

Esto evitará una insatisfacción futura, un bien, obra o servicio innecesario, una compra insuficiente, procesos truncados o en apariencia exitosos pero que no cumplen al final con las expectativas que se tenían al inicio.

Tomarse el tiempo para verificar y entender la necesidad también permite diferenciar entre los requerimientos indispensables y las características deseables, lo cual facilitará que al final del proceso se obtenga el bien, obra o servicio con la calidad requerida, en el momento oportuno y con la mejor relación entre calidad y precio, es decir, esto permitirá obtener el Valor por Dinero (...)

Igualmente, el Manual de contratación frente al equipo estructurador establece que sus funciones son las siguientes:

“a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación” (...)

e) Verificar las especificaciones técnicas y las alternativas de calidad de los bienes, obras o servicios requeridos.

f) Determinar los requisitos técnicos mínimos y habilitantes que le permitan a la Entidad llevar a cabo una selección objetiva en el proceso de contratación. (...)

Lo anterior, se presenta por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador, pues no se respeta el principio de selección objetiva, transparencia e igualdad, al no precisar elementos fundamentales o necesarios del contrato, lo que implica ejecutar contratos sin los requisitos obligatorios (de la esencia) para la población a atender, lo que genera que se suscriban contratos presuntamente, sin el cumplimiento de los requisitos legales conforme a lo establecido en el artículo 410

de la Ley 599 de 2000, constituyendo una presunta falta en el cumplimiento de los deberes establecido en el artículo 38 numeral 1 de la Ley 1952 de 2019

Presunto responsable:

Equipo Estructurador

Profesional Jurídico

TAMARA SERRA DIAZ

Abogada - Contratista

Profesional técnico

JULIANA TORRES

Fisioterapeuta - Contratista

SANCHEZ

Profesional Financiero

LUZ DEL CARMEN

Administradora Financiera-

ARAMBURO NEIVA

Contratista

Jefe Unidad de apoyo a la gestión: WILLIAN FERNEY ORTIZ FRANCO

Observación Administrativa No. 8 con presunta incidencia disciplinaria y fiscal – Fallas en la vigilancia contractual

En el contrato No 4146.010.26.1.1128-23, cuyo objeto es: *“Prestar los servicios profesionales especializados en la Secretaría de Bienestar Social Subsecretaría de Equidad de Género”*, por \$50.240.000, suscrito el día 13 de mayo, con acta de inicio del 17 de mayo de 2023 y finalización del 29 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

En los soportes del primer informe se observa que registra chats del WhatsApp y correo sin que se precisa la fecha de ejecución, igualmente, en los informes 2 al 8 se observa que aportan correos y reuniones virtuales, en los cuales no es fácil determinar la fecha de ejecución.

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”*, señala en el numeral 14 lo siguiente:

“La vigilancia del contrato La vigilancia contractual hace referencia a un conjunto de actividades interdisciplinarias que verifican aspectos técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos en la ejecución y liquidación del contrato. La supervisión o interventoría de un contrato tiene la finalidad de proteger la moralidad

administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción, tutelar la transparencia de la actividad contractual y garantizar el cumplimiento de los principios de la función administrativa, durante la ejecución del contrato y hasta la etapa de liquidación. En la etapa de planeación del proceso contractual, el Organismo deberá definir cómo realizará el seguimiento al contrato e indicar si lo hará a través de un supervisor, de un interventor o de las dos figuras de manera concurrente (...)

Supervisión.

La supervisión es la vigilancia a la ejecución contractual realizada por un servidor público en contratos que no demandan conocimientos especializados, y para los cuales se puede contar con personal de apoyo vinculados mediante contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión. (...)

Obligaciones de la labor de vigilancia contractual. Quien desempeñe actividades de supervisión o interventoría debe cumplir las normas aplicables a dicha tarea y acoger las disposiciones presentadas en el Manual de Contratación y en este documento. No obstante, lo anterior, las obligaciones aquí relacionadas podrán ser complementadas de acuerdo con la naturaleza y complejidad del contrato (...).

(...) Vigilancia Administrativa General: Exigir al Contratista informes periódicos sobre la ejecución contractual, dentro de los términos pactados en el contrato, o en cualquier momento si así lo considera conveniente

Esta situación se presentó por fallas en la supervisión, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato con deficiencias en los soportes de las obligaciones contractuales, configurándose un daño patrimonial calculado en la suma de \$50.240.000 por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Respuesta Observación No. 8:

La Subsecretaría de Equidad de Género da respuesta al presente informe preliminar de conformidad con las evidencias encontradas dentro del expediente contractual que reposan en el archivo del organismo.

El contrato No 4146.010.26.1.1128-23, cuyo objeto es Prestar los servicios profesionales especializados en la Secretaría de Bienestar Social Subsecretaría de Equidad de Género”, se desarrolló en el marco de las actividades contractuales que fueron establecidas en el documento contractual, en este orden de ideas de acuerdo a la misionalidad de la Subsecretaría de Equidad de Género, se puede apreciar que las evidencias obedecen al cumplimiento de sus actividades contractuales, ya que de manera integral, la Contratista desplegó sus actividades dentro de la

Subsecretaria de equidad de Género que como bien lo señala el Decreto 411.0.20.0516 DE 2016 tiene dentro de sus funciones:

1. *Desarrollar las Políticas Públicas de equidad de género con enfoque diferencial en el Municipio de Santiago de Cali.*
2. *Formular y ejecutar los planes, programas y proyectos para las mujeres y la construcción de equidad entre los géneros.*
3. *Volver transversal la perspectiva de género al interior de la Administración Municipal de Santiago de Cali.*
4. *Liderar diagnósticos, caracterizaciones y estudios de seguimiento a los componentes del desarrollo de la ciudad, desde el enfoque de género, diversidad sexual y de género.*
5. *Adelantar procesos para el empoderamiento social, económico, político, cultural, comunitario de las mujeres de las diferentes comunas y corregimientos.*
6. *Desarrollar procesos de fortalecimiento con las diversas expresiones del movimiento de mujeres.*
7. *Desarrollar estrategias que favorezcan la articulación con en el sector privado para el empoderamiento de las mujeres y la construcción de equidad de género.*
8. *Diseñar estrategias de comunicación pública no sexista para el Municipio que favorezca la transformación de imaginarios de género que sustentan las discriminaciones y violencias hacia las mujeres, y la población diversa sexual y de género.*
9. *Ejecutar estrategias y proyectos para la promoción socio cultural de masculinidades y feminidades desde la equidad entre los géneros.*
10. *Ejecutar el modelo y protocolo de atención a mujeres víctimas de violencias basadas en género, en modalidad día con apuesta territorial.*
11. *Apoyar y ejecutar estrategias de seguridad pública para las mujeres, favoreciendo la vivencia de un territorio libre de violencias para las mujeres y la construcción de equidad de género.*
12. *Desarrollar la estrategia prevención de las violencias basadas en género. Apoyar y ejecutar estrategias de seguridad pública para las mujeres, favoreciendo la vivencia de un territorio libre de violencias para las mujeres y la construcción de equidad de género.*
13. *Ejercer la secretaría técnica de los comités y mesas municipales que involucren las poblaciones atendidas.*
14. *Desarrollar las demás funciones y negocios que le sean asignadas acordes con su competencia.*

Como se observa al tenor del artículo 131 del Decreto 411.0.20.0516 DE 2016 y particularmente en las acciones relacionadas con las estrategias de prevención de violencias basadas en Género, la atención Jurídico y psicosocial de las mujeres, se construye a través de procedimientos definidos a través de la Ley 1257 de 2008, no obstante la intervención de mujeres en algunos casos por su situación particular no permite un contacto directo con la víctima en principio, en razón a la seguridad de la

misma, bien porque está huyendo del agresor o porque ella misma decide permanecer en el anonimato mientras se activa la ruta de atención.

En este sentido en garantía de la trazabilidad que debe generarse por el riesgo en el que se encuentra inmersa la víctima, es necesario adelantar una intervención inicial a través de llamadas, o mensajes que permita evidenciar la acción inmediata de la institucionalidad, y en este sentido los chat, llamadas telefónicas y cualquier tipo de herramienta que permita acercarse a la víctima, se constituyen en evidencia de atención a la mujer desde donde se despliega de manera inmediata las acciones para el ingreso al hogar de acogida, ya que en muchas ocasiones el ingreso puede darse en horarios no laborales.

Tal como se puede apreciar en las actividades contractuales, el objeto del contrato No 4146.010.26.1.1128-23, está orientado a desplegar el ejercicio profesional dentro de la Subsecretaría de Equidad de Género, por lo que la lectura del documento contractual, permite establecer que en una suerte de intervenciones a las mujeres víctimas de violencias basadas en Género, no es posible detallar a fondo el tipo de evidencias generadas en función de su ejercicio profesional, más aun cuando esta atención en muchos de los casos es inmediata y una vez se activa el procedimiento por parte de la Subsecretaría de Equidad de Género, esta debe propender por salvaguardar la vida de la víctima.

Es pertinente manifestar que los informes presentados por la contratista y avalados por el supervisor del contrato, de acuerdo con las evidencias que reporta el expediente contractual, solo dan cuenta de las obligaciones específicas, no se hace reporte a detalle de las intervenciones en aras de salvaguardar la privacidad y seguridad de la víctima y por eso se destacan parte de los ejercicios de intervención toda vez que en aras de garantizar la privacidad y seguridad de la víctima no puede darse un documento detallado de la intervención en las evidencias de la ejecución contractual.

Respecto de las fechas, de acuerdo a lo que avizora el expediente contractual, muchas de esta dan cuenta del momento y el espacio en que fueron ejecutadas las actividades, sin embargo es pertinente manifestar al Ente de control que pudo evidenciarse que las actividades desplegadas por la Contratista fueron desarrolladas en el Hogar de acogida para mujeres víctimas de violencias basadas en género, donde no existe personal de planta y por necesidad del servicio ante la prioridad que señala la atención, es necesaria la actividad profesional de manera inmediata, lo anterior teniendo en cuenta que cada ingreso de una mujer comporta unos hechos diferentes y por lo tanto un estudio individual de acuerdo con el contexto y los hechos que se detallan en relación con los círculos de violencia que vive cada mujer. Sin embargo se precisa que la contratista para la fecha de acuerdo con los informes evidenciados lideraba el proceso de Hogar de acogida, por lo que sus funciones se encuentran en el marco de la organización, dirección, logística y operatividad del hogar como apoyo a los procesos transversales de la Subsecretaria definidos en el Decreto 411.0.20.0516 DE 2016.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:

Analizada la respuesta y sus soportes se evidencia que la entidad aporta pruebas que permiten justificar la gestión de la contratista, por cuanto dan fe de la ejecución de la actividades teniendo en cuenta que aporta actas, registros de asistencia desvirtuando así la incidencia fiscal, pero hay otros soportes que tienen falencias en que no precisa fechas en las que se adelantó la diligencia y algunas carecen de registros fotográficos y listados de asistencia, razón por la cual la observación se mantiene configurándose como hallazgo disciplinario, el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 8 con presunta incidencia disciplinaria– Fallas en la vigilancia contractual

En el contrato No 4146.010.26.1.1128-23, cuyo objeto es: *“Prestar los servicios profesionales especializados en la Secretaría de Bienestar Social Subsecretaría de Equidad de Género”*, por \$50.240.000, suscrito el día 13 de mayo, con acta de inicio del 17 de mayo de 2023 y finalización del 29 de diciembre de 2023, se evidenció lo siguiente:

En los soportes del primer informe se observa que registra chats del WhatsApp y correo sin que se precisa la fecha de ejecución, igualmente, en los informes 2 al 8 se observa que aportan correos y reuniones virtuales, en los cuales no es fácil determinar la fecha de ejecución.

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”*, señala en el numeral 14 lo siguiente:

“La vigilancia del contrato La vigilancia contractual hace referencia a un conjunto de actividades interdisciplinarias que verifican aspectos técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos en la ejecución y liquidación del contrato. La supervisión o interventoría de un contrato tiene la finalidad de proteger la moralidad administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción, tutelar la transparencia de la actividad contractual y garantizar el cumplimiento de los principios de la función administrativa, durante la ejecución del contrato y hasta la etapa de liquidación. En la etapa de planeación del proceso contractual, el Organismo deberá definir cómo realizará el seguimiento al contrato e indicar si lo hará a través de un supervisor, de un interventor o de las dos figuras de manera concurrente (...)”

Supervisión.

La supervisión es la vigilancia a la ejecución contractual realizada por un servidor público en contratos que no demandan conocimientos especializados, y para los cuales se puede contar con personal de apoyo vinculados mediante contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión. (...)

Obligaciones de la labor de vigilancia contractual. Quien desempeñe actividades de supervisión o interventoría debe cumplir las normas aplicables a dicha tarea y acoger las disposiciones presentadas en el Manual de Contratación y en este documento. No obstante, lo anterior, las obligaciones aquí relacionadas podrán ser complementadas de acuerdo con la naturaleza y complejidad del contrato (...).

(...) Vigilancia Administrativa General: Exigir al Contratista informes periódicos sobre la ejecución contractual, dentro de los términos pactados en el contrato, o en cualquier momento si así lo considera conveniente

Esta situación se presentó por fallas en la supervisión, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato con deficiencias en los soportes de las obligaciones contractuales, configurándose un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presunto responsable:

Supervisor Contrato: Ofir Muñoz Vásquez Subsecretaria Equidad de Genero

Observación Administrativa No. 9 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal – fallas de Vigilancia Contractual

En el Contrato No 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: “Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali,” suscrito el 28 de junio de 2023, por 2.211.841.400, con acta de inicio del 18 de julio y finalización del 31 de diciembre de 2023, se evidenció respecto del objetivo No 9 Fortalecimiento: “Capacitar financieramente a 4 grupos de 25 personas a través de ciclos de formación,” apoyando a los beneficiarios con la compra de insumos para unidades productivas en condición de víctimas del conflicto armado. Consultado el aplicativo VIVANTO (Registro Único de Víctimas) que las siguientes personas que recibieron beneficios no están incluidas en esta plataforma tal como se detalla a continuación:

No de Cedula	Valor del Beneficio recibido
38.630.654	3.000.000

31.568.818	3.000.000
------------	-----------

Así las cosas, existe un detrimento patrimonial calculado en la suma \$6.000.000

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el de responsabilidad.

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa - Informes *“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”*.

Los siguientes artículos de la Ley 448 de 2011 *Por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones.* Estipulan:

“Artículo 3 Víctimas. *Se consideran víctimas, para los efectos de esta ley, aquellas personas que individual o colectivamente hayan sufrido un daño a sus derechos por hechos ocurridos a partir del 1 de enero de 1985, incluyendo aquellas que se encuentran en el exterior, independientemente de su estatus migratorio en el país donde habita, si goza o no de medidas de protección internacional, refugio o asilo, como consecuencia de infracciones al Derecho Internacional Humanitario o de violaciones a las normas internacionales de Derechos Humanos o en los eventos de delitos contra los recursos naturales y del medio ambiente, ocurridas con ocasión del conflicto armado interno.”*

Artículo 47. Derecho a la ayuda humanitaria. *Las víctimas de que trata el artículo 3 de la presente ley, tendrán derecho a la ayuda humanitaria de acuerdo a las necesidades que guarden relación con el hecho victimizante, con el objetivo de socorrer, asistir, proteger y atender sus necesidades de alimentación, aseo personal, manejo de abastecimientos, utensilios de cocina, atención médica y psicológica de emergencia, transporte de emergencia y alojamiento transitorio en condiciones dignas, y con enfoque diferencial, en el momento de la violación de los derechos o en el momento en el que las autoridades tengan conocimiento de la misma, en todo caso no podrán exceder de 72 horas para su entrega. Las víctimas de los delitos*

contra la libertad, integridad y formación sexual recibirán asistencia médica y psicológica especializada de emergencia.

Artículo 49. Asistencia y atención. “Se entiende por asistencia a las víctimas el conjunto integrado de medidas, programas y recursos de orden político, económico, social, fiscal, entre otros, a cargo del Estado, orientado a restablecer la vigencia efectiva de los derechos de las víctimas, brindarles condiciones para llevar una vida digna y garantizar su incorporación a la vida social, económica y política

Por su parte, entiéndase por atención, la acción de dar información, orientación y acompañamiento jurídico y psicosocial a la víctima, con miras a facilitar el acceso y cualificar el ejercicio de los derechos a la verdad, justicia y reparación”

Lo anterior, es causado por fallas en el control y monitoreo, por parte del supervisor, conllevando a que no se impacte la población objetivo, de igual forma un daño patrimonial calculado en la suma de \$6.000.000 por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Frente a esta observación se informa comedidamente al equipo auditor que se constató que efectivamente las dos (2) personas reportadas en el informe que recibieron los beneficios a pesar de no aparecer incluidas en el Registro Único de Víctimas, RUV, ante lo cual el señor Diego Fernando Padilla Pescador, quien fungía como Subsecretario de Atención Integral a Víctimas y Supervisor designado del Contrato N° 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: *“Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali”,* ya que el supervisor designado fue asaltado en el principio de Buena Fe, teniendo en cuenta el estado de vulnerabilidad manifiesta por las dos personas” por lo tanto dicho supervisor solicito le notificaran a la Fundación Universidad del Valle sobre la situación y mediante un mensaje de correo electrónico, solicitándole la devolución inmediata de los recursos entregados a las dos personas reportadas, a favor del municipio d Santiago de Cali, solicitud que fue aceptada por la Fundación Universidad del Valle, la cual procedió a la consignación de la suma de seis millones de pesos a la cuenta corriente de la Alcaldía de Cali que se les informó, la cual fue soportada con el comprobante de transacción, Subsana la situación aceptada tanto por el servidor público como por la entidad operadora, la que consideramos que se presentó por un asalto a la buena fe por parte de las dos personas que se hicieron al beneficio sin el cumplimiento del

requisito, se subsana también el presunto detrimento patrimonial detectado por su ejercicio del control fiscal y se tendrá en cuenta para un plan de mejora como verificación de la entrega a unidades productivas a la población víctimas , la verificación en el Ruv antes de cada entrega.

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta se observa que la entidad no desvirtúa la condición por el contrario la confirma al señalar: “(...)ya que el supervisor designado fue asaltado en el principio de Buena Fe, teniendo en cuenta el estado de vulnerabilidad manifiesta por las dos personas” por lo tanto dicho supervisor solicito le notificaran a la Fundación Universidad del Valle sobre la situación y mediante un mensaje de correo electrónico, solicitándole la devolución inmediata de los recursos entregados a las dos personas reportadas, a favor del municipio d Santiago de Cali, solicitud que fue aceptada por la Fundación Universidad del Valle, la cual procedió a la consignación de la suma de seis millones de pesos a la cuenta corriente de la Alcaldía de Cali”(…) por lo anteriormente expuesto la observación se mantiene configurándose en hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 9 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal – fallas de Vigilancia Contractual

En el Contrato No 4146.010.26.1.1840 cuyo objeto es: “*Prestar los servicios para llevar a cabo la estrategia de intervención que permita la recuperación emocional, enfoque étnico así como brindar la orientación y pedagógica a través de acciones, resiliencia y construcción de paz con enfoque territorial a la población víctima del conflicto armado así como población indígena, en el marco de la estrategia reparar para reconciliar en el distrito de Santiago de Cali,*” suscrito el 28 de junio de 2023, por 2.211.841.400, con acta de inicio del 18 de julio y finalización del 31 de diciembre de 2023, se evidenció respecto del objetivo No 9 Fortalecimiento: “Capacitar financieramente a 4 grupos de 25 personas a través de ciclos de formación,” apoyando a los beneficiarios con la compra de insumos para unidades productivas en condición de víctimas del conflicto armado. Consultado el aplicativo VIVANTO (Registro Único de Víctimas) que las siguientes personas que recibieron beneficios no están incluidas en esta plataforma tal como se detalla a continuación:

No de Cedula	Valor del Beneficio recibido
38.630.654	3.000.000
31.568.818	3.000.000

Así las cosas, existe un detrimento patrimonial calculado en la suma \$6.000.000

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el de responsabilidad.

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa - Informes *“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”*.

Los siguientes artículos de la Ley 448 de 2011 *Por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones.* Estipulan:

“Artículo 3 Víctimas. Se consideran víctimas, para los efectos de esta ley, aquellas personas que individual o colectivamente hayan sufrido un daño a sus derechos por hechos ocurridos a partir del 1 de enero de 1985, incluyendo aquellas que se encuentran en el exterior, independientemente de su estatus migratorio en el país donde habita, si goza o no de medidas de protección internacional, refugio o asilo, como consecuencia de infracciones al Derecho Internacional Humanitario o de violaciones a las normas internacionales de Derechos Humanos o en los eventos de delitos contra los recursos naturales y del medio ambiente, ocurridas con ocasión del conflicto armado interno.”

Artículo 47. Derecho a la ayuda humanitaria. Las víctimas de que trata el artículo 3 de la presente ley, tendrán derecho a la ayuda humanitaria de acuerdo a las necesidades que guarden relación con el hecho victimizante, con el objetivo de socorrer, asistir, proteger y atender sus necesidades de alimentación, aseo personal, manejo de abastecimientos, utensilios de cocina, atención médica y psicológica de emergencia, transporte de emergencia y alojamiento transitorio en condiciones dignas, y con enfoque diferencial, en el momento de la violación de los derechos o en el momento en el que las autoridades tengan conocimiento de la misma, en todo caso no podrán exceder de 72 horas para su entrega. Las víctimas de los delitos contra la libertad, integridad y formación sexual recibirán asistencia médica y psicológica especializada de emergencia.

Artículo 49. Asistencia y atención. “Se entiende por asistencia a las víctimas el conjunto integrado de medidas, programas y recursos de orden político, económico, social, fiscal, entre otros, a cargo del Estado, orientado a restablecer la vigencia efectiva de los derechos de las víctimas, brindarles condiciones para llevar una vida digna y garantizar su incorporación a la vida social, económica y política

Por su parte, entiéndase por atención, la acción de dar información, orientación y acompañamiento jurídico y psicosocial a la víctima, con miras a facilitar el acceso y cualificar el ejercicio de los derechos a la verdad, justicia y reparación”

Lo anterior, es causado por fallas en el control y monitoreo, por parte del supervisor, conllevando a que no se impacte la población objetivo, de igual forma un daño patrimonial calculado en la suma de \$6.000.000 por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presunto responsable:

Diego Fernando Padilla Pescador -Subsecretario Víctimas .

Observación Administrativa No. 10 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Falta de Vigilancia Contractual.

En los siguientes contratos se evidencia que estos carecen de soportes que den cuenta del cumplimiento de las obligaciones específicas:

No Contrato	Objeto	Documento sin Soportes
4146.010.26.1.2484-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social	Cuota No 1 y 2 final
4146.010.26.1.2485-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social	Cuota No 1 y 2 final
4146.010.26.1.491-2024	Prestación de servicios de apoyo a la gestión para brindar soporte a las actividades realizadas en la subsecretaría de poblaciones y etnias de conformidad con proyecto de fortalecimiento del sistema de atención integral a los ciudadanos habitantes de y en calle de Santiago de Cali BP26003135”,	Cuota No 1 final

El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el atinente a responsabilidad

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa - Informes *“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”*.

Lo anterior, es causado por fallas en el control y seguimiento por parte del supervisor, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato sin que existan los soportes que evidencien el cumplimiento de cada una de las actividades específicas, conllevando un daño patrimonial generado por una gestión antieconómica e ineficaz calculado en la suma de \$31.220.000 conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se ha observado que, debido a un error involuntario en el proceso de revisión por el volumen de expedientes que tienen tanto contratistas como funcionarios, se han examinado en estos casos carpetas anexas diferentes a las carpetas del contrato. Este error involuntario llevó a la carga incorrecta de documentos en otras carpetas de contratistas. Es importante señalar que las evidencias pueden incluirse en el informe como anexos pero que en este caso quedaron incorporadas dentro de los cientos de carpetas que se tienen de las evidencias contractuales, se está verificando la documentación restante en la oficina de archivo para poder dar con la evidencia del cumplimiento de la obligación. Sin embargo, el supervisor ha confirmado que el contratista ha cumplido con las actividades estipuladas en el contrato, brindando la fe pública correspondiente, dado que dentro de su revisión como primer persona a cargo en el proceso y en su constante interacción con el contratista debido a las dinámicas laborales constató el cumplimiento de las obligaciones contractuales mediante la buena fe contractual que le permitió comprender en base a su experiencia que dichas obligaciones estaban cumplidas. En tanto, se buscarán para un plan de mejora las evidencias de las actividades dentro del archivo de gestión documental y se adelantará el proceso necesario para que se ubiquen las evidencias que fueron constatadas por el supervisor a efectos de evitar dichas situaciones.

ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y los soportes se observa que la entidad acepta que en la fase de ejecución no le fue entregado a la CGSC documentos que soporten la gestión.

Revisados los soportes entregados por la entidad con la respuesta al derecho de contradicción se observa que respecto del 491 -2024 aportan algunas evidencias, pero estas no dan fé del cumplimiento de todas las obligaciones específicas a cargo del contratista.

Respecto de los contrato 2484 y 2485 la entidad no aporta ningún soporte , solo con la respuesta argumentan que el supervisor da fé del cumplimiento de las actividades, así las cosas, la observación se mantiene configurándose como hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 10 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal - Falta de Vigilancia Contractual.

En los siguientes contratos se evidencia que estos carecen de soportes que den cuenta del cumplimiento de las obligaciones específicas:

No Contrato	Objeto	Documento sin Soportes
4146.010.26.1.2484-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social	Cuota No 1 y 2 final
4146.010.26.1.2485-2023	<i>Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social</i>	Cuota No 1 y 2 final
4146.010.26.1.491-2024	<i>Prestación de servicios de apoyo a la gestión para brindar soporte a las actividades realizadas en la subsecretaría de poblaciones y etnias de conformidad con proyecto de fortalecimiento del sistema de atención integral a los ciudadanos habitantes de y en calle de Santiago de Cali BP26003135",</i>	Cuota No 1 final

El Artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular el atinente a responsabilidad

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa - Informes “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”.

Lo anterior, es causado por fallas en el control y seguimiento por parte del supervisor, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato sin que existan los soportes que evidencien el cumplimiento de cada una de las actividades específicas, conllevando un daño patrimonial generado por una gestión antieconómica e ineficaz calculado en la suma de \$31.220.000 conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

Presuntos responsables:

Supervisora Contrato 4146.010.26.1.2484-2023-Julieth Celmira Rodríguez
Supervisor Contrato 4146.010.26.1.2485-2023 William Ferney Ortiz Franco
Supervisor Contrato 4146.010.26.1.491 -2024- Jullie Pauline Vanegas Hurtado

Observación Administrativa No. 11 con presunta incidencia disciplinaria y Fiscal – Falla en la vigilancia contractual.

En los siguientes contratos se evidencia que en los informes de supervisión y de los contratistas no precisan los días en que se ejecutan las actividades.

Teniendo en cuenta que los soportes entregados por los contratistas no dan fe del cumplimiento de todas las obligaciones específicas se genera un detrimento calculado \$29.494.000.

Igualmente, se observa que los contratistas inician la ejecución de actividades sin que se cumplan los requisitos de ejecución, tal como se observa a continuación:

No. Contrato	Objeto	Valor	Fecha RPC	Fecha de Inicio	Documento sin el cumplimiento de los requisitos de ejecución
4146.010.26.1.2488-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social”	11.150.000	11-nov-23	11-nov-23	Cuota No 1, soportes del 1,2,3,8 y 10 de noviembre 2023

4146.010.26.1.2545-2023	Prestar los servicios de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social Subsecretaría de Equidad de Género"	5.784.000	10-nov-23	10-nov-23	Cuota No 1 octubre y 25 de octubre
4146.010.26.1.2489-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social"	12.560.000	11-nov-23	11-nov-23	Cuota No 1, soportes del 2,8,9 y 10 de noviembre 2023

El artículo 82 y 84 del Acuerdo 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)".

"Artículo 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", señala en el numeral 14 lo siguiente:

“La vigilancia del contrato La vigilancia contractual hace referencia a un conjunto de actividades interdisciplinarias que verifican aspectos técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos en la ejecución y liquidación del contrato. La supervisión o interventoría de un contrato tiene la finalidad de proteger la moralidad administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción, tutelar la transparencia de la actividad contractual y garantizar el cumplimiento de los principios de la función administrativa, durante la ejecución del contrato y hasta la etapa de liquidación. En la etapa de planeación del proceso contractual, el Organismo deberá definir cómo realizará el seguimiento al contrato e indicar si lo hará a través de un supervisor, de un interventor o de las dos figuras de manera concurrente (...).”

Supervisión

La supervisión es la vigilancia a la ejecución contractual realizada por un servidor público en contratos que no demandan conocimientos especializados, y para los cuales se puede contar con personal de apoyo vinculados mediante contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión. (...)

Obligaciones de la labor de vigilancia contractual Quien desempeñe actividades de supervisión o interventoría debe cumplir las normas aplicables a dicha tarea y acoger las disposiciones presentadas en el Manual de Contratación y en este documento. No obstante, lo anterior, las obligaciones aquí relacionadas podrán ser complementadas de acuerdo con la naturaleza y complejidad del contrato (...). Vigilancia Jurídica: (...) Verificar el cumplimiento de los requisitos de legalización y ejecución del contrato, incluidas las garantías contractuales. Vigilancia Financiera Presupuestal y Contable: Verificar que el contrato tenga el registro presupuestal de compromiso (RPC) y la planeación de los pagos previstos.

Esta situación se presentó por fallas en la supervisión, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato con deficiencias en los soportes de las obligaciones contractuales, configurándose un daño patrimonial calculado en \$29.484.000 por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Conforme a la observación en mención, que hace alusión a; “En los siguientes contratos se evidencia que en los informes de supervisión y de los contratistas no precisan los días en que se ejecutan las actividades”; es preciso mencionar que, los soportes documentales cargados en la ruta drive creada para acceso y revisión del equipo auditor (<https://drive.google.com/drive/folders/1PI5miR0RSTRmtXq4oogMolmZ6Hlt5vav>), cuentan con todos los soportes documentales que reflejan el cumplimiento de las obligaciones contractuales, además, de las fechas del cumplimiento de cada uno de

los soportes (correos electrónicos con fechas de envío, actas de reunión, informes, etc). Así mismo, el informe de supervisión en el punto 5 “informe técnico”, describe cada una de las acciones desarrolladas y los insumos a través de los cuales se verifica la fecha de ejecución del mismo, obedeciendo el periodo de ejecución a la fecha descrita en el punto 5 (noviembre cuota 1 y diciembre cuota 2) además, de la “fecha de suscripción del informe de ejecución”, que da cuenta del periodo de ejecución de las cuentas a tramitarse.

En este sentido, cordialmente se solicita el retiro de la citada observación de los contratos 4146.010.26.1.2488- 2023 y 4146.010.26.1.2489- 2023, dado que las evidencias dan cuenta de la ejecución del contrato y el periodo en el cual se desarrollaron

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y sus soportes se evidencia que de los documentos aportados se tiene que estos dan fé del cumplimiento de las obligaciones específicas, razón por la cual se desvirtúa la incidencia fiscal.

Ahora bien respecto de que los contratistas comenzaron a ejecutar actividades antes del cumplimiento de los requisitos de ejecución, se observó que la entidad no desvirtúa esta condición por el contrario con los soportes la confirma así las cosas, la observación se mantiene retirando la primera condición, configurándose en hallazgo el cual quedará de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo No. 11 con presunta incidencia disciplinaria– Falla en la vigilancia contractual.

En los siguientes contratos se observa que los contratistas inician la ejecución de actividades sin que se cumplan los requisitos de ejecución, tal como se evidencia a continuación:

No. Contrato	Objeto	Valor	Fecha RPC	Fecha de Inicio	Documento sin el cumplimiento de los requisitos de ejecución
4146.010.26.1.2488-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social”	11.150.000	11-nov-23	11-nov-23	Cuota No 1, soportes del 1,2,3,8 y 10 de noviembre 2023
4146.010.26.1.2545-2023	Prestar los servicios de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social Subsecretaria de Equidad de Género”	5.784.000	10-nov-23	10-nov-23	Cuota No 1 octubre y 25 de octubre

4146.010.26.1.2489-2023	Prestar los servicios Profesionales Especializados en la Secretaría de Bienestar Social"	12.560.000	11-nov-23	11-nov-23	Cuota No 1, soportes del 2,8,9 y 10 de noviembre 2023
-------------------------	--	------------	-----------	-----------	---

El artículo 82 y 84 del Acuerdo 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)".

"Artículo 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", señala en el numeral 14 lo siguiente:

"La vigilancia del contrato La vigilancia contractual hace referencia a un conjunto de actividades interdisciplinarias que verifican aspectos técnicos, administrativos, financieros, contables y jurídicos en la ejecución y liquidación del contrato. La

supervisión o interventoría de un contrato tiene la finalidad de proteger la moralidad administrativa, prevenir la ocurrencia de actos de corrupción, tutelar la transparencia de la actividad contractual y garantizar el cumplimiento de los principios de la función administrativa, durante la ejecución del contrato y hasta la etapa de liquidación. En la etapa de planeación del proceso contractual, el Organismo deberá definir cómo realizará el seguimiento al contrato e indicar si lo hará a través de un supervisor, de un interventor o de las dos figuras de manera concurrente (...)

Supervisión

La supervisión es la vigilancia a la ejecución contractual realizada por un servidor público en contratos que no demandan conocimientos especializados, y para los cuales se puede contar con personal de apoyo vinculados mediante contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión. (...)

Obligaciones de la labor de vigilancia contractual Quien desempeñe actividades de supervisión o interventoría debe cumplir las normas aplicables a dicha tarea y acoger las disposiciones presentadas en el Manual de Contratación y en este documento. No obstante, lo anterior, las obligaciones aquí relacionadas podrán ser complementadas de acuerdo con la naturaleza y complejidad del contrato (...). Vigilancia Jurídica: (...) Verificar el cumplimiento de los requisitos de legalización y ejecución del contrato, incluidas las garantías contractuales. Vigilancia Financiera Presupuestal y Contable: Verificar que el contrato tenga el registro presupuestal de compromiso (RPC) y la planeación de los pagos previstos.

Esta situación se presentó por fallas en la supervisión, conllevando a que se reciba a entera satisfacción un contrato con deficiencias en los soportes de las obligaciones contractuales, toda vez que los contratistas aportan soportes antes de los requisitos de ejecución del contrato, configurándose un presunto incumplimiento del deber funcional establecido en el numeral 1 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presunto responsables

Supervisor Contrato No 4146.010.26.1.2488-2023- Yulieth Celmira Rodríguez Angulo

Supervisor Contrato No 4146.010.26.1.2489 -2023 Yulieth Celmira Rodríguez Angulo

Supervisor Contrato No 4146.010.26.1.2545- 2023-Ofir Muñoz Vásquez Subsecretaria de Equidad de Género.

Observación Administrativa No. 12 Población atendida

En el contrato No. 4146.010.26.1.656 -2023 cuyo objeto es: “Prestar servicios de atención integral a la primera infancia en condiciones de vulnerabilidad, en el marco de la política de estado para el desarrollo integral para la primera infancia en la

modalidad familiar servicio cariño itinerante. acorde al proyecto desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo cariños en el Distrito de Cali BP 26004388 y el Convenio Interadministrativo No. 76004342023 suscrito entre el distrito de Santiago de Cali “, suscrito el 24 de marzo de 2023, por \$2.336.808.578, acta de inicio del 31 de marzo y finalización de 15 de junio de 2023, se evidenció que el operador no cumplió con la población objetivo la cual era 2808 , lo anterior teniendo en cuenta que la atendida fue la siguiente:

MES	No de niños atendidos
Abril	1.961
Mayo	2.233
Junio 15	2.157

La cláusula segunda: actividades específicas y/o alcance del contrato señala:

*“Las actividades específicas a desarrollar en el contrato son las siguientes:
Prestar la Atención Integral a 2808 participantes de Primera Infancia en las Modalidad Familiar en los siguientes servicios y cupos: Cariño Itinerante (2808) con oportunidad, pertinencia y calidad.*

Los participantes deben ser niñas y niños de Primera infancia, es decir, de Cero (0) a cinco (5) años, mujeres gestantes y mujeres en periodo de lactancia que se encuentran en condiciones de vulnerabilidad y que cumplan con los criterios de priorización establecido en el modelo cariño y en los Manuales operativos del ICBF por modalidad y servicio.

Adicionalmente a las obligaciones propias de la esencia y naturaleza de este tipo de contratos, EL CONTRATISTA se obliga para la ejecución del contrato y en desarrollo del objeto contractual a:

- 1. Atender a 2.808 participantes de Primera Infancia en la Modalidad Familiar con oportunidad, pertinencia y calidad, atendiendo los lineamientos técnicos establecidos en la Ley 1804 de 2016 “Política de Estado para el Desarrollo Integral de la Primera Infancia De Cero a Siempre”, manuales operativos del ICBF vigentes y el Modelo Cariño propuesto por la Alcaldía de Santiago de Cali y demás disposiciones pertinentes que sean aplicables.*
- 2. Garantizar la prestación de los servicios en la Modalidad Familiar con oportunidad a partir de las orientaciones técnicas y operativas de los Manuales Operativos del ICBF y el Modelo Cariño, además de las condiciones de Calidad vigente para la prestación del servicio.*
- 3. Garantizar la aplicación de los criterios de focalización, para la identificación, priorización y selección de los participantes, según lo establecido en la “Guía para la focalización de usuarios de los servicios de Primera Infancia”, que se encuentre vigente durante la suscripción o ejecución del contrato.*

PARAGRAFO I: Garantizar de manera prioritaria el ingreso, permanencia y atención integral a las mujeres gestantes, mujeres en periodo de lactancia, niñas y niños de

Primera Infancia, que están en los procesos de atención de violencias basadas en género con la Subsecretaría de Equidad de Género — Secretaría de Bienestar Social de la Alcaldía Santiago de Cali; previo cumplimiento de los requisitos según manuales y lineamientos técnicos versión vigente a la firma del contrato. (...)”

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 *“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. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.”*

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 vigilancia administrativa - Informes *“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”.*

Lo anterior, es causado por debilidades en la supervisión, al no exigir al contratista adelantar estrategias efectivas que promuevan y velen por la permanencia en el programa de los niños y niñas conllevando a que no se atienda la totalidad de la población proyectada.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Si bien en cierto, la entidad Chikimanía fue contratada por la administración distrital a fin de garantizar la atención de 2808 participantes en la modalidad familiar servicio cariño itinerante; es preciso mencionar que dos de los criterios para ingreso a los servicios de atención a la primera infancia, descritos en la *Guía para la focalización de usuarios de los servicios de primera infancia*, son la “continuidad de la atención” y “por demanda espontánea”, criterios significativos para la vinculación, dado que el funcionamiento de los programas depende altamente de las voluntades e interés de las familias para acceder y vincular a los potenciales beneficiarios en los servicios dispuestos por el estado. Por lo anterior, y en consideración a las limitaciones encontradas en territorio nacional para el acceso a los servicios ofrecidos por el ICBF o los entes territoriales, se ha dejado plasmado en los documentos técnicos que hacen parte integral del contrato y que orientan la atención desde los componentes administrativos, pedagógicos, de salud y nutrición y de talento humano, las acciones a desarrollar en caso de la ocurrencia de baja cobertura en los servicios de atención integral a la Primera Infancia.

Por lo anterior, ante la ocurrencia de dichas situaciones (una vez agotada la gestión que promueva la vinculación de las familias en los servicios), las orientaciones guiadas desde el lineamiento cariños (documento técnico de la atención integral a la Primera Infancia del distrito de Santiago de Cali) y, los manuales operativos del ICBF (para este caso, manual operativo de la modalidad familiar), se indica en el punto “5.3 Gestión financiera - 5.3.6 Ahorros, inejecuciones y descuentos” lo siguiente:

“... b. Inejecución: corresponde a todos los recursos asociados a raciones no entregadas, talento humano no dispuesto para la prestación del servicio y demás costos variables que no se ejecutan al 100 % por bajas coberturas, inasistencias, inicio tardío de la ejecución del contrato / convenio y UA cerradas o trasladadas sin autorización del comité técnico operativo...”

c. Descuentos: el supervisor/ interventor del contrato de aporte y/o convenio deberá descontar los siguientes conceptos de las solicitudes de desembolso presentadas por la EAS:

- Valor de la atención asociada a la no prestación del servicio.*
- Recursos no ejecutados de los rubros de los costos variables de la canasta asociados a bajas coberturas reportadas por la EAS. El ICBF definirá la metodología para hacer efectivos los descuentos por baja cobertura, a partir de los insumos arrojados por las visitas de supervisión/ interventoría y la verificación de soportes de la ejecución contractual: RAM, cargue de usuarios en el Sistema de Información Cuéntame, soportes que den cuenta de la atención de niñas y niños (ficha de caracterización, seguimiento nutricional, etc.). Las orientaciones sobre la materia serán comunicadas por la Dirección de Primera Infancia.*
- Los recursos no ejecutados durante el mes correspondiente a la ración para preparar -RPP no entregados por la inasistencia de los usuarios a la entrega. Para estos efectos multiplicara el valor del complemento nutricional por el número de inasistencia a la entrega del complemento nutricional. Se exceptúa del descuento las ausencias por incapacidad o contingencias debidamente justificadas por el usuario, en todo caso la EAS debe presentar el soporte de entrega de la RPP dentro del periodo de ejecución.*
- Los recursos no ejecutados correspondientes a los refrigerios no entregados por la inasistencia de los usuarios no atendidos en el periodo respectivo. Para estos efectos multiplicara el valor del refrigerio por el número de días en que no asistió cada usuario y su acompañante, contados a partir del segundo día de inasistencia consecutivo...”*

Con las orientaciones técnicas impartidas en los manuales operativos y, que hacen parte integral del contrato suscrito con las Entidades que Administran los Servicios de Primera Infancia, desde la supervisión se procedió a realizar los respectivos descuentos de los cupos no ejecutados o atendidos por baja cobertura. Para lo anterior, se ha dispuesto realizar un conteo mensual de los niños atendidos y no atendidos en cada una de las unidades de servicio, a fin de realizar los descuentos. Como bien se cita en el contrato y en los documentos técnicos, la información se

extrae de los formatos RAM –Registro de Asistencia Mensual, el formato de entrega de RPP – Ración para Entregar en el Hogar y formato de entrega de refrigerio. Con estos insumos el ICBF y la alcaldía de Santiago de Cali emiten una matriz de conteo, que da cuenta de todos los descuentos aplicados conforme a la información registrada en cada uno de los formatos antes citados. Documentos que se encuentran debidamente digitalizados y aportados en carpeta drive, al equipo auditor mediante el siguiente enlace de acceso <https://drive.google.com/drive/folders/1pJJG-mKIN4Pay6isT5sXEElrzDkXEsnt>. Así mismo, se puede evidenciar en los pagos realizados al operador, que los mismos fueron inferiores a lo establecido, teniendo en cuenta los descuentos efectuados por baja cobertura.

En este sentido, cordialmente se solicita el retiro de la citada observación del Contrato No. 4146.010.26.1.0656-2023, dada el sustento antes mencionado

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y sus soportes se observa que esta no desvirtúa la condición, el reproche de la CGSC es la no atención de la población proyectada y la entidad con la respuesta no aporta las gestiones adelantadas por el operador como estrategias de acceso y permanencia, así las cosa la observación se mantiene configurándose como hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 12 Población atendida

En el contrato No. 4146.010.26.1.656 -2023 cuyo objeto es: “Prestar servicios de atención integral a la primera infancia en condiciones de vulnerabilidad, en el marco de la política de estado para el desarrollo integral para la primera infancia en la modalidad familiar servicio cariño itinerante. acorde al proyecto desarrollo de modalidades de atención integral a la primera infancia en el marco del modelo cariños en el Distrito de Cali BP 26004388 y el Convenio Interadministrativo No. 76004342023 suscrito entre el distrito de Santiago de Cali “, suscrito el 24 de marzo de 2023, por \$2.336.808.578, acta de inicio del 31 de marzo y finalización de 15 de junio de 2023, se evidenció que el operador no cumplió con la población objetivo la cual era 2808 , lo anterior teniendo en cuenta que la atendida fue la siguiente:

MES	No de niños atendidos
Abril	1.961
Mayo	2.233
Junio 15	2.157

La cláusula segunda: actividades específicas y/o alcance del contrato señala:

“Las actividades específicas a desarrollar en el contrato son las siguientes:

Prestar la Atención Integral a 2808 participantes de Primera Infancia en las Modalidad Familiar en los siguientes servicios y cupos: Cariño Itinerante (2808) con oportunidad, pertinencia y calidad.

Los participantes deben ser niñas y niños de Primera infancia, es decir, de Cero (0) a cinco (5) años, mujeres gestantes y mujeres en periodo de lactancia que se encuentran en condiciones de vulnerabilidad y que cumplan con los criterios de priorización establecido en el modelo cariño y en los Manuales operativos del ICBF por modalidad y servicio.

Adicionalmente a las obligaciones propias de la esencia y naturaleza de este tipo de contratos, EL CONTRATISTA se obliga para la ejecución del contrato y en desarrollo del objeto contractual a:

1. Atender a 2.808 participantes de Primera Infancia en la Modalidad Familiar con oportunidad, pertinencia y calidad, atendiendo los lineamientos técnicos establecidos en la Ley 1804 de 2016 “Política de Estado para el Desarrollo Integral de la Primera Infancia De Cero a Siempre”, manuales operativos del ICBF vigentes y el Modelo Cariño propuesto por la Alcaldía de Santiago de Cali y demás disposiciones pertinentes que sean aplicables.

2. Garantizar la prestación de los servicios en la Modalidad Familiar con oportunidad a partir de las orientaciones técnicas y operativas de los Manuales Operativos del ICBF y el Modelo Cariño, además de las condiciones de Calidad vigente para la prestación del servicio.

3. Garantizar la aplicación de los criterios de focalización, para la identificación, priorización y selección de los participantes, según lo establecido en la “Guía para la focalización de usuarios de los servicios de Primera Infancia”, que se encuentre vigente durante la suscripción o ejecución del contrato.

PARAGRAFO I: Garantizar de manera prioritaria el ingreso, permanencia y atención integral a las mujeres gestantes, mujeres en periodo de lactancia, niñas y niños de Primera Infancia, que están en los procesos de atención de violencias basadas en género con la Subsecretaría de Equidad de Género — Secretaría de Bienestar Social de la Alcaldía Santiago de Cali; previo cumplimiento de los requisitos según manuales y lineamientos técnicos versión vigente a la firma del contrato. (...)

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 “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. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.”

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 vigilancia administrativa - Informes “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”.

Lo anterior, es causado por debilidades en la supervisión, al no exigir al contratista adelantar estrategias efectivas que promuevan y velen por la permanencia en el programa de los niños y niñas conllevando a que no se atienda la totalidad de la población proyectada.

Observación Administrativa No. 13 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal – Fallas en la vigilancia contractual

En el convenio No. 4146.010.27.1.04, cuyo objeto es: “Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: “fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali”- BP-26003501”, suscrito el 30 de mayo de 2024, por \$528.111.360 con acta de inicio del 31 de mayo de 2024 y finalización de 15 de julio de 2024, se observó que el supervisor autorizó pago por el valor total ofertado por el asociado, sin verificar la ocupación y población atendida en cada hogar de paso, tal como se evidencia a continuación:

Valor Pagado Cantidades Contratadas NNA	\$96.744.300
Valor Total Raciones ejecutadas por NNA	\$30.129.650
Diferencia entre lo Pagado Vs. Ejecución Real	\$66.614.650
Valor Detrimento Patrimonial	\$66.614.650

Revisado el contrato y el análisis del sector se observa que el pago está supeditado a la demanda, tal como se señala a continuación:

Objeto del Contrato: “Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: “fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali”- BP26003501.”

De igual manera en el análisis del Sector en el ítem Alimentación, se estipula:

“ALIMENTACIÓN: Brindar Alimentación balanceada diaria a los niños, niñas y adolescentes siguiendo minuta patrón establecida por el ICBF para los servicios de protección. Conforme a los criterios definidos por dicha entidad, cada, niño, niña y adolescente que ingresa al hogar de paso tiene derechos a tres comidas diarias (desayuno, almuerzo y cena) y dos refrigerios. La capacidad mínima para atender en cuanto a alimentación; obedece de igual manera a la cantidad de niños, niñas y adolescentes que se pueden albergar en cada hogar, es decir, 12 raciones de cada comida, lo cual puede variar al momento de la preparación conforme a la ocupación del hogar de paso”.

El artículo 3º de la Ley 489 de 1998, establece que: “la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la...responsabilidad...”.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en el numeral 1, señala: “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”.

La supervisión tiene como fin proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa- Informes “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”.

Lo anterior se presenta por fallas en la vigilancia contractual, conllevando a que se ordene un pago de raciones de alimentación no entregadas, generando un detrimento por \$66.614.650 ocasionado por una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente para el distrito conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y de igual manera un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto a la observación referente al pago por el valor total del ítem de alimentación correspondiente al convenio de asociación No. 4146.010.27.1.04 de 2024, nos permitimos informar que la Secretaría de Bienestar Social, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 58 de la Ley 1098 de 2006, el cual establece que “(...) *En todos los distritos, municipios y territorios indígenas del territorio nacional, los gobernadores, los alcaldes, con la asistencia técnica del Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, organizarán las redes de hogares de paso y establecerá el registro, el reglamento, los recursos, los criterios de selección(...)*” y, bajo las competencias asignadas a su cargo, en el marco de la protección de los derechos de los ciudadanos del Distrito de Santiago de Cali, aún más del principio de interés superior de aquellos niños, niñas y adolescentes que requieren un hogar de paso para la atención provisional e inmediata, cuando se encuentran en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos y son remitidos por las autoridades competentes, ha contratado el servicio de hogares de paso mediante proceso competitivo 092, que fue correctamente publicado en la página del SECOP II cumpliendo con todos los criterios que resguardan las actuaciones contractuales que establece el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública (Ley 80 de 1993).

En este sentido, esta medida de restablecimiento de derechos implica todos los componentes de atención integral para los niños, niñas y adolescentes que allí se ubican, razón por la que es fundamental que para dicho proceso se contrata un operador que debe, necesariamente, garantizar el servicio y la capacidad de respuesta de forma permanente con 96 cupos distribuidos en 8 hogares de paso que deben estar disponibles para la atención en el momento de requerirse, 24 horas al día, los siete días de la semana, durante el tiempo de duración del convenio.

Por lo anterior, si bien los cupos son fijos, debido a que cada hogar cuenta con licencias de funcionamiento otorgadas por el ICBF para la prestación de este servicio, siendo el máximo 12 cupos en cada hogar, la cantidad de atenciones en los hogares de paso se determinan de acuerdo con el promedio histórico de utilización del mismo y de esta manera se calcula también cada uno de los componentes de la atención. Así las cosas, como el servicio de alimentación no se prestan a través de un tercero que entrega raciones, el operador de los hogares de paso debe adquirir todos los insumos requeridos para realizar la preparación de los alimentos en caliente en cada uno de los hogares contratados como parte de la red de atención que opera en la ciudad.

En este sentido, es necesario adelantar **la compra total de los insumos** para garantizar la preparación diaria de las 5 comidas que contempla la minuta, para el máximo de atenciones que corresponde a 96 por día, durante todo el tiempo de duración del contrato.

Es importante mencionar que la atención integral a la que se hace alusión es un servicio dirigido a población menor de 18 años -sujetos de especial protección constitucional- en el que el ICBF, actuando como ente rector del Sistema Nacional de Bienestar Familiar, establece los lineamientos para la operación de las diferentes modalidades para la atención de las niñas, los niños y los adolescentes, con proceso administrativo de restablecimiento de derechos¹, y establece también el manual operativo de modalidades². En este último incluye los componentes operativos de las modalidades y contempla la Alimentación y Nutrición como uno de ellos. Al respecto dicho documento plantea que se debe tener en cuenta la Guía técnica del componente de alimentación y nutrición para las modalidades del ICBF vigente³.

Todos los documentos mencionados son revisados y considerados al momento de desarrollar la planeación y ejecución del proceso de contratación. Así las cosas, es necesario considerar que la guía técnica define entre los componentes del derecho a la alimentación el de **Accesibilidad**, que hace referencia a que *“Todas las personas deben tener acceso, tanto en términos económicos como físicos, a alimentos suficientes y adecuados. Implica que los costos asociados con la adquisición de los alimentos necesarios para un régimen alimenticio adecuado deben estar a un nivel tal que **no pongan en peligro la provisión y satisfacción de otras necesidades básicas**”* y también enuncia entre las obligaciones del Estado que este *“(…) puede lograr el pleno ejercicio del derecho a la alimentación de manera progresiva si canaliza el máximo de recursos disponibles y de esta forma establece un nivel mínimo esencial de protección para mitigar y aliviar el hambre(…)”*.

Así las cosas, en la planeación del proceso contractual y en la ejecución misma, se tienen en cuenta todos estos criterios, disponiendo de la totalidad del servicio de alimentación que la capacidad instalada y el tiempo de ejecución del contrato determinan, lo cual cumple con las consideraciones de la Guía para la operación del Seguimiento y Vigilancia Nutricional en las modalidades de atención, entre las que se encuentra:

- Minuta Patrón: *“Para cumplir con el aporte de energía y nutrientes definido y organizar la ración que se suministra en cada modalidad, el ICBF ha planificado la alimentación mediante el establecimiento de una Minuta Patrón acorde a los tiempos de comida a suministrar, los grupos de población beneficiaria y el tipo de ración a entregar.*
- *La Minuta Patrón establece las características mínimas necesarias para*

¹ Lineamiento técnico para la implementación del modelo de atención, dirigido a niños, niñas y adolescentes, en las modalidades de restablecimiento de derechos, Aprobado mediante Resolución No. 4199 de 15 de julio de 2021

² Manual operativo modalidades y servicio para la atención de las niñas, los niños y los adolescentes, con proceso administrativo de restablecimiento de derechos, Aprobado mediante Resolución No. 3368 de 20 de junio de 2022.

³ Guía técnica del componente de alimentación y nutrición para los programas y proyectos misionales del ICBF, Versión 5.

programar, entre las cuales se encuentra: la distribución de la alimentación por tiempo de consumo, grupos de alimentos, cantidades en crudo (neto y bruto), porción estimada en servido, la frecuencia de oferta y el aporte nutricional de un día.

- *En este sentido, es necesario tener en cuenta que la información cuantitativa suministrada en la minuta patrón relacionada con el peso bruto debe utilizarse para el cálculo de la compra de los alimentos, el peso neto para el análisis de contenido nutricional del ciclo de minutas y, el peso de servido, como guía para el proceso de entrega de alimentos preparados a los usuarios y la supervisión(...)."*
- *(...)La planeación de la alimentación debe considerar tanto los hábitos y costumbres alimentarios del grupo (particularmente el número de tiempos de comida usuales), el presupuesto asignado para la modalidad y el tiempo de permanencia en el programa(...).*
- *Finalmente se debe considerar que, el Manual operativo de modalidades establece que: "(...)Para las modalidades de ubicación inicial y de acogimiento, el operador dentro del proceso de acogida y en el momento que el niño, la niña y el adolescente ingrese a la institución, debe entregarle un refrigerio más agua para hidratación (el que esté contemplado en el menú de ese día), **sin importar la hora de ingreso** y debe ser adicional a la alimentación contemplada para ese día(...), ratificando la necesidad de disponer en cada uno de los hogares de las provisiones requeridas para la atención permanente de la totalidad de los cupos contratados en el proceso.*

Todos estos elementos, definidos de manera clara en el lineamiento técnico del ICBF, nos permiten pensar que la operación del convenio suscrito por la Administración Distrital debe Garantizar la capacidad de atención del cupo total de niños, niñas y adolescentes que requieran el servicio de protección y salvaguarda de sus derechos durante la vigencia de dicho convenio, sin consideraciones específicas relacionadas con la cantidad de usuarios de los hogares de paso en un momento determinado, sino con el criterio claro y preciso de que dicha red de hogares, como los entornos protectores que en efecto son, debe estar disponible en las condiciones en que manda la ley, con todas las condiciones mínimas de habitabilidad para esos usuarios potenciales o efectivos, lo que incluye por supuesto el espacio físico necesario para la permanencia, los insumos para la preparación de alimentos, pero también prendas de vestir, elementos de aseo personal, insumos para la realización de actividades pedagógicas y transporte.

Indica el informe que *"se observó que el supervisor autorizó pago por el valor total ofertado por el asociado, sin verificar la ocupación y población atendida en cada hogar de paso"*, sin embargo, en relación con este punto es necesario replicar que en ningún aparte del Convenio se indica como condición de cumplimiento, o como elemento de análisis y supervisión, el hecho de que para habilitarse el pago debería verificarse la ocupación en cada hogar de paso. Hemos dicho ya que el lineamiento técnico obliga a la Administración a tener una red de hogares que ofrezca la capacidad de atender a niños, niñas y adolescentes en riesgo de ser vulnerados en

sus derechos o que tengan la necesidad de ser protegidos de dichas amenazas, y que para que esos hogares funcionen deben contar con una oferta disponible de elementos constitutivos de servicios mínimos que se garantizan por el asociado.

En relación con el trámite de autorización de pago, el convenio define en su cláusula octava que el desembolso de recursos ***“se hará en un único desembolso que corresponderá al 100% del valor del aporte del Distrito, previa presentación del informe técnico y financiero avalado por el supervisor, que dé fe de la ejecución del 100% de las actividades del convenio”***

No se indica que el supervisor deba verificar la ocupación y población atendida en cada hogar de paso, sino que el supervisor deberá validar el informe técnico y financiero en donde se dé fe de la ejecución de las actividades. De acuerdo con esto, consideramos que no se ha incumplido el deber de Supervisión toda vez que se recibió el informe técnico correspondiente y se validó el cumplimiento de lo que el propio Convenio dispone.

Del mismo modo se afirma en el informe preliminar que ***“el pago está supeditado a la demanda”*** por cuanto el objeto del contrato es ***“Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: “fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali”- BP26003501.”***

Queremos en este punto precisar que la propia descripción del objeto del contrato define y valida lo que en líneas previas ya hemos también explicado. Sin embargo, es importante resaltar que el análisis hecho en términos de ***“el pago supeditado a la demanda”*** que se esboza en el texto no se corresponde con el verdadero espíritu del convenio. Si bien es cierto que hemos definido que la red de hogares de paso representa una capacidad instalada para atender una cantidad máxima de niños, niñas y adolescentes en riesgo, y que esos usuarios representan eventualmente una demanda de los servicios de cada casa, es importante aclarar aquí que el pago no está supeditado a la demanda, y que la ***“demanda”*** que se indica en el objeto contractual es referida en términos de ***“la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos”***, no en términos de la cantidad de usuarios que hagan parte del sistema en un momento determinado.

Así entonces, el Convenio no contempla un mecanismo de validación de pagos por fracciones de servicios, ni tampoco contempla pagos supeditados a la demanda de usuarios sino a la demanda de los procesos administrativos que se requieren para, una vez más, garantizar la disponibilidad del Hogar de Paso que entra como un dispositivo integral para el restablecimiento de los derechos de los niños y niñas que ahí son protegidos.

Finalmente, consideramos que la conclusión a la que invita el informe, en donde plantea *“fallas en la vigilancia contractual, conllevando a que se ordene un pago de raciones de alimentación no entregadas, generando un detrimento por \$66.614.650 ocasionado por una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente”*, debería ser reconsiderada en su totalidad por los argumentos aquí expuestos, que dan respuesta amplia y suficiente desde la normativa nacional que rige el modelo de trabajo de los hogares de paso, las condiciones específicas del convenio y lo que implica en términos de operación y de supervisión, las características del servicio que se presta para los sujetos de especial protección constitucional que aquí se atienden, y sobre todo la precisión necesaria en el concepto de la respuesta a la “Demanda” de atenciones que, como ya está claro, no obedece al conteo de beneficiarios sino a los procesos administrativos indispensables para garantizar la protección de los derechos de dichos beneficiarios.

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

De acuerdo con la respuesta dada por el organismo, es importante enfatizar que no se cuestiona el espíritu del contrato, ni el cumplimiento de los mandatos legales.

Ahora bien, de acuerdo con el objeto contractual la atención dada a los niños se genera por demanda de las entidades como la Defensoría de familia, Policía de infancia y adolescencia, Comisarias de Familia, que activan la ruta de atención de niños, niñas y adolescentes, con derechos amenazados y/o vulnerados en los ocho hogares de paso, y su tiempo de permanencia durante el proceso de restablecimiento de sus derechos.

Así las cosas, la ocupación de los hogares no se encontró al 100% durante la vigencia del contrato No. 4146.010.27.1.04-2024 y su adicción, tal como se puede observar en los cuadros anexos:

NOMBRES Y APELLIDOS	Etiquetas de columna								
Etiquetas de fila	CALIMA	CEDRO	CIUDAD JARDIN	CIUDELA	ESTADIO	PRIMERA INFANCIA	TEQUENDAMA	VIPASA	Total general
2/06/2024			3						3
4/06/2024			1						1
6/06/2024	1		1						2
9/06/2024	6								6
10/06/2024							1		1
11/06/2024	1	1							2
12/06/2024	5				1	2			8
13/06/2024	2			3	2		3	2	12
14/06/2024		2		1				2	5
16/06/2024		1			2		2	1	6
17/06/2024		1	1				2		4
18/06/2024	1			1		2			4
19/06/2024			1	1	1			1	4
20/06/2024		2		5	1	1		1	10
21/06/2024	2	2			2		2	1	9
23/06/2024				2			2	2	6
24/06/2024		2	2	1	1	1		2	9
25/06/2024	1	2			2	1	1	3	10
26/06/2024		2			1		1		4
27/06/2024	3		2		1	3		1	10
28/06/2024	1	5	1		2	2			11
29/06/2024	4							1	5
30/06/2024			1			1			2
Total general	27	20	13	14	16	13	14	17	134

Cuenta de NOMBRES Y APELLIDOS	Etiquetas de columna								
Etiquetas de fila	CALIMA	CEDRO	CIUDAD JARDIN	CIUDELA	ESTADIO	P INFANCIA	TEQUENDAMA	VIPASA	Total general
2024-07-01		1							1
2024-07-02							1		1
2024-07-03	3	2	1					1	7
2024-07-04	1	1		1		1			4
2024-07-05						2		1	3
2024-07-07	2				1				3
2024-07-08	1	1			2	1			5
2024-07-09	1				2		2	3	8
2024-07-10	1						1		2
2024-07-11	1		1	3		1	3		9
2024-07-14		1	2	1	1	3			8
2024-07-15	2	3	1	1	2	1	2	3	15
Total general	12	9	5	6	8	9	9	8	66

De acuerdo a lo manifestado por el organismo así: “Indica el informe que “se observó que el supervisor autorizó pago por el valor total ofertado por el asociado, sin verificar la ocupación y población atendida en cada hogar de paso”, sin embargo, en relación con este punto es necesario replicar que en ningún aparte del Convenio se indica como condición de cumplimiento, o como elemento de análisis y supervisión, el hecho de que para habilitarse el pago debería verificarse la ocupación en cada hogar de paso.”.

“CLAUSULA CUARTA -COMPROMISOS GENERALES DEL ASOCIADO:

En desarrollo del objeto contractual el ASOCIADO se compromete además de los deberes señalados en el artículo 5 de la Ley 80 de 1993, a:

1. Someterse a la supervisión, vigilancia y control en la ejecución del convenio a suscribirse, mediante la designación de un supervisor por parte de la Secretaría de Bienestar Social, por lo cual deberá acatar todas las recomendaciones y sugerencias que el supervisor formule para la correcta ejecución del Convenio. (...)

“CLAUSULA QUINTA - COMPROMISOS DEL DISTRITO:

(...)

2. Designar un supervisor para que efectúe las labores de seguimiento y control de la efectiva realización del objeto de este Convenio.”

Por lo anteriormente expuesto, la entidad con su respuesta no desvirtúa la condición, por el contrario, con sus argumentos la confirma, así las cosa la observación se mantiene configurándose como hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 13 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal – Fallas en la vigilancia contractual

En el convenio No. 4146.010.27.1.04, cuyo objeto es: “Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de

los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: “fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali”- BP-26003501”, suscrito el 30 de mayo de 2024, por \$528.111.360 con acta de inicio del 31 de mayo de 2024 y finalización de 15 de julio de 2024, se observó que el supervisor autorizó pago por el valor total ofertado por el asociado, sin verificar la ocupación y población atendida en cada hogar de paso, tal como se evidencia a continuación:

Valor Pagado Cantidades Contratadas NNA	\$96.744.300
Valor Total Raciones ejecutadas por NNA	\$30.129.650
Diferencia entre lo Pagado Vs. Ejecución Real	\$66.614.650
Valor Detrimento Patrimonial	\$66.614.650

Revisado el contrato y el análisis del sector se observa que el pago está supeditado a la demanda, tal como se señala a continuación:

Objeto del Contrato: “Aunar esfuerzos técnicos, económicos y humanos para prestar el servicio de hogares de paso para la atención integral a niños, niñas y adolescentes en situación de riesgo y/o vulneración de sus derechos, remitidos por las autoridades competentes, de acuerdo a la demanda de los procesos administrativos de restablecimiento de derechos, en el marco del proyecto: “fortalecimiento a la atención integral a niños, niñas y adolescentes con derechos vulnerados en hogares de paso en Santiago de Cali”- BP26003501.”

De igual manera en el análisis del Sector en el ítem Alimentación, se estipula:

“ALIMENTACIÓN: Brindar Alimentación balanceada diaria a los niños, niñas y adolescentes siguiendo minuta patrón establecida por el ICBF para los servicios de protección. Conforme a los criterios definidos por dicha entidad, cada, niño, niña y adolescente que ingresa al hogar de paso tiene derechos a tres comidas diarias (desayuno, almuerzo y cena) y dos refrigerios. La capacidad mínima para atender en cuanto a alimentación; obedece de igual manera a la cantidad de niños, niñas y adolescentes que se pueden albergar en cada hogar, es decir, 12 raciones de cada comida, lo cual puede variar al momento de la preparación conforme a la ocupación del hogar de paso”.

El artículo 3º de la Ley 489 de 1998, establece que: “la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la...responsabilidad...”.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en el numeral 1, señala: *“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”*.

La supervisión tiene como fin proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa-Informes *“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”*.

Lo anterior se presenta por fallas en la vigilancia contractual, conllevando a que se ordene un pago de raciones de alimentación no entregadas, generando un detrimento por \$66.614.650 ocasionado por una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente para el distrito conforme a lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y de igual manera un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presuntos responsables:

Supervisor: Mauricio Rivas – subsecretario de Poblaciones y Etnias

William Ferney Ortiz – Jefe de la Unidad de Apoyo

Observación Administrativa No. 14 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal -fallas en la vigilancia contractual

En el Convenio No. 4146.010.27.1.0005 cuyo objeto *“Aunar esfuerzos técnicos, económicos, administrativos y financieros, para el fortalecimiento de organizaciones, el apoyo a iniciativas sociales y productivas, la implementación de acciones de los planes de etnodesarrollo y el fortalecimiento de usos y costumbres de la población NARP en el marco de la implementación de la política pública Cali Afro en Santiago de Cali”*, suscrito por \$ 1.572.051.000, con fecha de inicio de 22 de junio de 2023y

finalización de 31 de diciembre de 2023, se evidenció que las personas beneficiadas con los apoyos para el emprendimiento y formación técnica, no cuentan con el Certificado de auto-reconocimiento NARP, certificados de cumplimiento de asistencia al Diplomado, así mismo la facturas que soportante la entrega se encuentra de manera global .

Así las cosas, conforme a los numerales relacionados con el fortalecimiento técnico y financiero de los emprendimientos NARP, existe un detrimento patrimonial por \$60.000.000 calculado de la siguiente manera:

Numeral del Convenio	Valor
6.2 Apoyar técnicamente emprendimientos sociales de comunidades NARP que lo requieran y sean priorizadas de acuerdo con los criterios técnicos del programa	
6.2.1 Capacitación Certificada por medio de institución reconocida. En el desarrollo de esta actividad se apoyarán 20 emprendimientos NARP técnicamente y en procesos organizativos a través capacitaciones en aspectos administrativos, financieros, técnicos y legales, entre otros. Teniendo en cuenta las necesidades de los emprendimientos.	20.000.000
6.2.2 Insumos para los emprendimientos capacitados Para la entrega de los insumos a los emprendimientos sociales de comunidades NARP se deberá garantizar el acompañamiento para el desarrollo o fortalecimiento de la idea, buscando su sostenibilidad en el tiempo a través de capital semilla que permita el fortalecimiento de estas. Convocar y priorizar personas naturales y jurídicas con base en criterios técnicos, que requieran ser apoyadas técnicamente en emprendimientos socio – productivo y concertar los términos y metodología para la ejecución del evento tipo feria para los emprendimientos	40.000.000
Total	60.000.000

El artículo 3º de la Ley 489 de 1998, establece que: “la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la...responsabilidad...”.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en el numeral 1, señala: “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”.

La supervisión tiene como fin proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa- Informes *“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”*.

Lo anterior se presenta por falta de control por parte del supervisor, lo que generó que no se atendiera a la población según el proyecto de inversión, conllevando a un detrimento patrimonial por \$60.000.000, ocasionado por una gestión antieconómica e ineficaz, conforme lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El organismo no presenta respuesta a esta observación.

ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR

De acuerdo con lo anterior. La observación se confirma, manteniendo sus incidencias, elevándose a Hallazgo, de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo No. 14 con Presunta Incidencia Disciplinaria y Fiscal - fallas en la vigilancia contractual

En el Convenio No. 4146.010.27.1.0005 cuyo objeto *“Aunar esfuerzos técnicos, económicos, administrativos y financieros, para el fortalecimiento de organizaciones, el apoyo a iniciativas sociales y productivas, la implementación de acciones de los planes de etnodesarrollo y el fortalecimiento de usos y costumbres de la población NARP en el marco de la implementación de la política pública Cali Afro en Santiago de Cali”*; suscrito por \$ 1.572.051.000, con fecha de inicio de 22 de junio de 2023 y finalización de 31 de diciembre de 2023, se evidenció que las personas beneficiadas con los apoyos para el emprendimiento y formación técnica, no cuentan con el Certificado de auto- reconocimiento NARP, certificados de cumplimiento de asistencia al Diplomado, así mismo la facturas que soportante la entrega se encuentra de manera global .

Así las cosas, conforme a los numerales relacionados con el fortalecimiento técnico y financiero de los emprendimientos NARP, existe un detrimento patrimonial por \$60.000.000 calculado de la siguiente manera:

Numeral del Convenio	Valor
6.2 Apoyar técnicamente emprendimientos sociales de comunidades NARP que lo requieran y sean priorizadas de acuerdo con los criterios técnicos del programa	

Numeral del Convenio	Valor
6.2.1 Capacitación Certificada por medio de institución reconocida. En el desarrollo de esta actividad se apoyarán 20 emprendimientos NARP técnicamente y en procesos organizativos a través capacitaciones en aspectos administrativos, financieros, técnicos y legales, entre otros. Teniendo en cuenta las necesidades de los emprendimientos.	20.000.000
6.2.2 Insumos para los emprendimientos capacitados Para la entrega de los insumos a los emprendimientos sociales de comunidades NARP se deberá garantizar el acompañamiento para el desarrollo o fortalecimiento de la idea, buscando su sostenibilidad en el tiempo a través de capital semilla que permita el fortalecimiento de estas. Convocar y priorizar personas naturales y jurídicas con base en criterios técnicos, que requieran ser apoyadas técnicamente en emprendimientos socio – productivo y concertar los términos y metodología para la ejecución del evento tipo feria para los emprendimientos	40.000.000
Total	60.000.000

El artículo 3º de la Ley 489 de 1998, establece que: “la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la...responsabilidad...”.

El artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en el numeral 1, señala: “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”.

La supervisión tiene como fin proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa- Informes “*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*”.

Lo anterior se presenta por falta de control por parte del supervisor, lo que generó que no se atendiera a la población según el proyecto de inversión, conllevando a un detrimento patrimonial por \$60.000.000, ocasionado por una gestión antieconómica e ineficaz, conforme lo establecido en los artículos 3 y 6 de la Ley 610 de 2000 y un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presunto Responsable:

Supervisor contrato: Mauricio Rivas Nieto Subsecretario de Poblaciones y Etnías.

Observación Administrativa No. 15 - Debilidades en la Vigilancia Contractual.

En el Convenio No. 4146.010.27.1.0005 cuyo objeto “Aunar esfuerzos técnicos, económicos, administrativos y financieros, para el fortalecimiento de organizaciones, el apoyo a iniciativas sociales y productivas, la implementación de acciones de los planes de etnodesarrollo y el fortalecimiento de usos y costumbres de la población NARP en el marco de la implementación de la política pública Cali Afro en Santiago de Cali”, suscrito \$ 1.572.051.000, con fecha de inicio de 22 de junio de 2023 y finalización de 31 de diciembre de 2023, se evidenció revisados los pagos al asociado que no se dio cumplimiento a la *cláusula octava desembolso de recursos* la cual establece:

“Desembolso de aportes por parte del Distrito. El desembolso de los recursos a cargo del Distrito que corresponden a la suma de mil quinientos setenta y dos millones cincuenta y un mil pesos m/cte. (\$1.572.051.000), se hará de la siguiente forma:

A) Primer desembolso del 25% del aporte del Distrito es decir la suma de trescientos noventa y tres millones doce mil setecientos cincuenta pesos mcte (\$ 393.012.750), (...)

B) Segundo desembolso del 40% del aporte del Distrito es decir la suma de seiscientos veintiocho millones ochocientos veinte mil cuatrocientos pesos m/cte. (\$628.820.400) previa presentación del informe de avance técnico y financiero que refleje el 65% de las actividades realizadas previa certificación de cumplimiento expedida en el informe parcial del supervisor del convenio, (...)

C) Un tercero y último desembolso del 35% del aporte del Distrito, es decir la suma de quinientos cincuenta millones doscientos diecisiete mil ochocientos cincuenta pesos m/cte. (\$550.217.850), cuando el convenio se haya ejecutado totalmente a entera satisfacción en el 100% del objeto (...)

Lo anterior, por cuanto revisados los informes de supervisión así se generaron los pagos tal como se detalla a continuación:

No. Informe de Supervisión	Fecha Informe de Supervisión	Fecha de Factura	Valor	% Desembolso Tramitado	%Desembolso Clausula 8
1	19/09/2023	18/09/2023	\$ 393.012.750,00	25%	25%
2	16/11/2023	16/11/2023	\$ 777.966.667,00	49%	40%
3	28/12/2023	1/12/2023	\$ 338.321.583,00	22%	35%
4	29/12/2023	28/12/2023	\$ 62.750.000,00	4%	
Valor Total Aportes Distrito			\$ 1.572.051.000,00	100%	100%

La supervisión tiene como fin proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa-Informes *“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”*.

Lo anterior se presenta por debilidades de control por parte del supervisor, toda vez que no dio cumplimiento a lo establecido en el convenio frente a la forma de pago, conllevando a que no se cumpla la programación de pagos PAC.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

El organismo no presenta respuesta a esta observación.

ANÁLISIS DEL EQUIPO AUDITOR

De acuerdo con lo anterior. La observación se confirma, manteniendo sus incidencias, elevándose a Hallazgo, de la siguiente manera:

Hallazgo Administrativo No. 15 - Debilidades en la Vigilancia Contractual.

En el Convenio No. 4146.010.27.1.0005 cuyo objeto *“Aunar esfuerzos técnicos, económicos, administrativos y financieros, para el fortalecimiento de organizaciones, el apoyo a iniciativas sociales y productivas, la implementación de acciones de los planes de etnodesarrollo y el fortalecimiento de usos y costumbres de la población NARP en el marco de la implementación de la política pública Cali Afro en Santiago de Cali”*; suscrito \$ 1.572.051.000, con fecha de inicio de 22 de junio de 2023 y finalización de 31 de diciembre de 2023, se evidenció revisados los pagos al asociado que no se dio cumplimiento a la *cláusula octava desembolso de recursos* la cual establece:

“Desembolso de aportes por parte del Distrito. El desembolso de los recursos a cargo del Distrito que corresponden a la suma de mil quinientos setenta y dos millones cincuenta y un mil pesos m/cte. (\$1.572.051.000), se hará de la siguiente forma:

A) Primer desembolso del 25% del aporte del Distrito es decir la suma de trescientos noventa y tres millones doce mil setecientos cincuenta pesos mcte (\$ 393.012.750), (...)

B) Segundo desembolso del 40% del aporte del Distrito es decir la suma de seiscientos veintiocho millones ochocientos veinte mil cuatrocientos pesos m/cte. (\$628.820.400) previa presentación del informe de avance técnico y financiero que refleje el 65% de las actividades realizadas previa certificación de cumplimiento expedida en el informe parcial del supervisor del convenio, (...)

C) Un tercero y último desembolso del 35% del aporte del Distrito, es decir la suma de quinientos cincuenta millones doscientos diecisiete mil ochocientos cincuenta pesos m/cte. (\$550.217.850), cuando el convenio se haya ejecutado totalmente a entera satisfacción en el 100% del objeto (...)

Lo anterior, por cuanto revisados los informes de supervisión así se generaron los pagos tal como se detalla a continuación:

No. Informe de Supervisión	Fecha Informe de Supervisión	Fecha de Factura	Valor	% Desembolso Tramitado	%Desembolso Clausula 8
1	19/09/2023	18/09/2023	\$ 393.012.750,00	25%	25%
2	16/11/2023	16/11/2023	\$ 777.966.667,00	49%	40%
3	28/12/2023	1/12/2023	\$ 338.321.583,00	22%	35%
4	29/12/2023	28/12/2023	\$ 62.750.000,00	4%	
Valor Total Aportes Distrito			\$ 1.572.051.000,00	100%	100%

La supervisión tiene como fin proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual. Determina el Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

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 vigilancia administrativa-Informes “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”.

Lo anterior se presenta por debilidades de control por parte del supervisor, toda vez que no dio cumplimiento a lo establecido en el convenio frente a la forma de pago, conllevando a que no se cumpla la programación de pagos PAC.

Observación Administrativa No. 16 con Presunta Incidencia Disciplinaria Fallas en la planeación contractual.

El contrato No. 4146.010.26.1.1965 con objeto: *“Adquirir enseres que permitan el desarrollo de las funciones propias de la Subsecretaría de Equidad de Género – Secretaría de Bienestar Social”* suscrito el 19 de septiembre de 2023 y fecha de finalización 30 de noviembre de 2023 valor inicial de \$31.574.151, se observó fallas en la planeación contractual, lo anterior, teniendo en cuenta que efectuó tres otro Si al contrato inicial, adicionando tiempo y valor de \$14.902.960, justificado en la adquisición de bienes y enseres que no fueron contemplados en la necesidad establecida en los estudios previos.

La planeación del contrato incluye la elaboración del requerimiento, el estudio del sector, los estudios y documentos previos, pliegos de condiciones o invitación y los demás actos preparatorios del proceso de selección que contemplan las reglas que regirán el proceso.

El Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en el numeral 8 señala: *“Durante la fase de planeación del contrato, es importante que el Comprador Público garantice la coherencia del cronograma del proceso de contratación con lo establecido en el PAA, así como, la consistencia de la compra con la ficha de inversión que la respalda o con los rubros del presupuesto de funcionamiento”*.

Lo anterior, contravía con los principios que rigen la contratación pública, Ley 80 de 1993. *“ARTÍCULO 23.- De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo”*.

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”*, señala que para todos los procesos de contratación que se adelanten en el Organismo, el Ordenador del Gasto designará un Equipo Estructurador multidisciplinario, compuesto mínimo por tres servidores públicos y/o contratistas, quienes podrán ser asesores, profesionales o técnicos. El Equipo Estructurador debe contar con conocimiento jurídico, técnico y financiero con el propósito de elaborar todos los Documentos del Proceso de Contratación

Las funciones del equipo son:

“ a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación.

(...)

e) Verificar las especificaciones técnicas y las alternativas de calidad de los bienes, obras o servicios requeridos. (...)"

Lo anterior, por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador por cuanto no verifica la necesidad de la población a atender a través de la adquisición de un bien, obra o servicio, conllevando a que no se dé una atención oportuna a la población objetivo y un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 y 4 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Secretaría de Bienestar Social adelantó el proceso de selección de mínima cuantía No. 4146.010.32.1.0559-2023, cuyo objeto es: Adquirir enseres que permitan el desarrollo de las funciones propias de la Subsecretaría de Equidad de Género - Secretaría de Bienestar Social, el cual fue adjudicado a la empresa MOBIMUEBLES SAS, por un valor de TREINTA Y UN MILLONES QUINIENTOS SETENTA Y CUATRO MIL CIENTO CINCUENTA Y UN PESOS M/CTE (\$31.574.151).

El plazo inicial del contrato de suministro No. 4146.010.26.1.1965-2023 se estableció hasta el 31 de octubre de 2023. Que mediante otrosí No.1 de fecha 31 de octubre de 2023 se realizó prórroga del mismo hasta el 30 de noviembre de 2023.

En razón a lo expuesto anteriormente, se solicitó al ordenador del gasto adicionar al valor inicial del contrato de suministro No. 4146.010.26.1.1965-2023, la suma de CATORCE MILLONES NOVECIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS M/CTE (\$14.902.960), con la finalidad de adquirir los bienes y servicios expuesto anteriormente; el cual se garantiza con el certificado de disponibilidad presupuestal número 3600010097 del 19 de abril de 2023 con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2023, por valor de 29.036.360 el cual se financia los proyectos BP26003027, BP26003028, ciñéndose éste valor, a lo establecido en el parágrafo del artículo 40 de la Ley 80 de 1993, respecto a que los contratos no podrán adicionarse en más del cincuenta por ciento (50%) de su valor inicial.

Sobre la posibilidad de adicionar los contratos La Corte Constitucional, mediante sentencia C-416 de 20121, expresó lo siguiente sobre la posibilidad de modificar los contratos estatales: "Por regla general, los contratos estatales pueden ser modificados cuando sea necesario para lograr su finalidad y en aras de la realización de los fines del Estado, a los cuales sirve el contrato.² Así lo prevén por ejemplo los artículos 14 y 16 de la ley 80, los cuales facultan a la entidades contratantes a modificar los contratos de común acuerdo o de forma unilateral, para «[...] evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos a su cargo y asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación", entre otros. En el mismo sentido, en la sentencia C-949 de 20013, la Corte Constitucional señaló que las prórrogas de los

contratos –como especie de modificación- pueden ser un instrumento útil para lograr los fines propios de la contratación estatal. 4 ”

En consecuencia de conformidad con el otro si número 2 se decide adicionar el contrato de suministro No. 4146.010.26.1.1965-2023, el valor de CATORCE MILLONES NOVECIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS SESENTA PESOS M/CTE (\$14,902,960), el cual será respaldado con el siguiente certificado de disponibilidad presupuestal No. 3600010097 del 19 de abril de 2023, con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2023, por valor de \$29.036.360, para adquirir otros insumos de conformidad con el otro si número 2.

En este contexto es importante manifestar que los enseres adquiridos, obedecen a las necesidades planteadas para la asistencia primaria a las mujeres víctimas de violencias basadas en género, para el buen desempeño del organismo, por lo que dentro del proyecto -APOYO AL PROCESO DE ATENCIÓN INTEGRAL MODALIDAD ACOGIDA A MUJERES Y SU NÚCLEO FAMILIAR EN SANTIAGO DE CALI BP-26003028, por lo que la adquisición buscaba realizar la contratación del mobiliario de la casa matría, para prestar una excelente calidad de servicio a las mujeres víctimas, desde la misionalidad de la subsecretaría, señalada en el Decreto 411.0.20.0516 DE 2016

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Si bien la entidad soporta en el estudio previo y las fichas EBI del proyecto la compra de los muebles y enceres para dotar la Casa Matría, inmueble destinado para la atención de víctimas de la violencia y su núcleo familiar. Sin embargo, con respecto a la falla en la planeación contractual, el organismo no aclara porque no se consideraron todos los ítems requeridos para la dotación de este lugar dentro los códigos UNSCP de los estudios previos.

Por lo tanto, la observación se mantiene con su incidencia y se eleva a Hallazgo, así:

Hallazgo Administrativo No. 16 con Presunta Incidencia Disciplinaria Fallas en la planeación contractual.

El contrato No. 4146.010.26.1.1965 con objeto: *“Adquirir enseres que permitan el desarrollo de las funciones propias de la Subsecretaría de Equidad de Género – Secretaría de Bienestar Social”* suscrito el 19 de septiembre de 2023 y fecha de finalización 30 de noviembre de 2023 valor inicial de \$31.574.151, se observó fallas en la planeación contractual, lo anterior, teniendo en cuenta que efectuó tres otro Si al contrato inicial, adicionando tiempo y valor de \$14.902.960, justificado en la adquisición de bienes y enseres que no fueron contemplados en la necesidad establecida en los estudios previos.

La planeación del contrato incluye la elaboración del requerimiento, el estudio del sector, los estudios y documentos previos, pliegos de condiciones o invitación y los demás actos preparatorios del proceso de selección que contemplan las reglas que regirán el proceso.

El Manual de Contratación del Distrito Especial de Santiago de Cali, en el numeral 8 señala: *“Durante la fase de planeación del contrato, es importante que el Comprador Público garantice la coherencia del cronograma del proceso de contratación con lo establecido en el PAA, así como, la consistencia de la compra con la ficha de inversión que la respalda o con los rubros del presupuesto de funcionamiento”.*

Lo anterior, contravía con los principios que rigen la contratación pública, Ley 80 de 1993. *“ARTÍCULO 23.- De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales. Las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad y de conformidad con los postulados que rigen la función administrativa. Igualmente, se aplicarán en las mismas las normas que regulan la conducta de los servidores públicos, las reglas de interpretación de la contratación, los principios generales del derecho y los particulares del derecho administrativo”.*

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”*, señala que para todos los procesos de contratación que se adelanten en el Organismo, el Ordenador del Gasto designará un Equipo Estructurador multidisciplinario, compuesto mínimo por tres servidores públicos y/o contratistas, quienes podrán ser asesores, profesionales o técnicos. El Equipo Estructurador debe contar con conocimiento jurídico, técnico y financiero con el propósito de elaborar todos los Documentos del Proceso de Contratación

Las funciones del equipo son:

“ a) Realizar las mesas de trabajo para aclarar la necesidad a satisfacer y construir el requerimiento del proceso de contratación.

(...)

e) Verificar las especificaciones técnicas y las alternativas de calidad de los bienes, obras o servicios requeridos. (...)”

Lo anterior, por fallas en la planeación contractual por parte del equipo estructurador por cuanto no verifica la necesidad de la población a atender a través de la adquisición de un bien, obra o servicio, conllevando a que no se dé una atención oportuna a la población objetivo y un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 y 4 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presuntos responsables:

Contrato 4146.010.26.1.1631: María Alejandra García Hernández – Profesional Universitario – supervisor del contrato

Jefe Unidad de apoyo a la gestión William Ferney Ortiz Franco

Contrato 4146.010.26.1.552: Yulieth Celmira Rodríguez Angulo – Supervisor del contrato

Contrato 4146.010.26.1.554: Yulieth Celmira Rodríguez Angulo – Supervisor del contrato

Observación Administrativa No. 17 con Incidencia Fiscal y Presunta Incidencia Disciplinaria – Falta de Supervisión Contractual.

Revisados los siguientes contratos se observó que a los contratistas se les autorizó el pago sin tener los soportes que dieran cuenta de la realización de todas las obligaciones específicas contratadas.

No Contrato	Objeto	Cuota sin soportes	Valor detrimento
4146.010.26.1.1631	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$2.892.000.
4146.010.26.1.552	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$5.054.000
4146.010.26.1.554	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$4.288.000
4146.010.26.1.1629	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$4.288.000
4146.010.26.1.1659	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la	Cuota No 1	\$3.523.000

	Secretaría de Bienestar Social		
--	--------------------------------	--	--

Los supervisores e interventores tienen la función general de ejercer el control y vigilancia sobre la ejecución contractual de los contratos vigilados, dirigida a verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos y como consecuencia de ello están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre el desarrollo de la ejecución contractual, impartir instrucciones al contratista y hacer recomendaciones encaminadas a lograr la correcta ejecución del objeto contratado.

Lo anterior en concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que establece 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 vigilancia administrativa-Informes.“ *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*”.

Lo anterior, por fallas en el control y monitoreo por parte del supervisor teniendo en cuenta que cumplió con la finalidad de controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en el contrato, lo cual generó el pago de un contrato sin el cumplimiento de todas sus obligaciones conllevando a un detrimento patrimonial calculado en \$20.045.000 ocasionado por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en el artículo 4, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000; igualmente un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019 .

RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respecto de esta observación, es preciso mencionar durante el ejercicio de auditoría realizada por los profesionales de la contraloría, se ha contado con la disponibilidad y disposición de todos los equipos para aportar cada uno de los soportes requeridos. Y, aunque en la carpeta drive compartida con los funcionarios públicos se cuenta con la carpeta física dispuesta en despacho, es preciso destacar que, en aras de dar cumplimiento a la ley general de archivo y no tener duplicidad de documentos y contribuir a la política de cero papel, los funcionarios generan sus evidencias y son archivadas en los expedientes que correspondan según sus obligaciones contractuales (expedientes del operador, del niño beneficiario, de las actas de reunión de la dependencia, etc) y, para efectos de revisión de parte del supervisor, las mismas son escaneadas y cargadas en una carpeta digital (drive de cada supervisor), lo que permite la revisión y aprobación de los respectivos desembolsos.

Es por ello, que en el expediente físico de cada colaborador se encuentran todos los insumos contractuales y de la ejecución del mismo, los cuales fueron cargados al enlace drive como parte de las evidencias requeridas por el equipo auditor.

Por lo anterior, para los casos en mención, desde la ejecución de cada uno de los contratos, se cuenta con las respectivas evidencias las cuales son soportadas en el enlace drive de acceso al equipo auditor https://drive.google.com/drive/folders/1EVnLCAtL3hWUOnc3b4DfVrqRg2-E3vWF?usp=drive_link, y que se detalla a continuación:

- Contrato No. 4146.010.26.1.1631 – 2023: El colaborador acreditó evidencias correspondiente a una cuota (única cuota del contrato), asociadas al rol de auxiliar de enfermería realizadas en la UTS Cuna de Campeones, que fueron registradas en el informe de supervisión, demostrando cumplimiento a obligaciones número 3, 6 y 14. Los documentos que fueron aportados por la prestadora de servicio son: Formatos de Novedades para Crecimiento y Desarrollo y Vacunación, Formato de suministro diario de ALC, Formato F11, Formato RIA, etc.
- Contrato No. 4146.010.26.1.552 – 2023: En lo concerniente a la ejecución del contrato correspondiente a una única cuota, se cargó y revisaron todos los soportes que dan cuenta del desarrollo de las obligaciones contractuales en el periodo mencionado. Los soportes se encuentran debidamente registrados en la carpeta drive compartida con el equipo auditor.
- Contrato No. 4146.010.26.1.554 – 2023: En los soportes presentados por el contratista, se evidencia el cumplimiento de las actividades desarrolladas durante el tiempo de ejecución del contrato (1 mes), soportes que permitieron a la supervisión del contrato, la aprobación del trámite requerido para el pago de la única cuota en el periodo comprendido.
- Contrato No. 4146.010.26.1.1629 – 2023: acreditó evidencias correspondientes a una cuota (única cuota del contrato), en actividades asociadas al rol de agente educativa realizadas en la UTS La Estrella, las cuales fueron registradas en el informe de supervisión, demostrando cumplimiento a obligaciones número 1, 3, 4, 9, 10, 12, 13. Los documentos que fueron aportados por la prestadora de servicio son: Acta de Capacitación ARL, Formato de Planeación Pedagógica, Actas de reunión No. 4146.050.3.89.1144, 4146.050.3.89.1193, 4146.050.3.89.1206, 4146.050.3.89.1215, 4146.050.3.89.1201, 4146.050.3.89.1206, 4146.050.3.89.1215, 4146.050.3.89.1233, etc.
- Contrato No. 4146.010.26.1.1659-2023: Cuenta con las respectivas evidencias de cumplimiento de obligaciones contractuales, en lo correspondiente a la cuota 1 (única cuota). Las obligaciones reportadas en el informe de supervisión, coinciden con las evidencias reportadas para el pago de la cuota en mención.

En este sentido, cordialmente se solicita el retiro de la citada observación de los contratos 4146.010.26.1.1631 – 2023, 4146.010.26.1.552 – 2023, 4146.010.26.1.554 - 2023, 4146.010.26.1.1629 – 2023 y Contrato

No. 4146.010.26.1.1659-2023 dado que las evidencias dan cuenta de la debida ejecución del contrato.

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Analizada la respuesta y sus soportes, se evidencia que la entidad aporta soportes de los contratos Nos 4146.010.26.11629 y 4146.010.26.1.1659, razón por la cual se modifica la condición retirando estos contratos en el informe final.

Por lo anteriormente expuesta la observación se mantiene salvo lo argumentado anteriormente configurándose como hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativo No. 17 con Incidencia Fiscal y Presunta Incidencia Disciplinaria – Falta de Supervisión Contractual.

Revisados los siguientes contratos se observó que a los contratistas se les autorizó el pago sin tener los soportes que dieran cuenta de la realización de todas las obligaciones específicas contratadas.

No Contrato	Objeto	Cuota sin soportes	Valor detrimento
4146.010.26.1.1631	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$2.892.000.
4146.010.26.1.552	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$5.054.000
4146.010.26.1.554	“Prestar los servicios personales de apoyo a la gestión en la Secretaría de Bienestar Social”	Cuota No 1	\$4.288.000

Los supervisores e interventores tienen la función general de ejercer el control y vigilancia sobre la ejecución contractual de los contratos vigilados, dirigida a verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas en los mismos y como consecuencia de ello están facultados para solicitar informes, aclaraciones y explicaciones sobre

el desarrollo de la ejecución contractual, impartir instrucciones al contratista y hacer recomendaciones encaminadas a lograr la correcta ejecución del objeto contratado.

Lo anterior en concordancia con el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que establece 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 vigilancia administrativa-Informes.“*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*”.

Lo anterior, por fallas en el control y monitoreo por parte del supervisor teniendo en cuenta que cumplió con la finalidad de controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en el contrato, lo cual generó el pago de un contrato sin el cumplimiento de todas sus obligaciones conllevando a un detrimento patrimonial calculado en \$12.234.000 ocasionado por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en el artículo 4, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000; igualmente un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Presuntos responsables:

Supervisora del Contrato: Ofir Muñoz Vásquez – Subsecretario de equidad de género.

Jefe Unidad de apoyo a la gestión William Ferney Ortiz Franco

Observación Administrativa No. 18 con Incidencia Fiscal y Presunta Incidencia Disciplinaria – Falta de Supervisión Contractual.

En Contrato No. 4146.010.26.1.2326-2023, con objeto: “*Prestar el servicio de apoyo logístico en observancia a la ejecución de las funciones misionales propias de la secretaría de bienestar social subsecretaría de equidad de género, como estrategia de desarrollo integral a las mujeres víctimas de violencia, atendiendo a la realización de las actividades de los procesos articulados de la entidad*” por (\$1.559.778. 688.00) MCTE, incluido IVA, se evidenció lo siguiente:

- Los soportes no dan cuenta de la condición de víctima de violencia de género según la ficha DUB

- No se observa que el contratista haya cumplido con el personal mínimo requerido, esto es: 32 Talleristas y 1 supervisor.

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la responsabilidad.

El artículo 3 de la Ley 80 de 1993 señala: *De los Fines de la Contratación Estatal.* Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El artículo 4 de la Ley 80 de 1993, establece: *De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales. Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales:*

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

El Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en el numeral 1, señala: “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”.

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

Decreto Municipal No 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 vigilancia administrativa-Informes “*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*”.

Lo anterior, por falta de control y monitoreo por parte del supervisor lo cual generó el pago de un contrato sin el cumplimiento de todas sus obligaciones; conllevando a un

detrimento patrimonial calculado en \$1.559.778.688 por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en el artículo 4, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000; igualmente 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 Secretaría de Bienestar Social, tiene como propósito liderar la promoción, protección, restitución y garantía de derechos de quienes por su condición social, económica, física o mental se encuentran en condiciones de vulnerabilidad, mediante la formulación, coordinación e implementación de políticas sociales, en el marco de la Constitución y la Ley. (Art. 126, Decreto Extraordinario 411.0.20.0516 de 2016).

El Decreto 411.0.20.0516 DE 2016 tiene dentro de sus funciones para la Subsecretaría de Equidad de Género Adscrita a la Secretaría de Bienestar Social las siguientes:

1. *Desarrollar las Políticas Públicas de equidad de género con enfoque diferencial en el Municipio de Santiago de Cali.*
2. *Formular y ejecutar los planes, programas y proyectos para las mujeres y la construcción de equidad entre los géneros.*
3. *Volver transversal la perspectiva de género al interior de la Administración Municipal de Santiago de Cali.*
4. *Liderar diagnósticos, caracterizaciones y estudios de seguimiento a los componentes del desarrollo de la ciudad, desde el enfoque de género, diversidad sexual y de género.*
5. *Adelantar procesos para el empoderamiento social, económico, político, cultural, comunitario de las mujeres de las diferentes comunas y corregimientos.*
6. *Desarrollar procesos de fortalecimiento con las diversas expresiones del movimiento de mujeres.*
7. *Desarrollar estrategias que favorezcan la articulación con en el sector privado para el empoderamiento de las mujeres y la construcción de equidad de género.*
8. *Diseñar estrategias de comunicación pública no sexista para el Municipio que favorezca la transformación de imaginarios de género que sustentan las discriminaciones y violencias hacia las mujeres, y la población diversa sexual y de género.*
9. *Ejecutar estrategias y proyectos para la promoción socio cultural de masculinidades y feminidades desde la equidad entre los géneros.*
10. *Ejecutar el modelo y protocolo de atención a mujeres víctimas de violencias basadas en género, en modalidad día con apuesta territorial.*
11. *Apoyar y ejecutar estrategias de seguridad pública para las mujeres, favoreciendo la vivencia de un territorio libre de violencias para las mujeres y*

la construcción de equidad de género.

12. *Desarrollar la estrategia prevención de las violencias basadas en género. Apoyar y ejecutar estrategias de seguridad pública para las mujeres, favoreciendo la vivencia de un territorio libre de violencias para las mujeres y la construcción de equidad de género.*
13. *Ejercer la secretaría técnica de los comités y mesas municipales que involucren las poblaciones atendidas.*
14. *Desarrollar las demás funciones y negocios que le sean asignadas acordes con su competencia.*

Como se observa al tenor del artículo 131 del Decreto 411.0.20.0516 DE 2016 y particularmente en las acciones relacionadas como misionales del organismo, la Subsecretaria despliega su accionar no solo a la atención de mujeres víctimas de violencias basadas en Género, si no desde sus diferentes dimensiones a prevenirlas por medio de estrategias y metodologías que permiten el fortalecimiento de las mujeres en el Distrito de Santiago de Cali.

En tal sentido de acuerdo con las evidencias presentadas dentro del expediente contractual que reposa en el archivo del contrato No. 4146.010.26.1.2326-2023, con objeto: "Prestar el servicio de apoyo logístico en observancia a la ejecución de las funciones misionales propias de la secretaría de bienestar social subsecretaría de equidad de género, como estrategia de desarrollo integral a las mujeres víctimas de violencia, atendiendo a la realización de las actividades de los procesos articulados de la entidad" por valor de (\$1.559.778. 688.00) MCTE, incluido IVA, puede establecerse que cada una de las actividades estuvo orientada a cubrir los diferentes programas que como lo establecen los estudios previos, cumplieran con la finalidad de las relación de fichas de estadísticas básicas de inversión (EBI), que se detallan a continuación:

EF. PROYECTO (ID)	NOMBRE DE PROYECTO
BP-26003733	APOYO PARA LA TRANSVERSALIZACIÓN DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE MUJER EN SANTIAGO DE CALI
BP-26003141	DESARROLLO DE PRÁCTICAS EQUITATIVAS Y DE GÉNERO QUE CONTRIBUYAN AL EMPODERAMIENTO DE LAS MUJERES Y SU AUTONOMÍA ECONÓMICA EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI
BP-26003027	ASISTENCIA PRIMARIA A MUJERES VÍCTIMAS DE VIOLENCIAS BASADAS EN GÉNERO EN EL DISTRITO DE SANTIAGO DE CALI
BP-26003031	FORTALECIMIENTO DE LA ESTRATEGIA DE PREVENCIÓN DE VIOLENCIAS BASADAS EN GÉNERO EN SANTIAGO DE CALI
BP-26003734	CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA POLÍTICA PÚBLICA DE LAS MUJERES DE SANTIAGO DE CALI
BP-26003028	APOYO AL PROCESO DE ATENCIÓN INTEGRAL MODALIDAD ACOGIDA A MUJERES Y SU NÚCLEO FAMILIAR EN SANTIAGO DE CALI
BP-26003735	IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DISTRITAL DE CUIDADOS DESDE EL ENFOQUE DE GÉNERO Y DIFERENCIAL PARA SANTIAGO DE CALI

Así las cosas como puede apreciarse, el contrato auditado, está en función de cubrir la logística de todos los planes y programas de conformidad con la misionalidad de la Subsecretaría de Equidad de Género, de lo que se extrae que las beneficiarias de dicho contrato no están orientados de manera exclusiva a víctimas de violencias basadas en Género, sino que además las mujeres que forman parte de los diferentes planes y programas que desarrolla la Subsecretaria desde el empoderamiento económico, político y social, prevención de violencias, transversalización y Gestión del conocimiento como seguimiento a la Política pública de la Mujer, están inmersas en dichas actividades que reportan las evidencias, de acuerdo con la misionalidad de la Subsecretaría en función del Decreto 411.0.20.0516 DE 2016.

En razón a lo expuesto es importante aclarar que este contrato no es exclusivo para mujeres víctimas de violencias basadas en Género, por lo que su caracterización a partir de fichas DUB, no podría estar orientada solamente a víctimas de violencias basadas en Género, más aún cuando los recursos utilizados, devienen del presupuesto general asignado a la Subsecretaría de Equidad de Género, para cumplir con la misionalidad establecida en el manual de funciones.

La conveniencia entonces del proceso contractual tiene como propósito: apoyar y ejecutar estrategias de seguridad pública para las mujeres, con el fin de favorecer la vivencia de un territorio libre de violencias para las mujeres y la construcción de equidad de género. Dichas estrategias, van en beneficio de las mujeres víctimas de violencias basadas en género, toda vez que a partir de la ejecución de las actividades programadas por la Subsecretaria de Equidad de Género se les brindara a las mujeres las herramientas necesarias para promover el respeto de sus derechos a

través del empoderamiento económico, político y social. De igual manera, se les dará a conocer la ruta de atención y todas aquellas medidas que permitan salvaguardar su integridad en caso de ser víctimas de violencias basadas en género, con el fin de promover que las prácticas discriminatorias sean objeto de una sanción social por medio de la denuncia, y asegurar una atención de calidad que se brinde según el esquema de atención que se ha definido para la prevención de las violencias basadas en género.

Todas estas acciones permiten garantizar una atención integral a las mujeres de Santiago de Cali.

Se ha dispuesto el siguiente enlace Drive de consulta para la revisión de las evidencias que soportan las respuestas anteriormente esgrimidas:

<https://drive.google.com/drive/folders/1EVnLCAtL3hWUOnc3b4DfVrqRg2-E3vWF>

ANALISIS DEL EQUIPO AUDITOR

Revisa la respuesta de la entidad se observa que esta no desvirtúa las condiciones plasmados en el informe preliminar, igualmente en la entidad con su respuesta remite el siguiente link: <https://drive.google.com/drive/folders/1EVnLCAtL3hWUOnc3b4DfVrqRg2-E3vWF>, el cual una vez revisado no hace alusión a ningún soporte del contrato No2326 del 2023, así las cosas la observación se mantiene convirtiéndose en hallazgo el cual quedará así:

Hallazgo Administrativa No. 18 con Incidencia Fiscal y Presunta Incidencia Disciplinaria – Falta de Supervisión Contractual.

En Contrato No. 4146.010.26.1.2326-2023, con objeto: “*Prestar el servicio de apoyo logístico en observancia a la ejecución de las funciones misionales propias de la secretaría de bienestar social subsecretaría de equidad de género, como estrategia de desarrollo integral a las mujeres víctimas de violencia, atendiendo a la realización de las actividades de los procesos articulados de la entidad*” por (\$1.559.778. 688.00) MCTE, incluido IVA, se evidenció lo siguiente:

- Los soportes no dan cuenta de la condición de víctima de violencia de género según la ficha DUB
- No se observa que el contratista haya cumplido con el personal mínimo requerido, esto es: 32 Talleristas y 1 supervisor.

El artículo 3 de la Ley 489 de 1998, establece que la función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la responsabilidad.

El artículo 3 de la Ley 80 de 1993 señala: *De los Fines de la Contratación Estatal.* Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines.

El artículo 4 de la Ley 80 de 1993, establece: *De los Derechos y Deberes de las Entidades Estatales. Para la consecución de los fines de que trata el artículo anterior, las entidades estatales:*

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

El Artículo 26 de la Ley 80 de 1993, en el numeral 1, señala: “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”.

La supervisión tiene como finalidad controlar, exigir y verificar el cumplimiento de las obligaciones y de las condiciones pactadas en los contratos. Determina el artículo 83 de la Ley 1474 de 2011, que el supervisor debe estar capacitado en materia técnica, administrativa, financiera y legal, conocer y aplicar los principios rectores de la administración pública y los instructivos que regulan su labor.

Decreto Municipal No 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 vigilancia administrativa- Informes “*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*”.

Lo anterior, por falta de control y monitoreo por parte del supervisor lo cual generó el pago de un contrato sin el cumplimiento de todas sus obligaciones; conllevando a un detrimento patrimonial calculado en \$1.559.778.688 por una gestión antieconómica e ineficaz conforme a lo establecido en el artículo 4, 5 y 6 de la Ley 610 de 2000; igualmente un presunto incumplimiento de los deberes establecidos en el numeral 1 del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

Presuntos responsables:

Supervisor : Ofir Muñoz -Subsecretaria de Equidad de Género.

3. RELACIÓN DE OBSERVACIONES

Tipo de Observación	Cantidad	Valor en Pesos
Administrativas	17	N/A
Con incidencia Disciplinaria	12	N/A
Con incidencia Penal	1	N/A
Con incidencia Fiscal	8	\$ 2.075.221.949,00

Siendo las 6pm del 20 de junio de 2024 se da por finalizada la reunión y firman quienes asistieron. SE ANEXA FORMATO DE ASISTENCIA DILIGENCIADO